

<http://www.psp.cz/sqw/text/text2.sqw?idd=71344>

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
Poslanecká sněmovna
2011
VI. volební období

377

Vládní návrh

na vydání

zákona

kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Vládní návrh

ZÁKON

ze dne 2011,

kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna zákona o dani z přidané hodnoty

Čl. I

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 489/2009 Sb., zákona č. 120/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb. a zákona č. 47/2011 Sb., se mění takto:

1. V § 5 odst. 3 se číslo „3“ nahrazuje číslem „1“.

2. V § 26 odstavec 6 zní:

„(6) Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně za zdanitelná plnění a základy daně za plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně odděleně.“

CELEX: 32006L0112

3. V § 28 odst. 2 písm. k), § 28 odst. 4 písm. f), § 29 odst. 2 písm. j), § 31 odst. 2 písm. a), § 32 odst. 2 písm. a), § 34 odst. 4 a v § 35 odst. 2 písm. b) se slova „základní nebo sníženou“ zrušují.

4. V § 36 odst. 7 se slova „s různými sazbami daně, popřípadě osvobozená“ nahrazují slovy „, která jsou zdanitelnými plněními, popřípadě plněními osvobozenými“.

5. V § 37 odst. 1 a 2, § 38 odst. 4 a v § 47 odst. 1 písm. b) se číslo „10“ nahrazuje číslem „14“.

CELEX: 32006L0112

6. V § 37 odst. 1 a 2 a v § 38 odst. 4 se slova „20 v případě základní sazby daně nebo číslo 14 v případě snížené sazby daně“ nahrazují číslem „17,5“.

CELEX: 32006L0112

7. V § 47 odstavec 1 zní:

„(1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje sazba daně ve výši 17,5 %.“.

CELEX: 32006L0112

8. V § 47 se odstavce 3 až 9 zrušují.

9. § 47a, § 48 a § 48a se včetně nadpisů a poznámek pod čarou č. 27 až 27h zrušují.

10. V § 88 odst. 9 písm. c) se slova „příslušných sazeb“ nahrazuje slovem „sazby“.

11. V § 89 se odstavec 6 zrušuje.

Dosavadní odstavce 7 až 15 se označují jako odstavce 6 až 14.

12. V § 89 odst. 10 a 13 se slovo „příslušné“ zrušuje.

13. V § 90 odst. 1 písm. a) a b) se číslo „4“ nahrazuje číslem „2“.

14. V § 90 odst. 4 se slova „, v rozdělení podle příslušné sazby daně“ zrušují.

15. V § 90 odst. 5 a 11 se na konci písmene b) čárka nahrazuje tečkou a písmeno c) se zrušuje.

16. V § 92c se číslo „5“ nahrazuje číslem „3“.

17. V § 98 odst. 2 se slova „sazby daně platné“ nahrazují slovy „sazbu daně platnou“.

18. V § 110 písmeno a) zní:
„a) provést úpravu sazby daně, nejvýše však o 5 procentních bodů,“.
19. Přílohy č. 1 a 2 se včetně poznámek pod čarou č. 70 a 71 zrušují.
Dosavadní přílohy č. 3 až 5 se označují jako přílohy č. 1 až 3.
20. V příloze č. 1 se číslo „3“ nahrazuje číslem „1“.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Pro daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty za zdaňovací období předcházející dni nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro práva a povinnosti s tím související, se použije zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.
2. Pro daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty za zdaňovací období předcházející 1. ledna 2013, jakož i pro práva a povinnosti s tím související, se použije zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném před 1. lednem 2013.
3. Při dodání vody, při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod a při dodání tepla nebo chladu je plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění se dnem uskutečnění zdanitelného plnění ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, oprávněn stanovit spotřebu samostatně za období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a samostatně za období ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona na základě odečtu z měřících zařízení ke dni předcházejícímu dni nabytí účinnosti tohoto zákona nebo na základě propočtu, je-li odečet z měřících zařízení proveden až po tomto dni. V těchto případech pak u spotřeby za období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona plátce uplatní sníženou sazbu daně platnou v tomto období a u spotřeby za období ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona sníženou sazbu daně platnou od tohoto dne; v případě přijetí úplaty přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, ze které vznikla povinnost přiznat daň, se uplatní tyto sazby ze základu daně stanoveného pro každé období podle § 37 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Plátce je oprávněn u dodání vody, poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod a za dodání tepla nebo chladu vztahujícím se výhradně k období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, uplatnit sníženou sazbu daně platnou v tomto období, a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde v období ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

4. Při dodání vody, při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod a při dodání tepla nebo chladu je plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění se dnem uskutečnění zdanitelného plnění od 1. ledna 2013, oprávněn stanovit spotřebu samostatně za období před 1. lednem 2013 a samostatně za období od 1. ledna 2013 na základě odečtu z měřících zařízení k 31. prosinci 2012 nebo na základě propočtu, je-li odečet z měřících zařízení proveden až po tomto dni. V těchto případech pak u spotřeby za období před 1. lednem 2013 plátce uplatní sníženou sazbu daně a u spotřeby za období od 1. ledna 2013 platnou sazbu daně; v případě přijetí úplaty před 1. lednem 2013, ze které vznikla povinnost přiznat daň, se uplatní tyto sazby ze základu daně stanoveného pro každé období podle § 37 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Plátce je oprávněn u dodání vody, poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod a za dodání tepla nebo chladu vztahující se výhradně k období před 1. lednem 2013, uplatnit sníženou sazbu daně platnou v tomto období, a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde v období ode dne 1. ledna 2013.
5. Při dodání elektřiny, plynu a při poskytnutí telekomunikačních služeb, přepravy a distribuci plynu, přenosu a distribuci elektřiny plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění se dnem uskutečnění zdanitelného plnění od 1. ledna 2013, stanoví spotřebu samostatně za období před 1. lednem 2013 a samostatně za období od 1. ledna 2013 na základě odečtu z měřících zařízení k 31. prosinci 2012 nebo na základě propočtu, je-li odečet z měřících zařízení proveden až po tomto dni. V těchto případech pak u spotřeby za období před 1. lednem 2013 plátce uplatní základní sazbu daně platnou před 1. lednem 2013 a u spotřeby za období od 1. ledna 2013 platnou sazbu daně; v případě přijetí úplaty před 1. lednem 2013, ze které vznikla povinnost přiznat daň, se uplatní tyto sazby ze základu daně stanoveného pro každé období podle § 37 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Plátce při dodání elektřiny, plynu a při poskytnutí telekomunikačních služeb, přepravy a distribuci plynu, přenosu a distribuci elektřiny vztahující se výhradně k období před 1. lednem 2013, uplatní základní sazbu daně platnou v tomto období, a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde v období ode dne 1. ledna 2013.
6. Vznikla-li plátcí přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona povinnost přiznat daň na výstupu při přijetí úplaty přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nastane-li den uskutečnění zdanitelného plnění ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, použije plátce pro přiznání daně a pro výpočet daně podle § 37 odst. 1 nebo 2 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, sazbu daně platnou ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a to pouze ze základu daně stanoveného podle § 37 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
7. Vznikla-li plátcí před 1. lednem 2013 povinnost přiznat daň na výstupu při přijetí úplaty přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nastane-li den uskutečnění zdanitelného plnění od 1. ledna 2013, použije plátce pro přiznání daně a pro výpočet daně podle § 37 odst. 1 nebo 2 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, sazbu daně platnou ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a to pouze ze základu daně stanoveného podle § 37 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
8. Řízení o závazném posouzení, která byla zahájena podle § 47a zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném před 1. lednem 2013, se dokončí podle dosavadních právních předpisů.

ČÁST DRUHÁ

Změna zákona o daních z příjmů

Čl. III

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., zákona č. 96/1993 Sb., zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 196/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 42/1994 Sb., zákona č. 85/1994 Sb., zákona č. 114/1994 Sb., zákona č. 259/1994 Sb., zákona č. 32/1995 Sb., zákona č. 87/1995 Sb., zákona č. 118/1995 Sb., zákona č. 149/1995 Sb., zákona č. 248/1995 Sb., zákona č. 316/1996 Sb., zákona č. 18/1997 Sb., zákona č. 151/1997 Sb., zákona č. 209/1997 Sb., zákona č. 210/1997 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 111/1998 Sb., zákona č. 149/1998 Sb., zákona č. 168/1998 Sb., zákona č. 333/1998 Sb., zákona č. 63/1999 Sb., zákona č. 129/1999 Sb., zákona č. 144/1999 Sb., zákona č. 170/1999 Sb., zákona č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 3/2000 Sb., zákona č. 17/2000 Sb., zákona č. 27/2000 Sb., zákona č. 72/2000 Sb., zákona č. 100/2000 Sb., zákona č. 103/2000 Sb., zákona č. 121/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 241/2000 Sb., zákona č. 340/2000 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 117/2001 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č. 239/2001 Sb., zákona č. 453/2001 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 50/2002 Sb., zákona č. 128/2002 Sb., zákona č. 198/2002 Sb., zákona č. 210/2002 Sb., zákona č. 260/2002 Sb., zákona č. 308/2002 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 162/2003 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 19/2004 Sb., zákona č. 47/2004 Sb., zákona č. 49/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 280/2004 Sb., zákona č. 359/2004, zákona č. 360/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 628/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 676/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 342/2005 Sb., zákona č. 357/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 530/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 552/2005 Sb., zákona č. 56/2006 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 112/2006 Sb., zákona č. 179/2006 Sb., zákona č. 189/2006 Sb., zákona č. 203/2006 Sb., zákona č. 223/2006 Sb., zákona č. 245/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 267/2006 Sb., zákona č. 29/2007 Sb., zákona č. 67/2007 Sb., zákona č. 159/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 362/2007 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 482/2008 Sb., zákona č. 2/2009 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 216/2009 Sb., zákona č. 221/2009 Sb., zákona č. 227/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 289/2009 Sb., zákona č. 303/2009 Sb., zákona č. 304/2009 Sb., zákona č. 326/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 346/2010 Sb., zákona č. 348/2011 a zákona č. 73/2011, se mění takto:

1. V § 35c odst. 1 se číslo „11 604“ nahrazuje číslem „13 404“.
2. V § 35c odst. 3 se číslo „52 200“ nahrazuje číslem „60 300“.
3. V § 35d odst. 4 se číslo „4 350“ nahrazuje číslem „5 025“.

Čl. IV

Přechodné ustanovení

Ustanovení § 35c odst. 1 a 3 a § 35d odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použijí poprvé pro zdaňovací období kalendářního roku 2012.

ČÁST TŘETÍ

Změna rozpočtových pravidel

Čl. V

V § 36 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění zákona č. 26/2008 Sb., se za slova „připadajících na důchodové pojištění“ vkládají slova „spolu s částkou ve výši 7,2 % výnosu daně z přidané hodnoty připadajícího na státní rozpočet“.

ČÁST ČTVRTÁ

Změna zákona o rozpočtovém určení daní

Čl. VI

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosu některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 387/2004 Sb., zákona č. 1/2005 Sb. a zákona č. 377/2007 Sb., se mění takto:

4. V § 3 odst. 1 písm. b) se číslo „8,92“ nahrazuje číslem „8,29“.
5. V § 3 odst. 1 písm. b) se číslo „8,29“ nahrazuje číslem „8,28“.
6. V § 4 odst. 1 písm. b) se číslo „21,4“ nahrazuje číslem „19,93“.
7. V § 4 odst. 1 písm. b) se číslo „19,93“ nahrazuje číslem „19,90“.

Čl. VII

Přechodná ustanovení

1. Při stanovení podílů obcí a krajů na daňových příjmech, na které vznikl obcím a krajům nárok přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a které nebyly převedeny do rozpočtů obcí a krajů přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se postupuje podle zákona č. 243/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Při stanovení podílů obcí a krajů na daňových příjmech, na které vznikl obcím a krajům nárok před 1. lednem 2013 a které nebyly převedeny do rozpočtů obcí a krajů před 1. lednem 2013, se postupuje podle zákona č. 243/2000 Sb., ve znění účinném před 1. lednem 2013.

ČÁST PÁTÁ

Účinnost

Čl. VIII

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2012 s výjimkou ustanovení čl. I bodů 1 až 4, 6 až 20, čl. II bodů 2, 4, 5, 7 a 8, čl. VI bodů 2 a 4 a čl. VII bodu 2, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2013.

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

OBECNÁ ČÁST

1. Zhodnocení platného právního stavu

Daň z přidané hodnoty patří bezpochyby k významným nástrojům veřejných financí po celém světě. Tato nepřímá univerzální daň tvoří jeden ze základních pilířů daňové soustavy, a to zejména díky výnosům z ní plynoucím do veřejných rozpočtů. Její důležitost podtrhává i vysoká harmonizace této daně na úrovni Evropské unie.

Českou právní úpravu nalezneme v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“). Tento zákon konstruuje dvě sazby daně z přidané hodnoty, a to základní ve výši 20 % a sníženou ve výši 10 %. Institut snížené sazby má v zákoně o dani z přidané hodnoty charakter *lex specialis* vůči základní sazbě a lze jej tak uplatnit pouze pro ta zdanitelná plnění a přijaté úplaty, kde to zákon stanovuje. Snížená sazba daně z přidané hodnoty se zásadně uplatní:

1. u zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona o dani z přidané hodnoty,
2. u tepla a chladu,
3. u služeb uvedených v příloze č. 2 zákona o dani z přidané hodnoty,
4. u dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze 4 zákona o dani z přidané hodnoty,
5. při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby nebo s její opravou a
6. při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení nebo s její opravou.

Daň z přidané hodnoty je příjmem veřejných rozpočtů. Těmito veřejnými rozpočty jsou státní rozpočet, rozpočty krajů a rozpočty obcí. Příjmy státního rozpočtu upravuje § 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Příjmy rozpočtů obcí a krajů upravuje § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Konkrétní podíl rozpočtů územních samosprávních celků na výnosu z této daně upravuje zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávním celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. Podíl z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty je v jednotlivých veřejných rozpočtech následující:

1. 8,92 % pro krajské rozpočty,
2. 21,4 % pro rozpočty obcí a
3. 69,68 % státní rozpočet.

Daňové zvýhodnění je institutem upraveným v ustanovení § 35c a 35d zákona o daních z příjmů. Ustanovení § 35c upravuje výši, formu a podmínky pro jeho uplatnění. V ustanovení

§ 35d je upraven postup při uplatnění zvýhodnění u plátce daně. Existují dvě formy uplatnění daňového zvýhodnění na dítě, a to forma slevy na dani a forma daňového bonusu. Tyto dvě formy lze rovněž uplatnit zároveň. Výše daňového zvýhodnění k 1. lednu 2011 činila 11 604 Kč ročně. Daňové zvýhodnění může být promítnuto i pro výpočet záloh na daň.

Současná právní úprava nemá dopad ve vztahu k rovnosti mužů a žen.

2. Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy

Mezi hlavní změny, které jsou obsahem navrhované právní úpravy, patří:

1. změna v sazbách daně z přidané hodnoty, a to
 - a. zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty na 14 % s účinností od 1. ledna 2012,
 - b. zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % s účinností od 1. ledna 2013,
2. změna rozpočtového určení daně z přidané hodnoty, a to
 - c. snížení podílu na výnosu daně z přidané hodnoty na 19,93 % pro obce a 8,29 % pro kraje s účinností od 1. ledna 2012,
 - d. snížení podílu na výnosu daně z přidané hodnoty na 19,90 % pro obce a 8,28 % pro kraje s účinností od 1. ledna 2013,
3. změna v rozpočtových pravidlech, která zajistí, aby zvýšený výnos na dani z přidané hodnoty byl zohledněn při výpočtu salda důchodového účtu, jehož přebytek se převede na zvláštní účet rezervy pro důchodovou reformu,
4. zvýšení daňového zvýhodnění na vyživované dítě u daně z příjmů fyzických osob o 1 800 Kč ročně, tzn. o 150 Kč měsíčně.

Existence snížené sazby daně z přidané hodnoty je odůvodňována nutností zmírnit degresivní dopady této daně, kdy spotřeba roste pomaleji než příjem, a tudíž u vysokopříjmových skupin tvoří spotřeba menší podíl příjmů než je tomu u nízkopříjmových skupin. Při jedné sazbě daně z přidané hodnoty by tato daň měla degresivní dopady, tj. její podíl na příjmech by s výší příjmu klesal. Proto byla tradičně snaha uvalit na komodity, které tvoří větší podíl spotřebního koše nízkopříjmových skupin (potraviny, léky atd.) sníženou sazbu daně z přidané hodnoty, která uvedené degresivní dopady zmírní či odstraní.

Současně některé ekonomické analýzy stále více ukazují, že spotřební koše jednotlivých sociálních skupin spotřebitelů tak velké rozdíly ve struktuře nevykazují a že ze snížené sazby těží zhruba stejně všechny příjmové skupiny a v absolutní výši více vysokopříjmové. Zjednodušeně řečeno je možné prohlásit, že ze skryté dotace, kterou vláda poskytuje prostřednictvím snížené sazby daně z přidané hodnoty, nejvíce benefitují vysokopříjmové skupiny. Zrušením či omezením výčtu zboží a služeb, na něž ve vztahuje snížená sazba daně z přidané hodnoty, lze takto získané prostředky z veřejných rozpočtů směřovat přímo pouze nízkopříjmovým skupinám obyvatel.

Dalším přínosem ze zrušení či omezení výčtu položek, na něž je uvalena snížená sazba z přidané hodnoty, je i snížení počtu daňových úniků založených právě na využívání rozdílů mezi vyšší sazbou daně z přidané hodnoty na vstupu a nižší sazbou daně z přidané hodnoty na výstupu. Logickou cestou ke zefektivnění veřejných financí je proto zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty.

Ve světle výše uvedených argumentů dochází ke změnám daně z přidané hodnoty ve dvou fázích. K 1. lednu 2012 dojde ke změně výše snížené sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na 14 %. Druhým krokem je zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % s účinností od 1. ledna 2013. Současně s tímto druhým krokem dochází ke zrušení přílohy č. 1 a 2, které nyní obsahují zboží a služby, které podléhají snížené sazbě daně. Také dochází ke zrušení výjimek z uplatňování základní sazby daně, a to u tepla a chladu, u stavebně montážních prací u bytové výstavby a u staveb pro sociální bydlení. Nadbytečným se také stává závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně, které se tímto návrhem zruší.

S ohledem na cíl, kterým je získání zdroje k realizaci penzijní reformy, která bude účinná od roku 2013, z dodatečného výnosu z daně z přidané hodnoty, je potřeba změnit zákon o rozpočtovém určení daní. Navrhuje se proto upravit podíl na sdíleném výnosu daně z přidané hodnoty pro obce a kraje tak, aby finanční dopad zvýšeného výnosu na obce a kraje byl příjmově, nikoli výdajově neutrální.

Propočtem bylo zjištěno, že ke korekci pozitivních dopadů zvýšeného inkasa daně z přidané hodnoty z důvodu změn v sazbách daně je třeba současný podíl:

1. 21,4 % pro rozpočty obcí změnit od 1. ledna 2012 na 19,93 % a od 1. ledna 2013 na 19,90 %,
2. 8,92 % pro rozpočty krajů změnit od 1. ledna 2012 na 8,29 % a od 1. ledna 2013 na 8,28 %.

Touto korekcí bude zajištěno, aby se pozitivní fiskální dopad navrhované změny sazby daně z přidané hodnoty projevil výlučně ve státním rozpočtu.

Navržená úprava zákona o rozpočtových pravidlech zajistí, aby zvýšený výnos daně z přidané hodnoty byl započítáván do výpočtu salda důchodového účtu, jehož přebytky se převádějí na zvláštní účet rezervy pro důchodovou reformu ve státních finančních aktivech.

Vzhledem k očekávanému negativnímu dopadu zvýšení daně z přidané hodnoty zejména na nízkopříjmové skupiny se navrhuje jako jedna z kompenzací prostřednictvím daňového systému zvýšení daňového zvýhodnění na jedno dítě o 1 800 Kč ročně tzn. o 150 Kč měsíčně, což představuje přínos pro ty rodiny s dětmi, které mohou daňové zvýhodnění uplatňovat. Uplatnění zvýhodnění se váže především na dosažení příjmů za zdaňovací období ve výši minimálně šestinásobku minimální mzdy. To také více podpoří motivaci poplatníků usilovat o práci a nevyužívat pouze sociálních dávek.

Dopady navrhovaných změn daně z přidané hodnoty po 1. lednu 2012 na výši životního a existenčního minima a výši důchodů bude řešit Ministerstvo práce a sociálních věcí po věcné i legislativní stránce standardním způsobem.

Efektem navrhovaných změn bude zvýšení efektivity veřejných financí a v souvislosti s penzijní reformou budou tyto změny nástrojem mezigenerační solidarity všech občanů České republiky.

Navrhovaná právní úprava nemá dopad ve vztahu k rovnosti mužů a žen.

3. Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy

Navrhovaná právní úprava bude sice probíhat ve dvou krocích, přesto nezbytnost přijetí této úpravy a důvod předložení tohoto návrhu je stejný pro obě fáze. Zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na 14 % a posléze zavedení jedné sazby ve výši 17,5 % je

výsledkem politické dohody o penzijní reformě. Vyšší výnos daně z přidané hodnoty bude použit zejména na kompenzace související s růstem výdajů vládního sektoru v souvislosti se zvýšením snížené sazby daně z přidané hodnoty a k posílení finanční stability současného důchodového systému pro zajištění dostatečné úrovně starobních důchodů v nejbližších letech, což je nezbytné pro jeho dlouhodobou udržitelnost. Nutnost hledání dodatečných zdrojů na výplaty důchodů plyne z toho, že mladším generacím bude umožněno přeměrovat část prostředků, které by jinak zaplatily na sociálním pojistném sloužícím k financování důchodů, na soukromé důchodové spoření. Současně zvýšení a následné sjednocení sazeb daně z přidané hodnoty je i nezbytností pro dlouhodobou udržitelnost veřejných financí, která by se měla projevit vyrovnanými rozpočty.

4. Soulad navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem

Základní meze pro uplatňování daňových zákonů stanoví Ústava České republiky (dále jen „Ústava“) a Listina základních práv a svobod (dále jen „Listina“).

Podle čl. 2 odst. 3 Ústavy slouží státní moc všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon. Dle čl. 2 odst. 2 Listiny lze státní moc uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví. Povinnosti mohou být ukládány toliko na základě zákona a v jeho mezích a jen při zachování základních práv a svobod (čl. 4 odst. 1 Listiny). K tomu se v daňové oblasti uplatní ještě ustanovení čl. 11 odst. 5 Listiny, které stanovuje, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.

Přezkumu ústavnosti zákonné úpravy daní, poplatků nebo jiných obdobných zákonem stanovených povinných dávek (v tom rámci i zákonem stanoveného povinného pojištění), jakož i peněžitých sankcí, se Ústavní soud věnoval již mnohokrát, např. v nálezech sp. zn. Pl. ÚS 3/02, Pl. ÚS 12/03 či Pl. ÚS 7/03 (sv. 34, s. 184, č. 512/2004 Sb.). Z této judikatury vyplývá, že:

1. Z ústavního principu dělby moci (čl. 2 odst. 1 Ústavy), jakož i z ústavního vymezení zákonodárné moci (čl. 15 odst. 1 Ústavy), plyne pro zákonodárce široký prostor pro rozhodování o předmětu, míře a rozsahu daní, poplatků a peněžitých sankcí. Zákonodárce přitom nese za důsledek tohoto rozhodování politickou odpovědnost.
2. Ústavní přezkum daní, poplatků a peněžitých sankcí zahrnuje posouzení z pohledu dodržení kautel plynoucích z ústavního principu rovnosti, a to jak akcesorické (čl. 1 Listiny), tj. plynoucí z požadavku vyloučení svévole při odlišování subjektů a práv, tak i akcesorické v rozsahu vymezeném v čl. 3 odst. 1 Listiny. K principu rovnosti Ústavní soud ve své konstantní judikatuře uvádí, že se nejedná o kategorii absolutní, nýbrž relativní (srov. Pl. ÚS 22/92).
3. Je-li předmětem posouzení ústavnost akcesorické nerovnosti vzhledem k vyloučení majetkové diskriminace, případně toliko posouzení skutečnosti nepředstavuje-li daň, poplatek nebo jiná peněžítá sankce případný zásah do práva vlastnického (čl. 11 Listiny), je takový přezkum omezen na případy, v nichž hranice veřejnoprávního povinného peněžitého plnění jednotlivce státu, vůči majetkovému substrátu jednotlivce, nabývá škrtícího (rdousícího) působení. Jinými slovy k škrtícímu (rdousícímu) působení dochází, má-li posuzovaná daň, poplatek nebo peněžítá sankce ve svých důsledcích konfiskační dopady ve vztahu k majetkové podstatě jednotlivce.

V případě navrhované právní úpravy (tj. zejména zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty a posléze aplikace jedné sazby daně z přidané hodnoty na veškerá zdanitelná plnění

nebo přijaté úplaty) jsou splněny výše uvedená ústavní hlediska pro ukládání povinných peněžitých plnění plynoucích do veřejných rozpočtů, neboť

1. zákonodárce využívá širokého prostoru pro rozhodování o míře a rozsahu daně z přidané hodnoty,
2. z hlediska neakcesorické a akcesorické rovnosti nedochází ke svévolnému odlišování daňových subjektů, neboť okruh zdanitelných plnění, u nichž se bude aplikovat snížená sazba, je dán předmětem zdanitelného plnění nikoliv jeho subjektem,
3. z hlediska vyloučení majetkové diskriminace, resp. z hlediska posouzení skutečnosti, nepředstavuje-li daň z přidané hodnoty případný zásah do práva vlastnického, se nejedná o případ, kdy je možné hovořit vůči majetkovému substrátu jednotlivce o škrtícím (rdousícím) působení či o konfiskačních dopadech na jednotlivce; v tomto směru ani uvalení jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % takové působení či dopady nemá.

Navrhovaná právní úprava je tak z výše uvedených hledisek plně v souladu s ústavním pořádkem České republiky, a to i s judikaturou Ústavního soudu vztahující se k této problematice.

5. Soulad navrhované právní úpravy s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána

Na oblast daně z přidané hodnoty se nevztahují zvláštní mezinárodní smlouvy, které jsou součástí právního řádu.

Pokud jde o aplikaci Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod (viz sdělení č. 209/1992 Sb.) v oblasti daní a jiných povinných peněžitých plnění plynoucích do veřejných rozpočtů, lze poukázat na rozsudek Evropského soudu pro lidská práva ve věci Ferrazzini proti Itálii. Podle tohoto rozhodnutí daňové záležitosti dosud tvoří součást tvrdého jádra výsad veřejné moci, přičemž veřejný charakter vztahu mezi daňovým poplatníkem a daňovým úřadem nadále převládá. Z rozhodnutí dále vyplývá, že čl. 1 Protokolu č. 1, týkající se ochrany majetku, vyhrazuje státům právo přijímat zákony, které považují za nezbytné, aby upravily užívání majetku v souladu s obecným zájmem a zajistily placení daní. Z uvedeného vyplývá, že aplikace Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod v daňové oblasti je velmi omezená, resp. prakticky vyloučena.

Navržená právní úprava proto není v rozporu s mezinárodními smlouvami, které jsou součástí právního řádu.

6. Soulad navrhovaného řešení se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii

Oblast daně z přidané hodnoty je v rámci Evropské unie vysoce harmonizována a členské státy jsou povinny uplatňovat tuto daň ve smyslu Směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „Směrnice“), a dalších souvisejících právních předpisů Evropské unie.

Navržené změny zákona o dani z přidané hodnoty se týkají sazeb daně a s nimi souvisejících ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty. Sazby daně jsou ve Směrnici upraveny v čl. 93 až 129. Členské státy uplatňují základní sazbu daně, která nesmí být nižší než 15 %, použití základní sazby je upraveno v čl. 97 Směrnice. Pokud jde o sníženou sazbu daně, mohou

členské státy uplatňovat jednu nebo dvě snížené sazby. Snížené sazby daně nesmí být nižší než 5 %, uplatnění snížených sazeb je upraveno v článku 98 a 99 Směrnice.

Navrhovaná úprava zákona v oblasti sazeb daně z přidané hodnoty je z výše uvedených důvodů plně slučitelná s právními akty Evropské unie, s judikaturou soudních orgánů Evropské unie a s obecnými právními zásadami práva Evropské unie.

Navrhovaná úprava v zákoně o rozpočtovém určení daní, v zákoně o rozpočtových pravidlech, ani v zákoně o daních z příjmů není s právem Evropské unie v rozporu, neboť právo Evropské unie se na danou oblast nevztahuje.

7. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy

Fiskální peněžní dopad navrhované právní úpravy na veřejné rozpočty je uveden v následující tabulce:

Rok	2012	2013	2014
Rozpočtový dopad celkem na veřejné rozpočty v mld. Kč	17,9	18,5	24,4
v tom: Daň z přidané hodnoty zvýšení sazeb	21,3	22,5	28,4
Daň z příjmů fyzických osob z příznání¹	0,0	-0,6	-0,6
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti²	-3,4	-3,4	-3,4

¹ Daní z příjmů fyzických osob z příznání se rozumí daň placená na základě daňového příznání a z něj plynoucích záloh, nezávisle na tom, z jakého zdroje plynou daňovému subjektu příjmy (konkrétně se jedná o příjmy směřující na účty finančních úřadů s předčíslem 721).

² Daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se rozumí daň placená plátcí daně z příjmů ze závislé činnosti.

Fiskální peněžní dopad navrhované právní úpravy na příjmovou stránku veřejných rozpočtů v roce 2012 a 2013 dále ukazují následující tabulky. Podle stávajícího systému rozpočtového určení daní, tj. bez provedení korekce příslušných podílů obcí a krajů na daní z přidané hodnoty, by dopady na příjmovou stránku veřejných rozpočtů byly v roce 2012 následující:

Státní rozpočet a místní rozpočty v mld. Kč	Rok 2012		
	státní rozpočet	rozpočty obcí	rozpočty krajů
Daň z přidané hodnoty	14,9	4,5	1,9

V roce 2013 by pak tyto příjmové dopady byly následující:

Státní rozpočet a místní rozpočty v mld. Kč	Rok 2013		
	státní rozpočet	rozpočty obcí	rozpočty krajů
Daň z přidané hodnoty	15,7	4,8	2,0

Pokud bude přijata navrhovaná úprava zákona o rozpočtovém určení daní, bude rozdělení dopadů navrhované právní úpravy do příjmů veřejných rozpočtů v roce 2012 následující:

Státní rozpočet a místní rozpočty v mld. Kč	Rok 2012		
	státní rozpočet	rozpočty obcí	rozpočty krajů
Daň z přidané hodnoty	21,3	0	0

V roce 2013 pak budou tyto dopady následující:

Státní rozpočet a místní rozpočty v mld. Kč	Rok 2013		
	státní rozpočet	rozpočty obcí	rozpočty krajů
Daň z přidané hodnoty	22,5	0	0

Dopady na výdajovou stránku veřejných rozpočtů jsou nejprve strukturovány podle dopadů na jednotlivé kraje a některé rozpočtové kapitoly. Vzhledem k tomu, že si Ministerstvo financí uvědomuje, že nemá přístup ke všem potřebným údajům k tomu, aby vyčíslilo dopady na jednotlivé subjekty, byly dotčené subjekty požádány o spolupráci, a to i na základě požadavku těchto subjektů. Zasláné dopady uvedené v tabulkách byly vyčísleny přímo dotčenými subjekty. Proto zde nalezneme pouze údaje od těch subjektů, které požadovaná data skutečně zaslala. Protože nebyla stanovena jednotná metodika pro výpočty, nejedná se o zcela konzistentní údaje. Nestejné předpoklady subjekty uplatňovaly například u dopadu snížení základní sazby v roce 2013 do cen zboží a služeb. Některé subjekty předpokládaly snížení cen, jiné jejich setrvání na stávající úrovni. Rovněž nebyla dána jednotná základna, ke které se růst výdajů vztahuje. Pro některé subjekty to byl rok 2010, pro jiné 2011. Z výše uvedených i dalších důvodů je nutno brát údaje jako orientační.

Dopady na výdajovou stránku rozpočtů krajů se předpokládají následující:

Kraje - dopady v tis. Kč	2012	2013
Jihočeský kraj	68 000	127 000
Jihomoravský kraj	78 921	180 564
Karlovarský kraj	23 305	40 786
Královehradecký kraj	43 635	12 460
Liberecký kraj	32 000	40 000
Moravskoslezský kraj	101 300	88 700
Olomoucký kraj	46 900	32 200
Pardubický kraj	60 880	57 270
Praha	nelze vyčíslit	-
Plzeňský kraj	27 200	58 800
Středočeský kraj	307 668	587 646
Ústecký kraj	71 663	83 850
Kraj Vysočina	40 000	28 000
Zlínský kraj	36 000	nedodal
CELKEM	876 592	1 280 006

Dopady na výdajovou stránku rozpočtů některých kapitol se předpokládají následující:

Kapitoly - dopady v tis. Kč	2012	2013
Poslanecká sněmovna Parlamentu	610	405
Bezpečnostní informační služba	nevýznamný	nevýznamný
Ministerstvo zahraničních věcí	50 000	50 000
Ministerstvo práce a sociálních věcí	400 000	3 450 000*
Ministerstvo vnitra	21 500	-
Ministerstvo pro místní rozvoj	9 300	9 600
Grantová agentura České republiky	neuplatňuje	neuplatňuje
Ministerstvo průmyslu a obchodu	nevýznamný	nevýznamný
Ministerstvo dopravy	702 617	619 640
Český telekomunikační úřad	nevýznamný	nevýznamný
Ministerstvo zemědělství	neuplatňuje	neuplatňuje
Ministerstvo zdravotnictví	viz systém veřejného	viz systém veřejného

	zdravotního pojištění	zdravotního pojištění
Ministerstvo spravedlnosti	34 500	64 000
Úřad pro ochranu osobních údajů	2 748	2 748
Český úřad zeměměřický a katastrální	2 000	-
Český báňský úřad	-	-
Ústavní soud	neuplatňuje	neuplatňuje
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	5 700	5 700
CELKEM	1 178 975	4 152 093

* zahrnuta valorizace důchodů

Celkové výdajové dopady na tyto subjekty jsou shrnuty v následující tabulce:

Dopady v tis. Kč	2012	2013
Kraje	876 592	1 280 006
Kapitoly	1 228 975	4 202 093
CELKEM	2 105 567	5 482 099

Dopady v tis. Kč	2012	2013
Systém veřejného zdravotního pojištění	5 000 000	4 000 000

Dopady na výdajovou stránku rozpočtů obcí se dle očekávání liší dle struktury zajišťovaných služeb a pravomocí. Největší dopad se očekává u výdajů na městskou dopravu, oprav bytového fondu, svozu odpadů a samozřejmě příspěvků na provoz zřizovaných organizací (například školy, školní jídelny, knihovny), kde se změna týká zejména zvýšení cen vodného, dodávek tepla a potravin pro školní jídelny. Dopad se zvyšuje s růstem obce, proto dopady u obcí s rozšířenou působností, které zajišťují plnou veřejnou správu a řadu činností v samostatné působnosti budou větší než u menších měst, kde se odhady pohybují v řádech desítek a stovek tisíc. Větší města odhadují zvýšení výdajů v rozsahu do 10 mil. Kč. V případě statutárního města Brna se předpokládá zvýšení výdajů o 65 mil. Kč. Statutární město Ostrava očekává nárůst výdajů o 47 mil. Kč

Je zřejmé, že absolutní hodnoty nemají úplnou vypovídací schopnost. Ovšem procentní vyjádření odhadovaného růstu výdajů ku celkovým výdajům znesnadňuje fakt, že ve výdajích obce se promítají průtokové položky a převody vlastních fondů. Ze srovnání výdajů tříděných podle jednotlivých skupin rozpočtové skladby vyplývá, že u výdajů na školství se bude jednat až o plný nárůst na úrovni 4 %.

Z výše uvedených propočtů je zřejmé, že změna ve výši sazeb daně z přidané hodnoty bude mít dopad nejen na jednotlivce, ale také na jednotlivé články soustavy veřejných rozpočtů, kterými jsou jednotlivá ministerstva, kraje, obce, ale také další kapitoly státního rozpočtu, které vystupují v roli konečných spotřebitelů. Jedná se břemeno, které veškerí koneční spotřebitelé nesou solidárně pro vytvoření zdrojů k financování penzijní reformy, a to zejména pro vytvoření II. pilíře důchodového spoření, což je jednou ze základních priorit současné vlády.

Navrhované zvýšení slevy na dítě o 1 800 Kč od roku 2012 bude znamenat celoroční dopad ve výši -3,4 mld. Kč na inkaso daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a -0,6 mld. Kč na inkaso daně z příjmů fyzických osob z příznání, který se díky konstrukci splatnosti této daně rozpočtově promítne až v roce 2013.

Negativní dopady na podnikatelské prostředí lze identifikovat u těch podnikatelů, kteří dodávají zboží a služby zatížené sníženou sazbou daně z přidané hodnoty neplátcům

daně z přidané hodnoty (tedy zejména domácnostem). Vzhledem ke zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty o 4 procentní body v roce 2012 a zvýšení sazby o dalších 3,5 procentního bodu v roce 2013 dojde buď ke snížení marží podnikatelů, nebo k plnému promítnutí do koncových cen, což může způsobit pokles poptávky. Tento případný pokles poptávky bude mít na podnikající subjekty, kteří jsou zároveň neplátcí daně z přidané hodnoty, taktéž negativní dopad a promítne se nejspíše snížením jejich marží. Nicméně ze stejného důvodu lze předpokládat, že uvalení jedné sazby daně z přidané hodnoty (17,5 %) v roce 2013 bude mít pozitivní dopad na podnikatele dodávající zboží a služby zatížené základní sazbou daně (dnes ve výši 20 %). Tito podnikatelé nebudou nuceni ke snížení ceny pro konečného spotřebitele ihned po zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty, ale naopak mohou snížením sazby daně a tím poklesem odvedené daně zvýšit svou marži. Ze stejného důvodu lze uvažovat o pozitivním dopadu na podnikatele, kteří jsou zároveň neplátcí daně z přidané hodnoty.

Zavedením jedné sazby daně z přidané hodnoty v roce 2013 dojde zejména v oblasti poskytování služeb k odstranění nutnosti rozlišovat, zda služby podléhají základní či snížené sazbě a tím vymizí riziko chyb, které by mohly ústit v doměření daně správcem daně. Současně se omezí prostor pro daňové úniky. Efektem zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty bude v dlouhodobějším horizontu i snížení administrativních nákladů, které souvisely s rozlišováním sazeb, a to jak na straně daňových subjektů, tak na straně správce daně.

Další dopad bude zaznamenán u subjektů, které provozují činnosti osvobozené od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet (např. finanční služby, poštovní služby, poskytování zdravotní péče). Lze očekávat, že u části vstupů, u nichž dojde ke zvýšení sazby daně z přidané hodnoty (např. voda či teplo), dojde ke zvýšení ceny a tím ke zvýšení nákladů uvedených subjektů.

Nicméně všechny výše uvedené dopady na podnikatelské subjekty budou mít pravděpodobně zanedbatelný rozpočtový dopad na daň z příjmů právnických osob.

Negativní sociální dopady, v návrhu na uvalení jedné sazby daně z přidané hodnoty na většinu zboží a na poskytování všech služeb, vyplývající z růstu životních nákladů v důsledku růstu cen všech potravin budou víceméně rovnoměrně rozloženy napříč všemi příjmovými skupinami. Průměrný dopad, v souvislosti se změnami sazeb daně z přidané hodnoty, vyjádřený změnou indexu spotřebitelských cen ukazuje následující tabulka.

Rok	Příspěvek změn daně z přidané hodnoty na inflaci v %
2012	+1,2
2013	-0,2

Je zřejmé, že navržená změna dopadne na nízkopříjmové skupiny obyvatelstva a na skupiny závislé na sociálním systému. Jednou z těchto skupin jsou lidé pobírající důchodové dávky, a to nikoli pouze dávky starobního důchodu, ale nalezneme zde např. i osoby se zdravotním postižením pobírající invalidní důchod pro invaliditu I., II. nebo III. stupně. Tento zákon neobsahuje, kromě úprav daňového zvýhodnění na vyživované dítě, kompenzační mechanismus. Kompenzace budou předmětem právní úpravy navržené Ministerstvem práce a sociálních věcí.

Následující tabulka obsahuje možné dopady zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty na výši 14 % od 1. ledna 2012 do úhrnné cenové inflace a celkových výdajů jednotlivých sociálních skupin domácností (podle statistiky rodinných účtů Českého statistického úřadu):

a) plný dopad bez výjimek

Vlastní propočty z dat ČSÚ	Typ domácnosti					
	celkem	zaměstnanci celkem	zaměstnanci bez dětí	zaměstnanci s dětmi	důchodci	nízkopříjmová s dětmi
odhad dopadu do inflace (životních nákladů) – procentní body	1,06	1,02	0,99	1,12	1,99	1,87
čisté měsíční výdaje domácnosti v 1. - 3. Q 2010	24 079	28 213	23 858	32 437	15 739	14 060
zvýšení výdajů vlivem DPH na domácnosti - Kč měsíčně	255	288	236	363	313	263
zvýšení výdajů vlivem DPH na domácnosti - Kč ročně	3 060	3 456	2 832	4 356	3 756	3 156

Poznámky k tabulkám
- propočet vychází z dat statistiky rodinných účtů za 1. - 3.čtvrtletí 2010 (prozatím poslední dostupné oficiální údaje Českého statistického úřadu týkající se výdajů domácností),
- data prezentovaná v této tabulce předpokládají **plný odhadovaný dopad zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty do cen**, nepočítají s omezením (nebo navýšením) fyzické spotřeby dotčených komodit zboží a služeb.

b) dopad navýšení snížené sazby DPH na 14 % za předpokladu utlumení 25 % dopadu této úpravy v cenách výrobců a obchodníků

Vlastní propočty z dat ČSÚ	Typ domácnosti					
	celkem	zaměstnanci celkem	zaměstnanci bez dětí	zaměstnanci s dětmi	důchodci	nízkopříjmová s dětmi
odhad dopadu do inflace (životních nákladů) – procentní body	0,81	0,77	0,74	0,87	1,74	1,62
čisté měsíční výdaje domácnosti v 1. - 3. Q 2010	24 079	28 213	23 858	32 437	15 739	14 060
zvýšení výdajů vlivem DPH na domácnosti - Kč měsíčně	191	217	177	272	235	197
zvýšení výdajů vlivem DPH na domácnosti - Kč ročně	2 292	2 604	2 124	3 264	2 820	2 364

Poznámky k tabulkám
- propočet vychází z dat statistiky rodinných účtů za 1. - 3.čtvrtletí 2010 (prozatím poslední dostupné oficiální údaje Českého statistického úřadu týkající se výdajů domácností),
- data prezentovaná v této tabulce předpokládají odhadovaný **dopad zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty do cen** a výdajů domácností a navíc **i možný vliv utlumení části zvýšení cen** vlivem daně z přidané hodnoty v cenách distributorů (prodejců) zboží, rovněž při stejné fyzické spotřebě zboží a služeb, tato **varianta je zřejmě reálnější**.

Následující tabulka obsahuje možné dopady uvalení jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % od 1. ledna 2013 do úhrnné cenové inflace a celkových výdajů jednotlivých sociálních skupin domácností (podle statistiky rodinných účtů ČSÚ):

plný dopad bez výjimek						
Vlastní propočty z dat ČSÚ	Typ domácnosti					
	celkem	zaměstnanci celkem	zaměstnanci bez dětí	zaměstnanci s dětmi	důchodci	nízkopříjmová s dětmi
odhad dopadu do	- 0,15	- 0,05	- 0,05	- 0,06	0,24	0,22

inflace (životních nákladů) – procentní body						
čisté měsíční výdaje domácností v 1. - 3. Q 2010	24 079	28 213	23 858	32 437	15 739	14 060
zvýšení výdajů vlivem DPH na domácnosti - Kč měsíčně	- 36	- 14	- 12	- 19	38	31
zvýšení výdajů vlivem DPH na domácnosti - Kč ročně	- 432	- 168	- 144	- 228	456	372
<u>Poznámky</u>						
- propočet vychází z dat statistiky rodinných účtů za 1. - 3. čtvrtletí 2010 (prozatím poslední dostupné oficiální údaje Českého statistického úřadu týkající se výdajů domácností),						
- data prezentovaná v tabulce předpokládají plný odhadovaný dopad sjednocené sazby daně z přidané hodnoty do cen , nepočítají s omezením (nebo navýšením) fyzické spotřeby dotčených komodit zboží a služeb,						
- vzhledem k tomu, že u téměř všech komodit dochází buď ke zvýšení sazby daně z přidané hodnoty ze 14 % na 17,5 % nebo k současnému snížení z 20 % na 17,5 %, lze očekávat i v případě částečného utlumení nebo nezohlednění těchto dopadů jejich neutrální působení do výdajů domácností.						

Navrhovaná právní úprava nemá přímý vliv na národnostní menšiny a životní prostředí.

8. Zpráva z hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad (malá RIA)

8.1. Důvod předložení:

- **Název**

Návrh zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

- **Identifikace problému, cílů, kterých má být dosaženo, rizik spojených s nečinností**

Návrh zákona se týká ustanovení, ve kterých je řešena výše a uplatnění sazeb daně, ať už se jedná o konkrétní sazbu daně nebo ustanovení, která se sazbou souvisí (např. náležitostí daňových dokladů). Dále se návrh dotýká příloh č. 1 a 2, v nichž uvedené zboží a služby podléhají snížené sazbě daně z přidané hodnoty, které budou s účinností od 1. ledna 2013 zrušeny. Společně se zrušením těchto příloh dojde i ke zrušení výjimek z uplatňování základní sazby daně, a to u tepla a chladu, u stavebně montážních prací u staveb pro bytovou výstavbu a u staveb pro sociální bydlení. Nadbytečným se také stává závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně, které se tímto návrhem zruší.

Cílem regulace je získání finančních prostředků na financování důchodové reformy v České republice, a to zvýšením snížené sazby daně z přidané hodnoty na výši 14 % v roce 2012 a uvalením jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % od roku 2013.

Rizikem spojeným s nečinností je především zhoršení situace v oblasti financování důchodového účtu státního rozpočtu.

8.2. Návrh variant řešení:

- **Návrh možných řešení včetně varianty „nulové“**

Varianta 0:

Bude zachováno současné znění zákona o dani z přidané hodnoty a jeho příloh č. 1 a 2. U vybraného zboží, služeb a nemovitostí se tudíž jako dosud uplatní snížená sazba daně.

Tato varianta bude znamenat, že nebudou k dispozici prostředky na financování změn v důchodovém systému. V této variantě zůstane v platnosti jak dosavadní snížená (10 %), tak i základní sazba daně z přidané hodnoty (20 %), tj. i obsah příloh č. 1 a 2 k zákonu zůstane nezměněn, čímž zůstanou zachovány všechny výjimky z aplikace základní sazby daně.

Varianta 1:

V roce 2012 dojde ke změně výše snížené sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na 14 %, v roce 2013 dojde k zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 %. Tím se zvýší výnos daně z přidané hodnoty a budou tím získány prostředky na financování důchodové reformy navržené vládou.

Navrhovaná legislativní úprava bude mít dopad na náklady a výdaje, jak podnikatelských subjektů, tak konečných spotřebitelů. Dojde ke zvýšení nákladů pro daňové subjekty i konečné spotřebitele, kteří aplikovali či pořizovali zboží, služby nebo nemovitosti se sníženou sazbou.

Jako kompenzace bude zvýšeno daňové zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob na jedno dítě o 1 800 Kč ročně, tzn. o 150 Kč měsíčně. Další kompenzace změn sazeb daně z přidané hodnoty bude řešit Ministerstvo práce a sociálních věcí po věcné i legislativní stránce standardním způsobem (zejména změnou výše životního a existenčního minima a výše důchodů).

Výhody varianty 1:

- navrhovaná úprava bude mít pozitivní vliv na výnos daně z přidané hodnoty,
- postupná změna v sazbách daně z přidané hodnoty bude sociálně citlivější, než kdyby došlo ke skokovému zavedení jedné sazby,
- zejména od roku 2013 dojde ke zlepšení a k úspoře nákladů a ke snížení administrativní zátěže jak u správců daně, tak i u plátců daně z přidané hodnoty, neboť sazba daně bude pouze jedna,
- postupné zvýšení právní jistoty při aplikaci daně z přidané hodnoty v důsledku eliminace dvou různých sazeb daně,
- zavedením jedné sazby bude eliminováno riziko nesprávného zdanění zboží, služby a nemovitosti základní nebo sníženou sazbou daně a tím odpadne snaha daňových subjektů o zařazení zboží, služby nebo nemovitosti do snížené sazby daně,
- od roku 2013 nebude potřebný institut závazného posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně a tím dojde ke snížení nákladů na správu daně u daňových subjektů i správce daně,
- jedna sazba daně zajistí rovné podmínky pro zboží, služby a nemovitosti na trhu, daň tak nebude deformovat trh, tj. bude více neutrální,
- vytvoření jednotného a stabilního systému sazby daně z přidané hodnoty lépe čelímu případným novelizačním tlakům.

Nevýhody varianty 1:

- zvýšení cen zboží, služeb a nemovitostí, které podléhají snížené sazbě daně z přidané hodnoty,
- zvýšení výdajů osob, které nejsou plátcí daně z přidané hodnoty,
- možný pokles spotřeby zboží a služeb a tím i negativní dopad na inkaso daně z přidané hodnoty, hrubý domácí produkt a nezaměstnanost.

- **Dotčené subjekty**

- osoby povinné k dani,
- plátcí daně (např. výrobci zboží, poskytovatelé služeb, převodci nemovitostí),
- koneční spotřebitelé.

Osoby povinné k dani jsou podle zákona o dani z přidané hodnoty fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti, a dále právnické osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud uskutečňují ekonomické činnosti. Osoby povinné k dani se za stanovených podmínek stávají povinně či dobrovolně plátcí daně z přidané hodnoty. Proto se navržená změna dotkne veškerých plátců daně, kteří dosud poskytují či přijímají zdanitelná plnění nebo úplaty se sníženou sazbou daně z přidané hodnoty.

Pro konečné spotřebitele má navržená změna především vliv na ceny zboží, služeb a nemovitostí. V této souvislosti je dotčeným subjektem i stát, který rovněž vystupuje v roli konečného spotřebitele.

8.3. Vyhodnocení nákladů a přínosů:

- **Identifikace nákladů a přínosů všech variant**

Varianta 0:

Tato varianta neznamena zvýšení výnosu daně z přidané hodnoty, který je cílem navrhované právní úpravy.

Varianta 1:

Dopad varianty na veřejné rozpočty v peněžním vyjádření je uveden v následující tabulce:

Rok	2012	2013	2014
Rozpočtový dopad celkem na veřejné rozpočty v mld. Kč	17,9	18,5	24,4
v tom: Daň z přidané hodnoty zvýšení sazeb	21,3	22,5	28,4
Daň z příjmů fyzických osob z příznání ¹	0,0	-0,6	-0,6
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ²	-3,4	-3,4	-3,4

¹ Daní z příjmů fyzických osob z příznání se rozumí daň placená na základě daňového příznání a z něj plynoucích záloh, nezávisle na tom, z jakého zdroje plynou daňovému subjektu příjmy (konkrétně se jedná o příjmy směřující na účty finančních úřadů s předčíslem 721).

² Daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se rozumí daň placená plátcí daně z příjmů ze závislé činnosti.

- **Konzultace**

V rámci přípravy legislativní úpravy byla navrhovaná právní úprava primárně konzultována i se zástupci Generálního finančního ředitelství a Generálního ředitelství cel.

Následně jako další forma konzultací bylo využito vnější připomínkové řízení, v jehož rámci byly osloveny jednotliví správci kapitol státního rozpočtu a jednotlivé články územní samosprávy. Jejich stanoviska byla využita k doplnění důvodové zprávy o dopady navrhované právní úpravy na výdajovou stránku veřejných rozpočtů.

8.4. Návrh řešení:

- **Zhodnocení variant a výběr nejvhodnějšího řešení**

Zhodnocení varianty 0:

V případě ponechání stávajícího znění zákona o dani z přidané hodnoty a jeho příloh č. 1 a 2, včetně zavedených výjimek z uplatňování základní sazby daně z přidané hodnoty, nebudou k dispozici finanční prostředky na financování změn v důchodovém systému navržených vládou. Tato varianta nevede ke stanovenému cíli, tudíž nemůže být výhodnější než varianta 1.

Zhodnocení varianty 1:

Varianta 1 přináší zvýšení výnosu daně z přidané hodnoty do státního rozpočtu, konkrétně plynoucích na důchodové pojištění. Tento výnos bude činit

- 21,3 mld. Kč v roce 2012,
- 22,5 mld. Kč v roce 2013,
- 28,4 mld. Kč v roce 2014.

Tím splňuje výše stanovený cíl získání dostatečných prostředků jako předpoklad k uskutečnění penzijní reformy.

Výběr nejvhodnějšího řešení:

S ohledem na dohodu politických stran byly uvažovány pouze dvě varianty, a to varianta nulová a varianta, na které se shodla vládnoucí koalice. Z tohoto důvodu nebylo možné vybrat jinou variantu než variantu 1.

- **Implementace a vynucování**

Odpovědnými orgány za implementaci regulace jsou územní finanční orgány, které jsou správci daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob.

Navrhovaná právní úprava by neměla z hlediska správy daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob přinést požadavky na provádění nových činností, poskytování dodatečných informací či vyplňování nových formulářů. Lze využít stávajícího právního prostředí pro aplikaci těchto daní.

Vynucování navrhované právní úpravy bude probíhat standardním režimem v rámci správy daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických osob.

- **Přezkum účinnosti**

Účinnost navrhované právní úpravy bude možné posoudit na základě vývoje inkasa daně z přidané hodnoty a daně z příjmů fyzických v letech po nabytí účinnosti navrhované právní úpravy.

ZVLÁŠTNÍ ČÁST

9. K části první (změna zákona o dani z přidané hodnoty)

9.1. K článku I

K bodu 1 (§ 5 odst. 3)

V důsledku zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % dochází ke zrušení příloh č. 1 a 2. Dosavadní přílohy č. 3 až 5 budou proto přečíslovány. Z tohoto důvodu je potřeba přečíslovat i odkazy na tyto přílohy v textu zákona.

K bodu 2 (§ 26 odst. 6)

Vzhledem k návrhu na zavedení jedné sazby daně ve výši 17,5 %, se navrhuje upravit text týkající se vystavení a náležitostí daňového dokladu. V případě, že na daňovém dokladu je společně uvedeno více plnění, a to jak zdanitelných, tak i plnění osvobozených od daně, již nebude nutné uvádět plnění v rozdělení podle sazeb daně, ale pouze v rozdělení na plnění zdanitelná (jedna sazba) a plnění osvobozená od daně.

K bodu 3 (§ 28 odst. 2 písm. k), § 28 odst. 4 písm. f), § 29 odst. 2 písm. j), § 31 odst. 2 písm. a), § 32 odst. 2 písm. a), § 34 odst. 4 a v § 35 odst. 2 písm. b))

Vzhledem k návrhu na zavedení jedné sazby daně ve výši 17,5 %, se navrhuje z textu některých paragrafů a odstavců vypustit text dosud ukládající povinnost uvádět údaje týkající se základu a výše daně v rozdělení podle snížené a základní sazby daně.

K bodu 4 (§ 36 odst. 7)

Obdobně jako u náležitostí daňových dokladů, tak i u základu daně se vzhledem k návrhu na zavedení jedné sazby daně ruší povinnost při výpočtu daně provádět propočet podle různých sazeb daně a podle osvobození od daně, a to v případě, že plátce uskutečňuje současně a na daňovém dokladu uvádí společně více plnění zdanitelných, tak i osvobozených od daně.

K bodu 5 (§ 37 odst. 1 a 2, § 38 odst. 4 a v § 47 odst. 1 písm. b))

Ve výše uvedených ustanoveních se v důsledku návrhu na změnu výše snížené sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na 14 % mění pouze číslovka, která odpovídá nové sazbě daně.

K bodu 6 (§ 37 odst. 1 a 2 a v § 38 odst. 4)

V ustanoveních týkajících se výpočtu daně se nahrazuje text odkazující dosud na základní (20 %) a sníženou (14 % od 1. ledna 2012)) sazbu daně textem odkazujícím na jednu sazbu daně (17,5 %).

K bodu 7 (§ 47 odst. 1)

V daném ustanovení dochází k zavedení jedné sazby daně ve výši 17,5 %.

K bodu 8 (§ 47 odst. 3 až 9)

S ohledem na zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty a zrušení všech dosavadních výjimek se ruší všechny zbývající odstavce v § 47. Odstavec 9, podle kterého se dosud určovala příslušná sazba daně pro vratné obaly, je dnes již nadbytečný, neboť u obalů dnes přichází v úvahu pouze základní sazba daně.

K bodu 9 (§ 47a, § 48, § 48a)

Dochází ke zrušení § 47a, neboť závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně je v případě uplatnění jedné sazby daně nadbytečné.

Vzhledem k tomu, že návrh zákona počítá s jednou sazbou 17,5 %, navrhuje se zrušit dosavadní § 48 a 48a, které dosud umožňovaly u bytové výstavby, včetně staveb pro sociální bydlení uplatnění snížené sazby daně.

Rovněž se zrušují poznámky pod čarou č. 27, 27a, 27b, 27c, 27d, 27e, 27f, 27g a 27h.

K bodu 10 (§ 88 odst. 9)

Vzhledem k zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty se upřesňuje text v § 88, u zvláštního režimu pro elektronické služby, pokud jde o použití pouze jedné sazby daně.

K bodům 11 a 12 (§ 89 odst. 6, 10 a 13)

V důsledku zavedení jedné sazby daně se v § 89, který stanovuje podmínky pro uplatnění zvláštního režimu u cestovních služeb, navrhuje zrušit odstavec 6, který dosud stanovuje použití základní sazby daně. Ostatní odstavce se přečíslovávají. V návaznosti na návrh používat pouze jednu sazbu daně, se upřesňuje použití sazby daně i v dalších ustanovení zvláštního režimu pro cestovní služby.

K bodům 13 až 15 (§ 90 odst. 1 písm. a) a b), odst. 4, 5 a 11)

V § 90, který stanovuje podmínky pro uplatnění zvláštního režimu u použitého zboží, se upřesňují ustanovení týkající se použití sazby daně po zavedení jedné sazby 17,5 %.

V § 90 odst. 1 se vzhledem ke zrušení přílohy č. 2 a změně číselného označení dosavadní přílohy č. 4 navrhuje u odkazů na tuto přílohu změna čísla této přílohy. Dále se navrhuje zrušit v odstavci 4 text odkazující na stanovení přírážky obchodníka v rozdělení podle příslušné sazby daně, protože nově bude přicházet v úvahu pouze jedna sazba daně.

V § 90 v odstavcích 5 a 11 se navrhuje zrušit část textu, která se dosud odvolávala na možnost uplatnění snížené sazby daně u uměleckých děl. Návrh zákona počítá i u použitého zboží, uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností s uplatněním jedné sazby daně.

K bodu 16 (§ 92c)

V § 92c se vzhledem ke změně číselného označení dosavadní přílohy č. 5 na č. 3 navrhuje u odkazu na tuto přílohu v nadpisu i textu ustanovení změna čísla této přílohy.

K bodu 17 (§ 98 odst. 2)

Vzhledem k tomu, že se podle návrhu bude uplatňovat jedna sazba daně, dochází k upřesnění textu.

K bodu 18 (§ 110 písm. a))

V důsledku zavedení jedné sazby daně z přidané hodnoty se mění zmocnění pro vládu upravovat sazby daně, popřípadě přearozovat zboží nebo služby ze základní do snížené sazby daně. Podle nového znění § 110 bude moci po vyhlášení stavu ohrožení státu nebo válečného stavu vláda České republiky na dobu trvání stavu ohrožení nebo válečného stavu svým nařízením v nezbytném rozsahu pro zajištění nouzového nebo válečného státního rozpočtu provést úpravu jedné sazby daně ve výši 17,5 % ve vymezeném rozsahu.

K bodu 19 (přílohy č. 1 a č. 2)

Vzhledem k tomu, že návrh zákona nepočítá s uplatněním snížené sazby daně u dodání zboží nebo poskytování služeb, navrhuje se zrušit přílohu č. 1 a 2, které dosud obsahují seznam zboží a služeb podléhajících snížené sazbě.

K bodu 20 (příloha č. 1)

Vzhledem k tomu, že se podle návrhu bude rušit příloha č. 1 a 2, se v přečíslované příloze č. 1 (původní příloha č. 3) mění odkazy na číslo přílohy v jejím textu.

9.2. K článku II.

K bodu 1

Navrhuje se stanovit, že pro uplatnění daně za období předcházející dni účinnosti tohoto zákona (tj. za období před 1. lednem 2012) se použijí ustanovení zákona ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. ve znění účinném k 31. prosinci 2011).

K bodu 2

Navrhuje se stanovit, že pro uplatnění daně za období předcházející dni účinnosti ustanovení zákona, která nabudou účinnosti až 1. ledna 2013 (tj. za období před 1. lednem 2013) se použijí ustanovení zákona ve znění účinném do dne nabytí účinnosti ustanovení zákona, která nabudou účinnosti až 1. ledna 2013 (tj. ve znění účinném k 31. prosinci 2012).

K bodu 3

Navrhuje se, aby při dodání vody, tepla nebo chladu a při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod, kdy se spotřeba vyúčtovává za zúčtovací období, které bude zahrnovat jak období, kdy platí snížená sazba v dosavadní výši (10 %), tak období, kdy již bude platit snížená sazba daně ve výši 14 %, mohli plátcí daně stanovit výši spotřeby samostatně za tato dvě časová období, a to buď na základě odečtu z měřících zařízení nebo na základě propočtu spotřeby a mohli tak při vyúčtování spotřeby za příslušné období do dne účinnosti novely zákona (tj. za období končící dnem 31. prosince 2011) použít dosavadní sníženou sazbu daně (10 %) a za období ode dne nabytí účinnosti novely zákona (tj. od 1. ledna 2012) vyšší sníženou sazbu daně (14 %).

Dále se navrhuje v případech, kdy plátce, dodavatel, přijme úplatu (zálohu) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, ze které vznikne povinnost přiznat daň, aby při stanovení základu daně za obě výše uvedené období, plátce postupoval podle § 37 odst. 3 zákona

o DPH, tj. aby základ daně zjistil jako rozdíl základu daně podle § 36 odst. 1 (tj. ve výši ceny za zdanitelné plnění, např. za dodání vody) a souhrnu základů daně podle § 36 odst. 2 (tj. částek přijatých úplat, ze kterých byla přiznána daň).

Rovněž se navrhuje, aby plátce uplatnil sníženou sazbu daně u spotřeby výlučně se vztahující ke skutečné spotřebě za období před účinností zákona (tj. za období do 31. prosince 2011), a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde až po účinnosti zákona (tj. po 1. ledna 2012). Toto opatření nově umožní i u tzv. přefakturace použít sníženou sazbu platnou pro období, kterého se týká, i v případě, že dojde k přefakturaci po datu účinnosti zákona (tj. po 1. ledna 2012).

K bodu 4

Navrhuje se, aby při dodání vody, tepla nebo chladu a při poskytnutí služby spojené s odváděním a čištěním, případně zneškodňováním odpadních vod, kdy se spotřeba vyúčtovává za zúčtovací období, které bude zahrnovat jak období, kdy platí snížená sazba (14 %), tak období, kdy již bude platit jedna sazba daně (17,5 %), mohli plátcí daně stanovit výši spotřeby samostatně za tato dvě časová období, a to buď na základě odečtu z měřících zařízení nebo na základě propočtu spotřeby a mohli tak při vyúčtování spotřeby za příslušné období do dne nabytí účinnosti ustanovení zákona, která nabudou účinnosti až 1. ledna 2013 (tj. za období končící dnem 31. prosince 2012) použít sníženou sazbu daně (14 %) a za období ode dne nabytí účinnosti ustanovení zákona, která nabudou účinnosti až 1. ledna 2013 (tj. od 1. ledna 2013) jednu sazbu daně (17,5 %).

Dále se navrhuje v případech, kdy plátce, dodavatel, přijme úplatu (zálohu) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, ze které vznikne povinnost přiznat daň, aby při stanovení základu daně za obě výše uvedená období, plátce postupoval podle § 37 odst. 3 zákona o DPH, tj. aby se základ daně zjistil jako rozdíl základu daně podle § 36 odst. 1 (tj. ve výši ceny za zdanitelné plnění, např. za dodání vody) a souhrnu základů daně podle § 36 odst. 2 (tj. částek přijatých úplat, ze kterých byla přiznána daň).

Rovněž se navrhuje, aby plátce uplatnil sníženou sazbu daně u spotřeby výlučně se vztahující ke skutečné spotřebě za období před účinností zákona (tj. za období do 31. prosince 2012), a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde až po účinnosti zákona (tj. po 1. lednu 2013). Toto opatření nově umožní i u tzv. přefakturace použít sníženou sazbu platnou pro období, kterého se týká, i v případě, že dojde k přefakturaci po datu účinnosti zákona (tj. po 1. lednu 2013).

K bodu 5

V tomto přechodném ustanovení se navrhuje, aby při dodání elektřiny, plynu a při poskytnutí telekomunikačních služeb, přepravy a distribuci plynu, přenosu a distribuci elektřiny plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění s datem uskutečnění od 1. ledna 2013, stanovil spotřebu samostatně za období před 1. lednem 2013 a samostatně za období od 1. ledna 2013 a u spotřeby za tato samostatná období uplatnil základní sazbu platnou před 1. lednem 2013 resp. sazbu platnou od 1. ledna 2013.

Dále se navrhuje v případech, kdy plátce, dodavatel, přijme úplatu (zálohu) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, ze které vznikne povinnost přiznat daň, aby se při stanovení základu daně za obě výše uvedená období, postupovalo podle § 37 odst. 3 zákona o DPH, tj. aby se základ daně zjistil jako rozdíl základu daně podle § 36 odst. 1 (tj. ve výši ceny

za zdanitelné plnění, např. za dodání elektřiny) a souhrnu základů daně podle § 36 odst. 2 (tj. částek přijatých úplat, ze kterých byla přiznána daň).

Rovněž se navrhuje, aby plátce uplatnil základní sazbu daně (20 %) u spotřeby výlučně se vztahující ke skutečné spotřebě za období před účinností zákona (tj. za období do 31.12.2012), a to i v případě, kdy ke zjištění skutečné spotřeby dojde až po účinnosti zákona (tj. po 1.1.2013). Toto opatření umožní i v tomto případě u tzv. přefakturace použít sníženou sazbu platnou pro období, kterého se týká, i v případě, že dojde k přefakturaci po datu účinnosti zákona (tj. po 1.1.2013).

K bodu 6

Toto přechodné ustanovení řeší uplatnění sazby daně v případech, kdy do dne předcházejícího den nabytí účinnosti novely zákona (tj. do 31. prosince 2011) vznikne plátcovi povinnost přiznat a zaplatit daň z přijaté úplaty (zálohy) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění ve výši snížené sazby daně 10 % a ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, které nastane dnem nebo po dni nabytí účinnosti novely zákona (tj. od 1. ledna 2012) vznikne povinnost přiznat daň ze zbývajících částí úplaty za zdanitelné plnění, tj. již v nové výši snížené sazby daně 14 %. Navrhuje se stanovit, aby plátce, který přijme úplatu (zálohu) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění a vznikne mu povinnost přiznat daň do dne předcházejícího nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. do 31. prosince 2011), kdy uplatní sníženou sazbu daně (10 %), ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, které nastane dnem nebo po dni účinnosti tohoto zákona (tj. od 1. ledna 2012), uplatnil sníženou sazbu daně v nové výši (14 %), avšak pouze ze základu, který se pro tyto případy stanoví podle § 37 odst. 3 zákona (rozdíl mezi celkovou sjednanou částkou a součtem přijatých úplat, záloh). Částka, ze které již byla daň přiznána při přijetí úplaty (zálohy) se již ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebude zdaňovat novou sazbou daně (již uplatněná daň se nebude měnit). Tento postup se uplatní obecně u všech zdanitelných plnění podléhajících snížené sazbě daně, u plnění podléhajících základní sazbě daně se uplatní stejná sazba daně jak k datu přijetí úplat, tak k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

K bodu 7

Toto přechodné ustanovení řeší uplatnění sazby daně v případech, kdy do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti novely zákona (tj. do 31. prosince 2012) vznikne plátcovi povinnost přiznat a zaplatit daň z přijaté úplaty (zálohy) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění a ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, které nastane dnem nebo po dni nabytí účinnosti novely zákona (tj. od 1. ledna 2013) vznikne povinnost přiznat daň ze zbývajících částí úplaty za zdanitelné plnění, a to proto, že u všech zdanitelných plnění dojde ke změně sazby daně (ze snížené sazby ve výši 14 % a základní sazby ve výši 20 % účinných do 31. prosince 2012 na jednu sazbu 17,5 % od 1. ledna 2013). Navrhuje se stanovit, aby plátce, který přijme úplatu (zálohu) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění a vznikne mu povinnost přiznat daň do dne předcházejícího nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. do 31. prosince 2012), kdy uplatní sníženou sazbu daně (14 %) nebo základní sazbu daně (20 %), ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, které nastane dnem nebo po dni účinnosti tohoto zákona, uplatnil platnou sazbu daně ve výši 17,5 %, avšak pouze ze základu, který se pro tyto případy stanoví podle § 37 odst. 3 zákona (rozdíl mezi celkovou sjednanou částkou a součtem přijatých úplat, záloh). Částka, ze které již byla daň přiznána při přijetí úplaty (zálohy) se již ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebude zdaňovat novou sazbou daně (již uplatněná daň se nebude měnit). Tento postup se uplatní obecně u všech zdanitelných plnění.

K bodu 8

S ohledem na zrušení institutu závazného posouzení podle § 47a zákona o dani z přidané hodnoty s účinností od 1. ledna 2013 se řeší dokončení probíhajících řízení o závazném posouzení (viz ustanovení § 132 a 133 daňového řádu). Tato řízení se dokončí podle dosavadních právních předpisů (tj. zejména podle zákona o dani z přidané hodnoty a daňového řádu ve znění účinném k 31. prosinci 2012).

10. K části druhé (změna zákona o dani z příjmů)

V návaznosti na kroky související s důchodovou reformou, zejména v souvislosti se změnami sazeb daně z přidané hodnoty, se navrhuje poskytnout rodinám s dětmi kompenzaci za zvýšení nepřímého zdanění v podobě zvýšení daňového zvýhodnění na vyživované dítě o 1 800 Kč ročně (150 Kč měsíčně). Toto navýšení se poprvé použije pro zdaňovací období roku 2012. Adekvátně se zvyšuje také maximální výše ročního daňového bonusu z 52 200 Kč na 60 300 Kč a maximální výše měsíčního daňového bonusu ze 4 350 Kč na 5 025 Kč.

11. K části třetí (změna rozpočtových pravidel)

Navržená úprava § 36 zákona o rozpočtových pravidlech zajišťuje, aby zvýšený výnos daně z přidané hodnoty byl započítáván do výpočtu salda důchodového účtu, jehož přebytky se převádějí na zvláštní účet rezervy pro důchodovou reformu ve státních finančních aktivech.

12. K části čtvrté (změna zákona o rozpočtovém určení daní)

12.1. K článku VI

K bodu 1 a 3 (§ 3 odst. 1 písm. b) a § 4 odst. 1 písm. b))

Protože změna výše snížené sazby daně z přidané hodnoty na 14 % se navrhuje za účelem získání zdrojů pro realizaci penzijní reformy, je třeba snížit současnou výši podílu na výnosu daně z přidané hodnoty pro obce a kraje tak, aby pozitivní efekt změny náležel státnímu rozpočtu a dopad na obce a kraje byl příjmově neutrální. Navrhované procento, kterým se kraje a obce podílejí na výnosu daně z přidané hodnoty, odpovídá sazbě daně pro rok 2012.

K bodu 2 a 4 (§ 3 odst. 1 písm. b) a § 4 odst. 1 písm. b))

Pro rok 2013 je třeba upravit procento, kterým se kraje a obce podílejí na výnosu daně z přidané hodnoty tak, aby pozitivní efekt změny náležel státnímu rozpočtu a dopad na obce a kraje byl příjmově neutrální. Navrhované procento, kterým se kraje a obce podílejí na výnosu daně z přidané hodnoty, odpovídá sjednocené sazbě daně (17,5 %), která je navrhována od 1. ledna 2013.

12.2. K článku VII

Přechodná ustanovení upravují převod daňových příjmů na přelomu rozpočtových roků 2011/2012 a 2012/2013.

13. K části páté (účinnost)

Z důvodu získání prostředků k financování penzijní reformy se účinnost navrhuje k 1. lednu 2012.

Výjimkou jsou ustanovení, která souvisí se zavedením jedné sazby daně z přidané hodnoty ve výši 17,5 % k 1. lednu 2013, a to at' už ustanovení týkající se změn v zákoně o dani z přidané hodnoty nebo změn v zákoně o rozpočtovém určení daní.

V Praze dne 25. května 2011

předseda vlády

ministr financí

Text částí zákonů v platném znění s vyznačením navrhovaných změn a doplnění

K části první návrhu zákona

Platné znění částí zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, s vyznačením
navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2012

a s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2013

§ 5

Osoby povinné k dani

(1) Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

(2) Ekonomickou činností uvedenou v odstavci 1 se pro účely tohoto zákona rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovní právní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti podle zvláštního právního předpisu⁶⁾ za autorské příspěvky, z nichž je uplatňována zvláštní sazba daně podle zvláštního právního předpisu⁷⁾.

(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 předpisu^{7a)} 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 úplatu^{7b)}. 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. 3 1.

(4) Za samostatnou osobu povinnou k dani se pro účely tohoto zákona považuje organizační složka státu, která je účetní jednotkou, a v hlavním městě Praze jak hlavní město Praha, tak i každá jeho městská část.

⁶⁾ § 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

⁷⁾ § 36 odst. 2 písm. e) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

^{7a)} Například zákon č. 505/1990 Sb., o metrologii, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.

^{7b)} Například zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Díl 5

Daňové doklady

§ 26

Vystavování daňových dokladů

(1) Plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne

- a) uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, nebo
- b) přijetí úplaty za zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání; pokud plátce ke dni přijetí úplaty daň na výstupu nepřizná, protože není povinen tak učinit podle § 21 odst. 2, nesmí vystavit daňový doklad při přijetí úplaty.

Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně.

(2) Plátce, který uskutečňuje několik samostatných zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně pro jednu osobu, může vystavit za těchto několik samostatných zdanitelných plnění souhrnný daňový doklad. Pokud se plátce rozhodne vystavit souhrnný daňový doklad, je povinen jej vystavit nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění nebo byla přijata první úplata za plnění uvedená na tomto souhrnném dokladu. Údaje společné pro všechna samostatná zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně mohou být na souhrnném daňovém dokladu uvedeny pouze jednou, údaje o datu uskutečnění plnění nebo přijetí úplaty, podle toho, který den nastane dříve, jednotkové ceně bez daně a slevě, pokud není obsažena v jednotkové ceně, základu daně, sazbě daně, popřípadě osvobození od daně, a výši daně musí být uvedeny zvlášť pro každé samostatné plnění. Obdobně lze postupovat při vystavení daňového dokladu za zdanitelné plnění, na které byla před jeho uskutečněním ve stejném kalendářním měsíci přijata úplata.

(3) Plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, může zplnomocnit k vystavení daňového dokladu svým jménem

- a) osobu, pro kterou se zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně uskutečňuje, pokud se plátce, který zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně uskutečňuje, písemně zaváže, že přijme všechny takto vystavené daňové doklady, nebo
- b) třetí osobu.

(4) Daňový doklad může být vystaven se souhlasem osoby, pro kterou se uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, i v elektronické podobě, pokud jej plátce nebo osoba uvedená v odstavci 3 opatřila zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb (dále jen „uznávaný elektronický podpis“) nebo elektronickou značkou založenou na kvalifikovaném systémovém certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb (dále jen „uznávaná elektronická

značka“) nebo pokud je zaručena věrohodnost původu a neporušitelnost obsahu daňového dokladu elektronickou výměnou informací (EDI)²¹⁾.

(5) Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, a to i v případě, že daňový doklad byl vystaven osobou podle odstavce 3. Za správnost vypočtené výše daně pro účely odpočtu daně ze zjednodušeného daňového dokladu a daňového dokladu při hromadné přepravě osob odpovídá plátce, pro něhož se zdanitelné plnění uskutečňuje, i když je na těchto dokladech výše daně uvedena plátcem uskutečňujícím zdanitelné plnění nebo osobou podle odstavce 3. Daň se vypočte podle § 37. Za správnost údajů, které musí být doplněny na daňovém dokladu podle § 31, 32 a 35, odpovídá osoba, která je povinna tyto údaje na daňovém dokladu uvést.

~~(6) Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně podle stanovených sazeb nebo osvobození od daně. U zjednodušeného daňového dokladu se částky včetně daně uvádí odděleně podle stanovených sazeb.~~

(6) Pokud jsou na daňovém dokladu uvedena zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně, musí být na tomto dokladu uvedeny základy daně a výše daně odděleně za zdanitelná plnění a základy daně za plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně odděleně.

(7) Pokud je daňový doklad vystaven v cizím jazyce, je plátce, který daňový doklad vystavil nebo jehož jménem byl daňový doklad vystaven, nebo osoba, která takový daňový doklad přijala, povinna na žádost správce daně zajistit jeho překlad do českého jazyka.

§ 28

Daňový doklad při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby

(1) Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis, platební kalendář nebo doklad vystavený podle § 92a.

(2) Běžný daňový doklad musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo²³⁾ plátce, který uskutečňuje plnění,
- c) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- d) daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,

²¹⁾ Čl. 2 Doporučení komise 1994/820/ES ze dne 19. října 1994 o právních aspektech elektronické výměny informací.

²³⁾ § 33 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí úplaty, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) ~~základní nebo sníženou~~ sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- l) výši daně zaokrouhlenou na nejbližší měnovou jednotku v oběhu, popřípadě uvedenou v haléřích.

(3) Plátce uskutečňující zdanitelná plnění s úplatou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem je povinen na požádání vystavit zjednodušený daňový doklad, a to ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí úplaty, pokud k přijetí dojde před uskutečněním zdanitelného plnění. Zjednodušený daňový doklad může plátce vystavit rovněž za služby, které jsou poskytovány prostřednictvím elektronických prostředků a jejich poskytnutí je podmíněno zaplacením a úplata za tyto služby je prováděna bankovním převodem. Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen tehdy, je-li částka za zdanitelná plnění včetně daně nejvýše 10 000 Kč. Zjednodušený daňový doklad nelze vystavit v případě prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z lihu a tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.

(4) Zjednodušený daňový doklad musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) evidenční číslo daňového dokladu,
- d) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- e) datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí úplaty, podle toho, který den nastane dříve,
- f) ~~základní nebo sníženou~~ sazbu daně,
- g) částku, kterou plátce získal nebo má získat za uskutečňované zdanitelné plnění celkem.

(5) Splátkový kalendář, který tvoří součást smlouvy nebo na který je ve smlouvě výslovně odkazováno, je daňovým dokladem v případě nájemní smlouvy a smlouvy o nájmu podniku, pokud obsahuje náležitosti jako běžný daňový doklad.

(6) Doklad o zaplacení vystavený podle § 26 je daňovým dokladem při hromadné přepravě osob. Doklad o zaplacení musí obsahovat obchodní firmu, nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, datum vystavení dokladu, sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona, částku, kterou plátce získal nebo má získat za plnění celkem.

(7) Doklad o zaplacení vystavený státním orgánem nebo jiným oprávněným subjektem nebo dražebníkem je daňovým dokladem při dražbě zboží nebo nemovitosti provedené na základě exekučního řízení. Na dokladu o zaplacení se uvedou údaje jako na běžném daňovém dokladu a sdělení, že se jedná o prodej v rámci exekučního řízení.

(8) Pokud je plátce povinen vystavit daňový doklad v případě přijetí úplaty přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně, nemusí daňový doklad obsahovat údaje podle odstavce 2 písm. i) a rozsah plnění.

(9) Platební kalendář, na němž je uveden rozpis plateb na předem stanovené období, je daňovým dokladem v případě, že osoba, pro niž je uskutečňováno zdanitelné plnění, provádí platby před uskutečněním zdanitelného plnění. Platební kalendář musí obsahovat stejné náležitosti jako běžný daňový doklad s výjimkou údajů podle odstavce 2 písm. h).

(10) Pokud se postupuje při uplatnění daně podle zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) nebo pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90), a na daňovém dokladu nelze uvést výši daně, uvede se sdělení, že se jedná o postup podle zvláštního režimu.

(11) Pokud je daňový doklad vystaven za plnění uskutečněné skupinou, uvedou se na daňovém dokladu namísto obchodní firmy nebo jména a příjmení, popřípadě názvu, dodatku ke jménu a příjmení nebo názvu, sídla nebo místa podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění, tytéž údaje, které se však vztahují k členovi skupiny, který uskutečňuje plnění. Pokud je daňový doklad vystaven za plnění uskutečněné pro skupinu, uvedou se na daňovém dokladu namísto obchodní firmy nebo jména a příjmení, popřípadě názvu, dodatku ke jménu a příjmení nebo názvu, sídla nebo místa podnikání osoby, které je plnění poskytnuto, tytéž údaje, které se však vztahují k členovi skupiny, kterému je plnění poskytnuto. Toto ustanovení se uplatní přiměřeně i pro daňové doklady uvedené v § 29 až 35.

§ 29

Doklad o použití

(1) Doklad o použití je daňový doklad, který musí vystavit plátce, který uskutečňuje zdanitelná plnění podle § 13 odst. 4, s výjimkou § 13 odst. 4 písm. d) a e), a podle § 14 odst. 3, s výjimkou § 14 odst. 3 písm. d), e) a f), a to nejdříve dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nejpozději do 15 dnů od tohoto dne. Údaje o dani se na dokladu o použití uvádějí v české měně.

(2) Doklad o použití musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) účel použití,
- d) evidenční číslo daňového dokladu,
- e) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- f) datum vystavení daňového dokladu,
- g) datum uskutečnění zdanitelného plnění,
- h) jednotkovou cenu bez daně,
- i) základ daně,
- j) **základní nebo sníženou** sazbu daně,
- k) výši daně uvedenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l).

§ 31

**Daňový doklad při poskytnutí služby osobou registrovanou
k dani v jiném členském státě**

(1) Doklad vystavený při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě musí obsahovat

- a) název, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě, která poskytuje službu, včetně kódu země,
- b) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytnuta,
- c) evidenční číslo dokladu,
- d) rozsah a předmět poskytnuté služby,
- e) datum vystavení dokladu,
- f) datum uskutečnění služby, pokud se liší od data vystavení dokladu,
- g) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- h) základ daně,
- i) sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, pro kterého se služba uskutečňuje, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství¹⁾, nebo s jiným odkazem, podle kterého je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce, jemuž je služba poskytnuta.

(2) Osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň podle § 108 při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, je povinna doplnit na obdrženém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely do 15 dnů ode dne uskutečnění služby tyto údaje:

- a) ~~základní nebo sníženou~~ sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství¹⁾, nebo s jiným odkazem uvádějícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně,
- b) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l),
- c) datum, k němuž byly doplněny údaje podle písmen a) a b).

(3) Datum doplnění údajů podle odstavce 2 písm. c) je považováno za datum vystavení daňového dokladu.

(4) Pokud plátce doklad podle odstavce 1 neobdrží do 15 dnů ode dne uskutečnění služby, má povinnost doplnit údaje do 15 dnů ode dne obdržení dokladu.

(5) Ustanovení odstavců 1 až 4 se obdobně vztahují i na dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, pokud je místo plnění v tuzemsku.

§ 32

Daňový doklad při poskytnutí služby zahraniční osobou

(1) Doklad vystavený při poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani musí obsahovat

- a) název, sídlo nebo místo podnikání osoby, která službu poskytuje, popřípadě její daňové identifikační číslo,
- b) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytnuta,
- c) evidenční číslo dokladu,
- d) rozsah a předmět poskytované služby,
- e) datum vystavení dokladu,
- f) datum uskutečnění služby, pokud se liší od data vystavení dokladu,
- g) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- h) základ daně.

(2) Osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň podle § 108 při poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani, je povinna doplnit na obdrženém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely do 15 dnů ode dne uskutečnění služby tyto údaje:

- a) ~~základní nebo sníženou~~ sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství¹⁾, nebo s jiným odkazem uvádějícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně,
- b) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l),
- c) datum, k němuž byly doplněny údaje podle písmen a) a b).

(3) Datum doplnění údajů podle odstavce 2 písm. c) je považováno za datum vystavení daňového dokladu.

(4) Pokud plátce doklad podle odstavce 1 neobdrží do 15 dnů ode dne uskutečnění služby, má povinnost doplnit údaje do 15 dnů ode dne obdržení dokladu.

(5) Ustanovení odstavců 1 až 4 se obdobně vztahují na dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy anebo dodání elektřiny zahraniční osobou povinnou k dani, pokud je místo plnění v tuzemsku.

§ 34

Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu

(1) Plátce, který dodává zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen vystavit za každé dodání zboží pro jinou osobu, která je registrována k dani v jiném členském státě, daňový doklad obsahující náležitosti podle odstavce 3, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu.

(2) Plátce při zasílání zboží do jiného členského státu podle § 18 je povinen vystavit daňový doklad nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu nebo přijetí platby, pokud platba předchází dodání zboží.

(3) Daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu musí obsahovat

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- c) název, sídlo nebo místo podnikání pořizovatele,
- d) evidenční číslo daňového dokladu,
- e) daňové identifikační číslo pořizovatele, včetně kódu země,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství¹⁾, nebo s jiným odkazem uvádějícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně.

(4) Při zasílání zboží do jiného členského státu podle § 18, pokud je místo plnění v tuzemsku, je plátce povinen vystavit daňový doklad podle odstavce 3, s výjimkou údajů podle písmen c), e) a k), a v dokladu uvést ~~základní nebo sníženou~~ sazbu daně, výši daně uvedenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l) a kód země, do které je zboží zasíláno. Při zasílání zboží do jiného členského státu podle § 18, pokud je místo plnění v jiném členském státě, je plátce povinen vystavit daňový doklad podle odstavce 3, s výjimkou písmen c), e) a k), a v dokladu uvést kód země, do které je zboží zasíláno, a sdělení, že místo plnění je v této zemi.

(5) Osoba, která dodává nový dopravní prostředek do jiného členského státu, je povinna uvést v dokladu sdělení, že se jedná o nový dopravní prostředek, a údaje podle § 4 odst. 3 písm. a) a b).

§ 35

Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu

(1) Doklad vystavený při pořízení zboží z jiného členského státu musí obsahovat

- a) název, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě, která dodává zboží, včetně kódu země,
- b) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo pořizovatele,
- c) evidenční číslo dokladu,
- d) rozsah a předmět pořízení,
- e) datum vystavení dokladu,

- f) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- g) základ daně,
- h) sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, který zboží pořizuje, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství¹⁾, nebo s jiným odkazem, podle kterého je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce, který zboží pořizuje.

(2) Pořizovatel je povinen doplnit na obdrženém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely do 15 dnů ode dne pořízení tyto údaje:

a) datum uskutečnění pořízení,

b) ~~základní nebo sníženou~~ sazbu daně,

c) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l),

d) datum, k němuž byly doplněny údaje podle písmen a) až c).

(3) Datum doplnění údajů podle odstavce 2 písm. d) je považováno za datum vystavení daňového dokladu.

(4) Pokud plátce doklad podle odstavce 1 neobdrží do 15 dnů ode dne pořízení zboží, má povinnost doplnit údaje do 15 dnů ode dne obdržení dokladu.

Díl 6

Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně, daňový dobropis a vrubopis

§ 36

Základ daně

(1) Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.

(2) Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snížená o daň.

(3) Základ daně také zahrnuje

- a) jiné daně, cla, dávky nebo poplatky,
- b) spotřební daň²⁴⁾, pokud zákon nestanoví jinak v § 41,
- c) daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů a daň z pevných paliv, a to podle právní úpravy těchto daní,
- d) dotace k ceně,
- e) vedlejší výdaje, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění,
- f) při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,
- g) při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou, změnou dokončené stavby, nebo v souvislosti s opravou stavby, konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které

²⁴⁾ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních.

se do stavby jako její součást montážními a stavebními pracemi zabudují nebo zamontují.

(4) Za vedlejší výdaje se považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

(5) Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění. Do základu daně se nezahrnuje rozdíl ze zaokrouhlení částky daně za zdanitelné plnění způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l).

(6) Základem daně je v případě, že se jedná o

- a) dodání zboží nebo nemovitosti podle § 13 odst. 4 písm. a) až f), § 13 odst. 5, § 13 odst. 6 a podle § 16 odst. 5, cena zboží nebo nemovitosti nebo cena obdobného zboží nebo obdobné nemovitosti, za kterou by bylo možné zboží nebo nemovitost pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží nebo převod nemovitosti ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,
- b) poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 a 4, výše celkových nákladů vynaložených na poskytnutí služby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

(7) Pokud se za uskutečněná plnění stanoví celková cena nebo hodnota, která zahrnuje dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby ~~s různými sazbami daně, popřípadě osvobozená, která jsou zdanitelnými plněními, popřípadě plněními osvobozenými~~ od daně, základ daně se pro jednotlivá zdanitelná plnění stanoví v poměrné výši odpovídající poměru cen zjištěných podle zvláštního právního předpisu²⁵⁾ jednotlivých plnění k celkovému součtu těchto zjištěných cen. Tato celková cena nebo hodnota se považuje za částku obsahující daň.

(8) Pokud je při oceňování majetku vyžadován posudek více znalců, použije se pro zjištění poměru cen cena z posudku, v němž je cena nejvyšší, která se považuje za cenu obsahující daň.

(9) Základem daně při dodání platných mincí, které jsou pro sběratelské účely prodávány za cenu vyšší, než je jejich nominální hodnota, nebo za cenu vyšší, než je přepočtení jejich nominální hodnoty na českou měnu, je rozdíl mezi cenou, za kterou jsou prodávány, a jejich nominální hodnotou. Tento rozdíl se považuje za částku obsahující daň. Pokud jsou prodávány za cenu nižší, než je jejich nominální hodnota, nebo za cenu nižší, než je přepočtení jejich nominální hodnoty na českou měnu, základem daně je nula.

(10) U zdanitelného plnění podle § 13 odst. 4 písm. h) je základem daně peněžní částka, za kterou plátce vratný obal, který je dodáván spolu se zbožím, dodává, bez daně. Základem daně je tato peněžní částka i v případě, že vratný obal je dodán plátcem spolu se zbožím bezúplatně, pokud zákon dále nestanoví jinak. Jestliže plátce dodává v tuzemsku vratné obaly stejného druhu spolu se zbožím všem svým odběratelům bezúplatně, je základem daně peněžní částka, za kterou je obal stejného druhu plátcem pořízen, snížená o daň. V případě, že peněžní částka není známa, je základem daně cena vratného obalu stejného druhu zjištěná podle zvláštního předpisu²⁶⁾ o oceňování majetku. Celkový základ daně u vratných obalů stejného druhu, z kterého se zjistí daň, se vypočte jako rozdíl mezi celkovým počtem vratných obalů stejného druhu dodaných plátcem všem svým odběratelům během příslušného účetního období nebo příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví, a celkovým

²⁶⁾ Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů.

počtem vratných obalů stejného druhu, které byly tomuto plátcí vráceny během příslušného účetního období^{7d)} nebo během příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví, přičemž tento rozdíl je vynásoben částkou platnou pro vratný obal stejného druhu dodávaný v tuzemsku společně se zbožím, zjištěnou podle tohoto ustanovení. V případě, že celkový počet vratných obalů stejného druhu dodaných plátcem všem svým odběratelům během příslušného účetního období nebo příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví, je nižší než celkový počet vratných obalů stejného druhu, které byly tomuto plátcí vráceny během příslušného účetního období^{7d)} nebo během příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví, jsou základ daně a příslušná daň uváděné na daňovém dokladu vystaveném podle § 29 odst. 1 se záporným znaménkem. Stejným způsobem se záporný základ daně a daň zohlední i v daňovém přiznání podle § 101.

(11) Do základu daně se nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.

§ 37

Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby

(1) Daň se vypočte ze základu daně stanoveného podle § 36 jako součin úplaty za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 20 v případě základní sazby daně nebo číslo 14 v případě snížené sazby daně a ve jmenovateli číslo 100, vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná čísla, vypočtená daň se uvede způsobem podle § 28 odst. 2 písm. 1). Cena, včetně daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako součet základu daně a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

(1) Daň se vypočte ze základu daně stanoveného podle § 36 jako součin úplaty za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo ~~20 v případě základní sazby daně nebo číslo 14 v případě snížené sazby daně~~ 17,5 a ve jmenovateli číslo 100, vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná čísla, vypočtená daň se uvede způsobem podle § 28 odst. 2 písm. 1). Cena, včetně daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako součet základu daně a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

(2) Daň může plátce rovněž vypočítat z úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo z částky stanovené podle § 36 odst. 6, která je včetně daně, a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 20 v případě základní sazby daně nebo číslo 14 v případě snížené sazby daně a ve jmenovateli součet údaje v čitateli a čísla 100, vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa, vypočtená daň se uvede způsobem podle § 28 odst. 2 písm. 1). Cena bez daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

(2) Daň může plátce rovněž vypočítat z úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo z částky stanovené podle § 36 odst. 6, která je včetně daně, a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo ~~20 v případě základní sazby daně nebo číslo 14 v případě snížené sazby daně~~ 17,5 a ve jmenovateli součet údaje v čitateli a čísla 100, vypočtený koeficient se zaokrouhlí na čtyři desetinná místa, vypočtená daň se uvede způsobem podle § 28 odst. 2 písm. 1). Cena bez daně se pro účely tohoto zákona dopočte jako rozdíl částky za zdanitelné plnění obsahující daň a vypočtené daně po případném zaokrouhlení.

(3) V případě, kdy vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění, vypočte se daň za uskutečněné zdanitelné plnění z rozdílu mezi základem daně podle § 36 odst. 1 a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2 nebo z rozdílu mezi úplatou, kterou má plátce obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, a úplatami přijatými před uskutečněním zdanitelného plnění.

§ 38

Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží

(1) Základem daně při dovozu zboží podle § 20 je součet

- a) základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla,
- b) vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení, v tuzemsku, popřípadě do dalšího místa určení na území Evropského společenství, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo, pokud nejsou zahrnuty do základu daně podle písmena a),
- c) příslušné spotřební daně, pokud není stanoveno v § 41 jinak.

(2) Prvním místem určení se rozumí místo uvedené v přepravním dokladu, na jehož základě je zboží dováženo do dovážejícího členského státu. Pokud není první místo určení uvedeno na přepravním dokladu, považuje se za první místo určení místo prvního přeložení dováženého zboží v dovážejícím členském státě.

(3) Základem daně při vrácení nebo propuštění zboží, které bylo

- a) plátcem dovezeno a umístěno do svobodného skladu nebo svobodného pásma a bylo propuštěno do volného oběhu, pokud nedochází ke změně vlastnického vztahu, bez ohledu na skutečnost, zda zboží prošlo nebo neprošlo zpracovatelskými operacemi a plátce navrhuje jeho propuštění do tuzemska, je základ daně podle odstavce 1,
- b) plátcem dovezeno a umístěno do svobodného skladu nebo svobodného pásma a bylo propuštěno do volného oběhu, pokud došlo ke změně vlastnického vztahu a nový vlastník navrhuje jeho propuštění, je součet pořizovací ceny nebo ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu²⁵⁾ a popřípadě spotřební daně; pokud zboží prošlo zpracovatelskými operacemi, vstupuje do základu daně ještě výše nákladů na provedené zpracovatelské operace,
- c) plátcem umístěno do svobodného skladu nebo svobodného pásma, pokud nedochází ke změně vlastnického vztahu, je součet ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu²⁵⁾ ke dni umístění zboží do svobodného skladu nebo svobodného pásma a popřípadě spotřební daně, pokud dochází ke změně vlastnického vztahu, je součet pořizovací ceny nebo ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu²⁵⁾ a popřípadě spotřební daně,
- d) plátcem umístěno do svobodného skladu nebo svobodného pásma, pokud došlo ke změně vlastnického vztahu a prošlo zpracovatelskými operacemi, je součet pořizovací ceny nebo ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu²⁵⁾ a popřípadě spotřební daně a výše nákladů na provedené zpracovatelské operace,
- e) osobou, která není plátcem, umístěno do svobodného skladu nebo svobodného pásma, prošlo zpracovatelskými operacemi a má být původním nebo novým vlastníkem propuštěno zpět do tuzemska, je výše nákladů na provedené zpracovatelské operace.

(4) U propuštění zboží do režimu volného oběhu, dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla nebo vrácení zboží se daň vypočítá jako součin příslušného základu daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo 20 v případě

základní sazby daně nebo číslo ~~10~~ **14** v případě snížené sazby daně a ve jmenovateli číslo 100. Vypočtená daň se uvede způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l). U zboží propuštěného do volného oběhu z režimu pasivního zušlechťovacího styku se základ daně vypočte podle odstavce 1.

(4) U propuštění zboží do režimu volného oběhu, dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla nebo vrácení zboží se daň vypočítá jako součin příslušného základu daně a koeficientu, který se vypočítá jako podíl, v jehož čitateli je číslo ~~20 v případě základní sazby daně nebo číslo 14 v případě snížené sazby daně~~ **17,5** a ve jmenovateli číslo 100. Vypočtená daň se uvede způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l). U zboží propuštěného do volného oběhu z režimu pasivního zušlechťovacího styku se základ daně vypočte podle odstavce 1.

Díl 7

Sazby daně a oprava sazby daně

§ 47

Sazby daně u zdanitelného plnění

(1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje

- a) základní sazba daně ve výši 20 %, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši ~~10~~ **14** %.

(2) U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

(3) U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U zboží uvedeného v příloze č. 1, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba daně.

(4) U služeb se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba daně.

(5) U převodu nemovitosti se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak.

(6) Při dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží, jako souboru zboží, se uplatní základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní sazbě daně. Tímto ustanovením není dotčena možnost uplatnit u každého druhu zboží příslušnou sazbu daně samostatně.

(7) U dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 se uplatňuje snížená sazba daně.

(8) U dovozu zboží, u kterého se uplatňuje jednotná celní sazba a které zařazením patří do různých podpoložek Harmonizovaného systému, se uplatňuje základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží podléhá této sazbě daně.

(9) U základu daně podle § 36 odst. 10 vztahujícímu se k vratným obalům se použije sazba daně platná pro tento zálohovaný obal.

§ 47

Sazby daně u zdanitelného plnění

~~(2) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje~~

- a) základní sazba daně ve výši 20 %, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši 14 %.

(3) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje sazba daně ve výši 17,5 %.

(4) U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

(5) U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U zboží uvedeného v příloze č. 1, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba daně.

(6) U služeb se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba daně.

(7) U převodu nemovitosti se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak.

(8) Při dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží, jako souboru zboží, se uplatní základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní sazbě daně. Tímto ustanovením není dotčena možnost uplatnit u každého druhu zboží příslušnou sazbu daně samostatně.

(9) U dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 se uplatňuje snížená sazba daně.

(10) U dovozu zboží, u kterého se uplatňuje jednotná celní sazba a které zařazením patří do různých podpoložek Harmonizovaného systému, se uplatňuje základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží podléhá této sazbě daně.

(11) U základu daně podle § 36 odst. 10 vztahujícímu se k vratným obalům se použije sazba daně platná pro tento zálohovaný obal.

§ 47a

Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně

(12) Kterákoliv osoba může požádat Generální finanční ředitelství o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je zdanitelné plnění z hlediska sazby daně správně zařazeno do základní nebo snížené sazby daně podle § 47 odst. 1 (dále jen „závazné posouzení“).

(13) V žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení žadatel uvede

- a) u fyzické osoby jméno, příjmení, místo pobytu, v podání souvisejícím s její podnikatelskou činností dále uvede obchodní firmu, identifikační číslo, daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno, a místo podnikání,
- b) u právnické osoby obchodní firmu nebo název, identifikační číslo nebo obdobný údaj, sídlo a daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,
- c) popis zboží, služby nebo nemovitosti, jichž se žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení týká; v žádosti lze uvést jednu položku zboží, služby nebo nemovitosti,
- d) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení.

(14) Žadatel je povinen na výzvu předložit další údaje vztahující se k obsahu žádosti.

Sazby daně u bytové výstavby

(15) Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu, včetně jejich příslušenství, vymezenou stavebním zákonem^{27a)}, nebo v souvislosti s opravou těchto staveb, se uplatní snížená sazba daně. Jsou-li tyto práce prováděny na jiné stavbě, jejíž část je určena pro bydlení, uplatní se snížená sazba daně jen u těch prací, které jsou poskytnuty výlučně pro část stavby určenou pro bydlení.

(16) Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) bytovým domem stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena,
- b) rodinným domem stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé rodinné bydlení a je k tomuto účelu určena, a v níž jsou nejvýše 3 samostatné byty, nejvýše 2 nadzemní a 1 podzemní podlaží a podkroví,
- e) bytem soubor místností, popřípadě jednotlivá obytná místnost, který svým stavebně technickým uspořádáním a vybavením splňuje požadavky na trvalé bydlení.

§ 48a

Sazby daně u staveb pro sociální bydlení

(17) Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, změnou dokončené stavby pro sociální bydlení vymezenou stavebním zákonem^{27a)}, včetně jejího příslušenství, nebo v souvislosti s opravou této stavby se uplatní snížená sazba daně. Snížená sazba daně se uplatní také při poskytnutí stavebních a montážních prací, kterými se bytový dům, rodinný dům, byt nebo prostor, který byl určen k jiným účelům než k bydlení, mění na stavbu pro sociální bydlení.

(18) Vymezením jednotek podle zákona o vlastnictví bytů²⁷⁾ před dokončením výstavby se nemění charakter stavby.

(19) U převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství se uplatní snížená sazba daně, pokud tento zákon nestanoví jinak.

(20) Stavbami pro sociální bydlení se rozumí

- a) byt pro sociální bydlení,
- b) rodinný dům pro sociální bydlení,
- e) bytový dům pro sociální bydlení,
- d) ubytovací zařízení pro ubytování příslušníků bezpečnostních sborů podle zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů^{27b)} nebo pro ubytování státních zaměstnanců,
- e) zařízení sociálních služeb poskytující pobytové služby podle zákona o sociálních službách⁴⁷⁾,
- f) školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a pro preventivně výchovnou péči, jakož i střediska výchovné péče, podle zákona upravujícího výkon této výchovy^{27e)},

- g) internáty škol samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením podle školského zákona^{27d)};
- h) zvláštní dětská zařízení, kterými jsou podle zákona upravujícího péči o zdraví^{27e)} kojenecké ústavy a dětské domovy pro děti do 3 let věku;
- i) zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc a zařízení pro výkon pěstounské péče poskytující péči podle zákona o sociálně právní ochraně dětí^{27f)};
- j) speciální lůžková zařízení hospicového typu^{27g)} a
- k) ~~domovy péče o válečné veterány^{27h)};~~

a to včetně jejich příslušenství.

(21) Bytem pro sociální bydlení se rozumí byt, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 120 m². Celkovou podlahovou plochou bytu pro sociální bydlení se rozumí součet podlahových ploch všech místností bytu, včetně místností, které tvoří příslušenství bytu. Do celkové podlahové plochy bytu pro sociální bydlení se nezapočítává podíl na společných částech domu.

(22) Rodinným domem pro sociální bydlení se rozumí rodinný dům, jehož celková podlahová plocha nepřesáhne 350 m². Celkovou podlahovou plochou rodinného domu pro sociální bydlení se rozumí součet podlahových ploch všech místností rodinného domu.

(23) Bytovým domem pro sociální bydlení se rozumí bytový dům, v němž nejsou jiné byty než byty pro sociální bydlení.

(24) Místností se rozumí místně a prostorově uzavřená část stavby, vymezená podlahovou plochou, stropem a pevnými stěnami.

²⁷⁾—Zákon č. 72/1994 Sb., kterým se upravují některé spoluvlastnické vztahy k budovám a některé vlastnické vztahy k bytům a nebytovým prostorům a doplňují některé zákony (zákon o vlastnictví bytů), ve znění pozdějších předpisů.

^{27a)}—§ 2 odst. 5 zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon).

^{27b)}—§ 77 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění zákona č. 530/2005 Sb.

^{27e)}—§ 2 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 383/2005 Sb.

^{27d)}—Vyhláška č. 108/2005 Sb., o školských výchovných a ubytovacích zařízeních a školských účelových zařízeních.

^{27e)}—§ 38 zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu.

^{27f)}—§ 42 a 44 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů.

^{27g)}—§ 22a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění zákona č. 340/2006 Sb.

^{27h)}—§ 4 zákona č. 170/2002 Sb., o válečných veteránech, ve znění zákona č. 70/2007 Sb.

HLAVA III

ZVLÁŠTNÍ REŽIMY

§ 88

A.13.1.1.1.1.1.1. Zvláštní režim pro poskytnutí elektronicky poskytovaných služeb

(1) Zahraniční osoba povinná k dani, která nemá na území Evropského společenství provozovnu a která není v tuzemsku osobou povinnou přiznat a zaplatit daň s výjimkou § 108 odst. 1 písm. h) a povinnost přiznat a zaplatit daň nemá ani v jiném členském státě (dále jen

„evidovaná osoba“), může postupovat podle zvláštního režimu, pokud poskytne elektronicky poskytovanou službu osobě, která není osobou povinnou k dani a která má sídlo nebo místo pobytu na území Evropského společenství, a pokud postupuje podle zvláštního režimu při poskytnutí všech elektronicky poskytovaných služeb, na které lze uplatnit tento zvláštní režim.

(2) Pro účely tohoto ustanovení se rozumí

- a) státem identifikace členský stát, který si evidovaná osoba zvolí jako stát, ve kterém se přihlásí k postupu podle zvláštního režimu,
- b) státem spotřeby členský stát, ve kterém je podle § 10i odst. 1 místo plnění při poskytnutí elektronicky poskytované služby.

(3) Evidovaná osoba, která si zvolí tuzemsko jako stát identifikace, je povinna oznámit Finančnímu úřadu Brno I

- a) zahájení a zrušení činnosti podle zvláštního režimu,
- b) změny, na jejichž základě není oprávněna dále postupovat podle zvláštního režimu, a
- c) změny týkající se údajů o zahájení činnosti.

(4) Oznámení podle odstavce 3 musí být učiněno elektronicky ve formě stanovené Ministerstvem financí.

(5) Oznámení podle odstavce 3 může být učiněno také v anglickém jazyce.

(6) Pokud se jedná o oznámení zahájení činnosti podle zvláštního režimu, je v něm evidovaná osoba povinna uvést

- a) název, pod kterým podniká,
- b) adresu,
- c) elektronické adresy včetně identifikace jejich webových stránek,
- d) prohlášení, že není plátcem ani osobou evidovanou k dani v jiném členském státě, a
- e) daňové identifikační číslo, které jí bylo přiděleno ve třetí zemi.

(7) Po oznámení zahájení činnosti podle zvláštního režimu přidělí Finanční úřad Brno I na žádost evidované osobě daňové evidenční číslo.

(8) Evidovaná osoba, která si zvolí tuzemsko jako stát identifikace, je povinna podat hlášení o dani Finančnímu úřadu Brno I za každé kalendářní čtvrtletí nejpozději do 20 dnů po skončení příslušného kalendářního čtvrtletí a zaplatit daň v eurech ve výši daně uvedené v hlášení.

(9) Hlášení o dani musí být podáno elektronicky ve formě stanovené Ministerstvem financí. Evidovaná osoba je povinna v hlášení uvést

- a) daňové evidenční číslo,
- b) celkovou částku za poskytnuté elektronicky poskytované služby za kalendářní čtvrtletí, sníženou o daň, pro každý stát spotřeby,

c) výši daně v eurech vyčíslenou podle ~~příslušných sazeb~~ **sazby** daně z částky poskytnuté služby ve státu spotřeby a

- d) celkovou výši daně za elektronicky poskytované služby poskytnuté podle zvláštního režimu na území Evropského společenství.

(10) Evidovaná osoba, která si zvolí tuzemsko jako stát identifikace, je povinna uchovávat záznamy o plnění, na které se vztahuje zvláštní režim, po dobu 10 let od konce roku, ve kterém se plnění uskutečnilo, a v této době je povinna na vyžádání správce daně záznamy elektronicky poskytnout. Správce daně daň nevyměřuje a postupuje pouze v souladu s hlášením a provedenou platbou daně.

(11) Správce daně odejme evidované osobě, která si zvolí tuzemsko jako členský stát identifikace, daňové evidenční číslo, pokud

- a) evidovaná osoba opakovaně poruší podmínky zvláštního režimu,
- b) evidovaná osoba správci daně oznámí, že již nebude poskytovat elektronicky poskytované služby podle zvláštního režimu,
- c) zjistí, že evidovaná osoba přestala poskytovat elektronicky poskytované služby podle zvláštního režimu, nebo
- d) evidovaná osoba nesplňuje podmínky pro postup podle zvláštního režimu.

(12) Jestliže správce daně odejme evidované osobě daňové evidenční číslo, evidovaná osoba není oprávněna postupovat podle zvláštního režimu.

(13) Rozhodnutí o odejmutí se doručuje evidované osobě elektronicky bez uznávaného elektronického podpisu stejným způsobem, jakým je podáváno oznámení podle odstavce 3.

§ 89

Zvláštní režim pro cestovní službu

(1) Zvláštní režim je povinen použít poskytovatel cestovní služby, který jedná se zákazníkem vlastním jménem, při poskytnutí cestovní služby zákazníkovi.

(2) Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) poskytovatelem cestovní služby osoba povinná k dani, která poskytuje zákazníkovi cestovní službu,
- b) zákazníkem osoba, které je poskytnuta cestovní služba,
- c) cestovní službou poskytnutí služby zákazníkovi, která zahrnuje kombinace služeb cestovního ruchu⁶¹⁾ a popřípadě zboží, pokud jsou jednotlivé služby cestovního ruchu a zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani; poskytnutí cestovní služby se považuje za poskytnutí jedné služby, přestože k uskutečnění cestovní služby se využije více služeb cestovního ruchu a popřípadě zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani; za cestovní službu se považuje i poskytnutí služby zákazníkovi, která zahrnuje pouze jednu nakoupenou službu cestovního ruchu ubytování nebo dopravy osob.

(3) Při poskytnutí cestovní služby je základem daně přírážka poskytovatele cestovní služby snižená o daň z přírážky. Tato přírážka se stanoví jako rozdíl mezi celkovou peněžní částkou, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce od zákazníka nebo třetí osoby za poskytnutou cestovní službu, a součtem částek, které plátce uhradil nebo má uhradit za jednotlivé služby cestovního ruchu a zboží nakoupené od jiných osob povinných k dani, které jsou přímo zahrnuté do cestovní služby. Přírážku je možné stanovit také jako rozdíl mezi celkovou částkou, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet poskytovatel cestovních služeb

⁶¹⁾ Zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v oblasti cestovního ruchu a o změně zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

za poskytnuté cestovní služby uskutečněné za zdaňovací období, a celkovou částkou, kterou poskytovatel cestovních služeb uhradil nebo má uhradit za nakoupené služby cestovního ruchu, případně zboží od jiných osob povinných k dani, které jsou přímo zahrnuté do cestovních služeb uskutečněných za toto zdaňovací období. Je-li tento rozdíl záporný, základem daně je nula.

(4) Při poskytnutí cestovní služby je místem plnění místo, kde má poskytovatel poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

(5) Poskytovatel cestovní služby je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění cestovní služby, pokud se přírážka stanoví podle odstavce 3 za zdaňovací období, je povinen přiznat daň nejpozději k poslednímu dni zdaňovacího období, ve kterém jsou cestovní služby uskutečněny. Cestovní služba se považuje za uskutečněnou dnem poskytnutí cestovní služby. Za poskytnutí cestovní služby se považuje den poskytnutí poslední služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě.

~~(6) U cestovní služby se uplatňuje základní sazba daně.~~

(7-6) Pokud jednotlivé služby cestovního ruchu nakoupené od jiných osob povinných k dani jsou poskytnuty ve třetí zemi, cestovní služba je osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Jestliže služby cestovního ruchu nakoupené od jiných osob povinných k dani jsou poskytnuty jak ve třetí zemi, tak i na území Evropského společenství, je cestovní služba osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně jen v poměru odpovídajícímu poskytnutým službám ve třetí zemi a na území Evropského společenství. Za službu cestovního ruchu poskytnutou ve třetí zemi se považuje nakoupená letecká přeprava osob s místem určení do třetí země se zpáteční přepravou, bez zpáteční přepravy nebo zpáteční přeprava.

(8-7) Poskytovatel cestovní služby nemá nárok na odpočet daně ani na vrácení daně v jiném členském státě u zboží a služeb cestovního ruchu nakoupených od plátců nebo od osob registrovaných k dani v jiném členském státě, které poskytuje zákazníkovi jako součást cestovní služby.

(9-8) Poskytovatel cestovní služby při poskytnutí cestovní služby nesmí samostatně uvést na daňovém dokladu daň týkající se přírážky.

(10 9) Plátce, kterému byla poskytnuta cestovní služba, nemá nárok na odpočet daně z přírážky, kterou je povinen zaplatit v ceně za tuto poskytnutou službu.

(11 10) Pokud poskytovatel cestovní služby poskytuje vlastní službu nebo zboží vytvořené vlastní činností, které nesmí zahrnout do cestovní služby, je povinen uplatňovat daň u těchto zdanitelných plnění podle příslušné sazby daně a daň se vypočítá z ceny zjištěné podle zvláštního právního předpisu²⁵⁾, která se považuje za peněžní částku včetně daně.

(12 11) Pokud poskytovatel cestovní služby uplatňuje daň a současně je povinen použít zvláštní režim, je také povinen vést v evidenci pro daňové účely samostatně plnění podle jednotlivých způsobů uplatňování daně.

(13 12) Plátce je povinen opravit základ daně a výši daně u poskytnuté cestovní služby při změně ceny nakoupené služby nebo zboží nebo celkové částky za poskytnutou cestovní službu podle odstavce 3, případně jiné změny, pokud tato změna má za následek zvýšení daňové povinnosti. Rozdíl původního a opraveného základu daně se považuje za samostatné zdanitelné plnění a plátce je povinen provést opravu ke dni změny ceny nakoupené služby nebo zboží nebo celkové částky za poskytnutou cestovní službu podle odstavce 3, případně jiné změny. Pro výpočet daně se použije sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění. Jestliže změna ceny nakoupené služby nebo zboží nebo celkové částky

za poskytnutou cestovní službu podle odstavce 3, případně jiné změny, má za následek snížení daňové povinnosti, může plátce opravit základ daně a výši daně stejným způsobem.

(14 13) Pokud však plátce poskytuje cestovní služby jiné osobě povinné k dani, která není poskytovatelem cestovní služby, pro účely uskutečňování ekonomických činností, nemusí uplatňovat zvláštní režim a uplatňuje u jednotlivých nakoupených služeb cestovního ruchu daň na výstupu podle příslušné sazby daně, pokud všechny nakoupené služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě jsou poskytnuty v tuzemsku.

(15 14) Zvláštní režim není oprávněn použit plátce, který poskytuje službu spočívající v zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby. Daň se vypočítá z úplaty, kterou plátce obdržel nebo má obdržet za poskytnutou službu zajištění cestovní služby, která se považuje za peněžní částku včetně daně. Poskytnutí služby spočívající v zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, pokud jednotlivé služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě jsou poskytnuty ve třetí zemi. Pokud jsou služby cestovního ruchu zahrnuté v cestovní službě poskytnuty jak ve třetí zemi, tak i na území Evropského společenství, je poskytnutí služby spočívající v zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně jen v poměru odpovídajícím poskytnutým službám cestovního ruchu mimo území Evropského společenství a na území Evropského společenství. Pro vymezení služby cestovního ruchu poskytnuté ve třetí zemi platí odstavec 7 věta třetí obdobně.

§ 90

Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi

(1) Pro účely tohoto ustanovení se rozumí

- a) uměleckými díly, sběratelskými předměty, starožitnostmi zboží uvedené v příloze č. 4 2,
- b) použitým zbožím hmotný movitý majetek, který je vhodný k dalšímu použití v nezměněném stavu nebo po opravě, kromě uměleckých děl, sběratelských předmětů nebo starožitností uvedených v příloze č. 4 2 a kromě drahých kovů a drahokamů,
- c) obchodníkem plátce nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která v rámci uskutečňování ekonomických činností pořizuje nebo dováží použité zboží, umělecké předměty, sběratelské předměty nebo starožitnosti za účelem dalšího prodeje, jednajíc na vlastní účet nebo na účet jiné osoby, pokud ji náleží odměna.

(2) Zvláštní režim může použít obchodník při dodání použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, pokud je toto zboží obchodníkovi dodáno v rámci obchodování na území Evropského společenství

- a) osobou, která není plátcem ani osobou registrovanou k dani v jiném členském státě,
- b) jiným plátcem, pro které dodání tohoto zboží je osvobozeno od daně podle § 62 nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, pro kterou je dodání tohoto zboží osvobozeno od daně obdobně podle platného předpisu jiného členského státu, nebo
- c) jiným obchodníkem, pokud při dodání tohoto zboží tímto jiným obchodníkem byl použit zvláštní režim.

(3) Při použití zvláštního režimu je základem daně přírážka snížená o daň z přírážky. Tato přírážka se stanoví jako rozdíl mezi prodejní cenou obchodníka a pořizovací cenou tohoto zboží. Pokud je tento rozdíl záporný, základem daně je nula. Pro účely tohoto ustanovení se rozumí

- a) prodejní cenou úplata, která byla nebo má být získaná obchodníkem od osoby, které je zboží dodáno, nebo od třetí strany, včetně dotace k ceně, daní, cel, poplatků a vedlejších výdajů jako provize, náklady na balné, přepravu a pojištění požadované obchodníkem od osoby, které je zboží dodáno, s výjimkou částek uvedených v § 36 odst. 5 a 11,
- b) pořizovací cenou úplata stanovená v písmenu a), která byla nebo má být získaná od obchodníka osobou, která mu zboží dodává.

(4) Pokud jednotková pořizovací cena zboží nepřevyšuje 1 000 Kč, je možné přírážku stanovit za zdaňovací období, ~~v rozdělení podle příslušné sazby daně.~~ V tomto případě se přírážka stanoví jako rozdíl mezi celkovou prodejní cenou za dodané zboží a celkovou pořizovací cenou za nakoupené zboží, uskutečněné za zdaňovací období, ~~v rozdělení podle příslušné sazby daně.~~

(5) Obchodník se může rozhodnout pro používání zvláštního režimu při dodání

a) uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, které sám dovezl,

b) uměleckého díla, které mu dodal zhotovitel díla nebo jeho právní nástupce,

~~e) uměleckého díla, které mu dodal jiný plátec nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, kteří nejsou obchodníky, u kterého byla uplatněna snížená sazba daně.~~

(6) Při stanovení přírážky postupuje obchodník podle odstavce 3 nebo 4 za celé zdaňovací období.

(7) Pokud obchodník postupuje podle odstavce 5, je povinen stanovit základ daně podle odstavce 3. Pořizovací cena pro výpočet přírážky při dovozu zboží podle odstavce 5 písm. a) se stanoví jako součet základu daně při dovozu tohoto zboží a daně vyměřené při dovozu zboží.

(8) Postup podle odstavce 5 je obchodník povinen oznámit správci daně. Obchodník je povinen postupovat podle zvláštního režimu nejméně dva následující po sobě jdoucí kalendářní roky ode dne oznámení.

(9) Pokud při dodání použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti jsou splněny podmínky pro osvobození vývozu zboží podle § 66, je dodání tohoto zboží, jestliže je předmětem zvláštního režimu, také osvobozeno od daně.

(10) Plátec nemá nárok na odpočet daně z přírážky, kterou je povinen zaplatit v prodejní ceně zboží, které mu bylo dodáno obchodníkem, pokud je dodání tohoto zboží předmětem zvláštního režimu.

(11) Obchodník při dodání zboží, které je předmětem zvláštního režimu, nemá nárok na odpočet daně

a) u uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, které sám dovezl,

b) u uměleckého díla, které mu dodal zhotovitel díla nebo jeho právní nástupce,

~~e) u uměleckého díla, které mu dodal jiný plátec nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, kteří nejsou obchodníky, u kterého byla uplatněna snížená sazba daně.~~

(12) Pokud se použije zvláštní režim při dodání zboží do jiného členského státu, nepoužije se § 8 a 64. Zvláštní režim nelze použít při dodání nového dopravního prostředku z tuzemska do jiného členského státu. Zvláštní režim nelze také použít při dodání zboží, pokud byl při jeho pořízení uplatněn nárok na odpočet daně.

(13) Pokud obchodník uplatňuje daň a současně používá zvláštní režim, je povinen vést v evidenci pro daňové účely samostatně plnění podle jednotlivých způsobů uplatňování daně.

(14) Obchodník při dodání zboží, které je předmětem zvláštního režimu, nesmí samostatně uvést na daňovém dokladu daň týkající se přírážky, pokud zákon nestanoví jinak.

(15) Pokud obchodník uplatňuje daň při

- a) dodání uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, které sám dovezl, má nárok na odpočet daně při dovozu tohoto zboží,
- b) dodání uměleckého díla, které mu dodal zhotovitel díla nebo jeho právní nástupce, má nárok na odpočet daně u dodaného uměleckého díla,
- c) dodání uměleckého díla, které mu dodal jiný plátcem nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, kteří nejsou obchodníky, u kterého byla uplatněna daň, má nárok na odpočet daně u dodaného uměleckého díla, přičemž může uplatnit nárok na odpočet daně u tohoto zboží nejdříve ve zdaňovacím období, ve kterém je povinen přiznat daň.

§ 92c

Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 3 k tomuto zákonu

Při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 3 k tomuto zákonu, včetně dodání tohoto zboží po zpracování v podobě čištění, leštění, třídění, řezání, štěpení, lisování nebo odlévání do ingotů plátcem, použije plátcem režim přenesení daňové povinnosti.

§ 98

Stanovení daně při nesplnění registrační povinnosti

(1) Nesplní-li osoba povinná k dani povinnost se registrovat podle § 95 odst. 1 nebo podle § 95 odst. 2 písm. a), stanoví správce daně daň náhradním způsobem.

(2) Daň stanovenou náhradním způsobem stanoví správce daně ze základu daně, kterým je souhrn úplat náležejících osobě povinné k dani za uskutečněná zdanitelná plnění, která byla uskutečněna bez daně za období, kdy měla být osoba povinná k dani plátcem. Správce daně při stanovení výše daně použije ~~sazby daně platné~~ **sazbu daně platnou** ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

(3) Daň stanovená náhradním způsobem je splatná do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.

(4) Pokud správce daně stanoví daň náhradním způsobem, dodatečné daňové přiznání není přípustné.

§ 110

Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu

Je-li vyhlášen nouzový stav, stav ohrožení státu nebo válečný stav, může vláda nařízením na časově omezenou nezbytně nutnou dobu, odpovídající charakteru a intenzitě ohrožení bezpečnosti České republiky,

~~a) provést úpravu sazeb daně, nejvýše však o 5 procentních bodů, případně přeřadit zboží nebo služby ze základní do snížené sazby daně a naopak,~~

a) provést úpravu sazby daně, nejvýše však o 5 procentních bodů,

b) umožnit plátcům, kteří uskutečňují zdanitelná plnění pro ozbrojené síly, ozbrojené bezpečnostní sbory, hasičské záchranné sbory, havarijní služby a subjekty hospodářské mobilizace, dodávat stanovené druhy zboží a poskytovat stanovené služby těmto subjektům bez daně, při zachování nároku na odpočet daně v plné výši.

Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě

Číselný Harmonizovaného systému popisu číselného označování zboží	kód	Název zboží
01-05, 07-23, 25		Potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických, vymezených zvláštním předpisem⁷¹⁾) a krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin; voda. Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 2203-2208
06		Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné; řezané květiny a dekorativní listoví.
07-12		Rostliny a semena
28-30, 40, 48, 56, 61-62		Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky – jen používané pro zdravotní péči, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely.
4818, 6209	6111,	Dětské pleny.
49		– Knihy, brožury, letáky, prospekty, noviny a časopisy, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy, obrázková alba, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení a omalovánky pro děti, hudebniny tištěné či rukopisné, kartografické výrobky všech druhů včetně atlasů, nástěnných map, topografických plánů a globusů, kromě tiskovin plně nebo podstatně určených k reklamě.
01-96		– Zdravotnické prostředky podle zvláštních právních předpisů⁷¹⁾, včetně náhradních dílů, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému zdravotnickému prostředku k ošetřování nemocných, vyjma zboží kapitoly 24.
48, 64, 66, 84, 85, 87, 90, 91		Zboží pro osobní používání nemocnými ke zmírnění následků nemocí, jež není zdravotnickým prostředkem podle zvláštních právních předpisů, a to: – Braille papír – Bílé hole pro nevidomé a částečně vidící osoby – Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby – Manipulační stroje a zařízení pro přepravu těžce zdravotně postižených osob upoutaných na vozíku – Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené k používání nevidomými a částečně vidícími osobami nebo osobami s amputovanou nebo ochrnutou horní končetinou

~~—Elektronické kalkulačky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby a elektronické počítačí stroje s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby~~

~~—Počítače speciálně upravené pro nevidomé a částečně vidící osoby s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu, a jejich jednotky a přídatná zařízení s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu~~

~~—Braillovská počítačová tiskárna pro nevidomé a částečně vidící osoby, klávesnice pro nevidomé a částečně vidící osoby a jiné výstupní a vstupní jednotky počítače pro zpracování hmatového písma~~

~~—Jednotky počítačů a přídatná zařízení k počítačům umožňující jejich ovládnutí osobami se sníženou jemnou motorikou nebo amputovanými končetinami~~

~~—Telefony a videotelefony konstruované pro použití neslyšícími osobami~~

~~—Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé a částečně vidící osoby~~

~~—Speciální akustické nebo vizuální přístroje pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící osoby~~

~~—Ruční ovládnutí nožních pedálů, ruční páky, včetně řadicí páky, pro tělesně postižené osoby~~

~~—Hodinky pro nevidomé a částečně vidící osoby s hmatovým nebo hlasovým výstupem s pouzdem jiným než z drahých kovů a vibrační a světelné hodinky pro neslyšící osoby~~

~~—Vibrační a světelné budíky pro neslyšící osoby a budíky s hlasovým nebo hmatovým výstupem pro nevidomé a částečně vidící osoby~~

~~—Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.~~

94 ~~—Dětské sedačky do automobilů.~~

4401 ~~—Palivové dřevo v polenech, špaletách, větvích, otepích nebo podobných tvarech; dřevěné štěpky nebo třísky, piliny a dřevěný odpad a zbytky, též aglomerované do polen, briket, pelet nebo podobných tvarů, určené jako palivo.~~

Číselným kódem Harmonizovaného systému se rozumí číselný kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2007.

Snížené sazbě daně podléhá zboží, které odpovídá současně číselnému kódu Harmonizovaného systému a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy.

Novinami se pro účely tohoto zákona rozumí deníky a zpravodajské periodické tiskoviny, vydávané nejméně dvakrát ročně pod stejným názvem a v úpravě pro ně typické bez pevného spojení jednotlivých listů.

⁷⁰⁾— § 2 písm. g) zákona č. 379/2005 Sb., o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů.

⁷¹⁾— Zákon č. 123/2000 Sb., o zdravotnických prostředcích a o změně některých dalších zákonů.

Nařízení vlády č. 181/2001 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na zdravotnické prostředky, ve znění zákona č. 336/2001 Sb. a zákona č. 251/2003 Sb.
Nařízení vlády č. 191/2001 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na implantabilní zdravotnické prostředky, ve znění zákona č. 337/2001 Sb. a zákona č. 251/2003 Sb.
Nařízení vlády č. 286/2001 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na diagnostické zdravotnické prostředky in vitro.

Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě

CZ-CPA	Popis služby
	Opravy zdravotnických prostředků uvedených v příloze č. 1 k tomuto zákonu.
33.17.19	Opravy invalidních vozíků.
36.00.2	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí.
37	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi.
38.1	Sběr a přeprava komunálního odpadu.
38.2	Příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu.
49	Pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.
49.39.2	Osobní doprava lanovými a visutými drahami a lyžařskými vleky.
50	Vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.
51	Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.
55	Ubytovací služby.
59.14	Poskytnutí oprávnění vstupu na filmová představení.
81.21.10	Služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech.
81.22.11	Služby mytí oken prováděné v domácnostech.
86	Zdravotní péče, pokud není osvobozena od daně podle § 58.
87	Sociální péče, pokud není osvobozena od daně podle § 59.
88.10, 88.91	Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany.
90	Služby spisovatelů, skladatelů, sochařů a jiných výkonných umělců, pokud se nejedná o poskytnutí oprávnění k výkonu práva dílo užít a mimo služby nezávislých novinářů, nezávislých modelů a modelek.
90, 91, 93	Poskytnutí oprávnění ke vstupu do muzeí a jiných kulturních zařízení (na kulturní akce a památky, výstavy, do zoologických a botanických zahrad, přírodních rezervací, národních parků, lunaparků a zábavních parků, cirkusů, historických staveb a obdobných turistických zajímavostí).
93.11, 93.12	Poskytnutí oprávnění vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem.
93.13	Služby posiloven a fitcenter.
93.29.11	Služby související s provozem rekreačních parků a pláží.
93.29.21	Poskytnutí oprávnění vstupu na ohňostroje, světelná a zvuková představení.
96.03	Pohřební a související služby mimo pohřebních služeb pro zvířata.
96.04	Služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyní.

Snížené sazbě daně podléhají služby, které odpovídají současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA platná od 1. ledna 2008 a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy.

Pravidelnou hromadnou přepravou osob se rozumí přeprava osob po stanovených trasách, kdy cestující nastupují a vystupují na předem určených zastávkách nebo místech podle předem stanovených jízdních řádů, schválených podle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 266/1994 Sb., o drahách, ve znění pozdějších předpisů,

~~zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 388/2000 Sb., Ministerstva dopravy a spojů o jízdních řádech veřejné linkové osobní dopravy, jde-li o linkovou osobní dopravu veřejnou.~~

~~Za služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech a za služby mytí oken prováděné v domácnostech se pro účely tohoto zákona považuje úklid v bytě nebo rodinném domě mimo prostor, které nejsou určeny k bydlení. Za služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech a za služby mytí oken prováděné v domácnostech se považuje také úklid společných prostor bytového domu.~~

~~Oprávněním k výkonu práva dílo užít se rozumí oprávnění podle zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů v platném znění.~~

Příloha č. 3 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani

- Dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny.
- Dodání nového zboží vyrobeného nebo nakoupeného za účelem dodání v nezměněném stavu.
- Služby telekomunikační uvedené v kódu SKP 64.
- Doprava pozemní a potrubní nákladní, doprava pozemní osobní uvedená v kódu SKP 60.
- Doprava vodní osobní a nákladní uvedená v kódu SKP 61.
- Doprava letecká pravidelná a nepravidelná osobní a nákladní doprava uvedená v kódu SKP 62.
- Skladování, přístavní a letištní služby v kódu SKP 63.
- Služby cestovních kanceláří a agentur, průvodcovské služby uvedené v kódu SKP 63.
- Reklamní služby uvedené v kódu SKP 74.
- Služby pořádání výstav, veletrhů a kongresů, uvedené v kódu SKP 74.
- Služby prodejen pro zaměstnance, kantýn, závodních a podobných jídelen uvedené v kódu SKP 55
- Služby provozovatelů rozhlasového a televizního vysílání ze zákona jiné než osvobozené od daně podle § 53 zákona.
- Plnění uskutečněná Státním zemědělským intervenčním fondem týkající se dodání zemědělských a potravinářských výrobků podle předpisů platných pro činnost tohoto fondu.

Pro účely přílohy č. 3 1 se používá Standardní klasifikace produkce platná k 1. lednu 2003. Do přílohy č. 3 1 se zařazují služby, které odpovídají současně číselnému kódu Standardní klasifikace produkce a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy.

Příloha č. 4 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti

Číselný Harmonizovaného systému popisu číselného označování zboží	kód	Název zboží
A) Umělecká díla		
5805		- Tapisérie zhotovené ručně podle originální předlohy poskytnuté umělcem, nejvýše však v osmi kopiích.
6304		- Nástěnné textilie, zhotovené ručně podle originální předlohy poskytnuté umělcem, nejvýše však v osmi kopiích.
9701		- Obrazy, malby, kresby, koláže, a podobná výtvarná díla, zhotoveny zcela výhradně ručně umělcem, kromě plánů a výkresů pro architektonické, technické, průmyslové, obchodní, topografické nebo podobné účely, ručně dekorované a zhotovené předměty, divadelní kulisy, ateliérová a podobná malovaná pozadí.
9702		- Původní rytiny, tisky a litografie, které jsou zhotoveny umělcem bezprostředním přetiskem v omezeném počtu exemplářů v černobílém nebo barevném provedení a to výhradně ručně nikoli mechanickým nebo fototechnickým postupem.
9703		- Původní plastiky a sochy z jakéhokoliv materiálu, pokud byly zcela zhotoveny umělcem; odlévané sochy do 8 kusů, pokud výroba probíhá pod dohledem umělce nebo jeho právního zástupce.
B) Sběratelské předměty		
9704		- Poštovní známky, výplatní známky nebo kolky, obálky frankované a opatřené poštovním razítkem prvního dne emise známky, poštovní ceniny a obdobné frankované či nefrankované předměty, pokud nejsou zákonným platidlem ani nejsou zamýšleny k použití jako zákonné platidlo.
9705		- Sbírkové a sběratelské předměty zoologického, botanického, mineralogického, anatomického historického, archeologického, paleontologického, etnografického nebo numismatického zájmu.
C) Starožitnosti		
9706		- Jiné předměty než umělecká díla nebo sběratelské předměty, pokud jsou starší 100 let.

Příloha č. 53 k zákonu č. 235/2004 Sb.

Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti

Číselný Harmonizovaného systému popisu a číselného označování zboží	kód	Název zboží
2618 00 00		Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli
2619 00		Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby železa nebo oceli
2620		Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy, arsen, nebo jejich sloučeniny
3915		Odpady, úlomky a odřezky z plastů
4004 00 00		Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich
4707		Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)
6310		Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zbytků nebo výrobků vyřazených z používání
7001 00 10		Skleněné střepy a jiné skleněné odpady
7112		Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot obsahující drahé kovy nebo sloučeniny drahých kovů, používaný hlavně pro rekuperaci drahých kovů
7204		Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech
7404 00		Měděný odpad a šrot
7503 00		Niklový odpad a šrot
7602 00		Hliníkový odpad a šrot
7802 00 00		Olověný odpad a šrot
7902 00 00		Zinkový odpad a šrot
8002 00 00		Cínový odpad a šrot
8101 97 00		Odpad a šrot z wolframu
8102 97 00		Odpad a šrot z molybdenu
8103 30 00		Odpad a šrot z tantalu
8104 20 00		Odpad a šrot z hořčíku
8105 30 00		Odpad a šrot z kobaltu
ex 8106 00 10		Odpad a šrot z bismutu
8107 30 00		Odpad a šrot z kadmia

8108 30 00	Odpad a šrot z titanu
8109 30 00	Odpad a šrot ze zirkonia
8110 20 00	Odpad a šrot z antimonu
8111 00 19	Odpad a šrot z manganu
8112 13 00	Odpad a šrot z berylia
8112 22 00	Odpad a šrot z chromu
8112 52 00	Odpad a šrot z thallia
8112 92 21	Odpad a šrot z niobu (columbia); rhenia; gallia; india; vanadu a germania
8113 00 40	Odpad a šrot z cermetů
8548 10	Odpad a zbytky galvanických článků, baterií a elektrických akumulátorů; nepoužitelné galvanické články, baterie a elektrické akumulátory.

Číselným kódem Harmonizovaného systému se rozumí kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2010.

Je-li před číselným kódem Harmonizovaného systému uvedeno „ex“, vztahuje se příloha na zboží označené současně číselným kódem Harmonizovaného systému a výslovně uvedeným slovním popisem k tomuto kódu v části přílohy.

K části druhé návrhu zákona

Platné znění částí zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2012

§ 35c

(1) Poplatník uvedený v § 2 má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním v domácnosti,¹⁰⁸⁾ (dále jen "daňové zvýhodnění") ve výši ~~11 604~~ **13 404** Kč ročně, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň stanovenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo § 35ba. Daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu.

(2) Slevu na dani podle odstavce 1 může poplatník uplatnit až do výše daňové povinnosti vypočtené podle tohoto zákona za příslušné zdaňovací období.

(3) Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění podle odstavce 1 vyšší než daňová povinnost vypočtená podle tohoto zákona za příslušné zdaňovací období, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše ~~52 200~~ **60 300** Kč ročně.

(4) Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6, 7, 8 nebo § 9 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy stanovené pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou k počátku příslušného zdaňovacího období a neupravené s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti, podle zvláštního právního předpisu upravujícího výši minimální mzdy¹¹¹⁾ (dále jen "minimální mzda"); u poplatníka, který má příjmy pouze podle § 9 nesmí výdaje převýšit tyto příjmy. Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(5) Poplatník uvedený v § 2 odst. 3 může daňové zvýhodnění uplatnit, jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22) činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6, jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo § 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(6) Za vyživované dítě poplatníka se pro účely tohoto zákona považuje dítě vlastní, osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě druhého z manželů a vnuk (vnučka), pokud jeho (její) rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je

a) nezletilým dítětem,

b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a

1. soustavně se připravuje na budoucí povolání; příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona o státní sociální podpoře,^{14d)}

2. nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, nebo

3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

(7) Dočasný pobyt dítěte mimo domácnost nemá vliv na uplatnění daňového zvýhodnění. Jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek; maximální výše daňového bonusu podle odstavce 3 zůstává zachována.

(8) Uzavře-li dítě uvedené v odstavci 6 písm. b) manželství a žije-li v domácnosti s manželem (manželkou), může uplatnit manžel (manželka) slevu na dani při splnění podmínek uvedených v § 35ba. Nemá-li manžel (manželka) příjmy, z nichž by mohl (mohla) uplatnit slevu na dani při splnění podmínek uvedených v § 35ba, může daňové zvýhodnění uplatnit rodič dítěte nebo poplatník, u něhož jde ve vztahu k dítěti o péči nahrazující péči rodičů, pokud dítě s ním žije v domácnosti.

(9) Vyživuje-li dítě v jedné domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich.

(10) Poplatníkovi, který vyživuje dítě jen jeden kalendářní měsíc nebo několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, lze poskytnout daňové zvýhodnění ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro jeho uplatnění. Daňové zvýhodnění lze uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava dítěte na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

(11) Poplatník, který je povinen podat daňové přiznání podle § 38g, nebo který se tak rozhodl učinit, uplatní daňový bonus v daňovém přiznání a požádá místně příslušného správce daně o jeho vyplacení. Při výplatě daňového bonusu postupuje správce daně obdobně jako při vrácení přeplatku podle zvláštního právního předpisu o správě daní.^{35e)}

(12) Pokud úhrn měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d u poplatníka podávajícího daňové přiznání přesahuje částku daňového bonusu vypočteného za zdaňovací období, považuje se vzniklý rozdíl za daňový nedoplatek; pokud poplatník, kterému byly vyplaceny měsíční daňové bonusy, nárok na daňové zvýhodnění za zdaňovací období v daňovém přiznání neuplatní vůbec, považují se za daňový nedoplatek částky ve výši vyplacených měsíčních daňových bonusů.

§ 35d

(1) Poplatník s příjmy podle § 6 může při výpočtu zálohy na daň podle § 38h odst. 4 uplatnit nárok na slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a), c) až f) a na daňové zvýhodnění.

(2) Záloha na daň vypočtená podle tohoto zákona se sníží u poplatníka s podepsaným prohlášením k dani podle § 38k odst. 4 o částku ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba odst. 1 písm. a), c) až f) (dále jen "měsíční sleva na dani podle § 35ba") a o daňové zvýhodnění ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35c (dále jen "měsíční daňové zvýhodnění"). Měsíční daňové zvýhodnění plátce poskytne poplatníkovi formou měsíční slevy na dani podle § 35c, měsíčního daňového bonusu nebo měsíční slevy na dani podle § 35c a měsíčního daňového bonusu.

(3) Měsíční slevu na dani podle § 35ba poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň vypočtené podle § 38h odst. 2 a 3. Měsíční slevu na dani podle § 35c poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba.

(4) Je-li výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba nižší než

částka měsíčního daňového zvýhodnění, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem. Měsíční daňový bonus lze vyplatit, pokud jeho výše činí alespoň 50 Kč, maximálně však do výše 4 350 5 025 Kč měsíčně. Plátce daně je povinen vyplatit poplatníkovi měsíční daňový bonus ve výši stanovené tímto zákonem při výplatě příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, jestliže jejich úhrn vyplacený nebo zúčtovaný tímto plátcem za příslušný kalendářní měsíc (§ 38h odst. 1) dosahuje u poplatníka alespoň výše poloviny minimální mzdy, zaokrouhlené na celé koruny dolů (dále jen "polovina minimální mzdy"). Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(5) O vyplacený měsíční daňový bonus plátce daně sníží odvod záloh na daň za příslušný kalendářní měsíc. Pokud nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, plátce daně je povinen vyplatit měsíční daňový bonus nebo jeho část poplatníkovi z vlastních finančních prostředků. O tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá správce daně o poukázání chybějící částky na tiskopise vydaném Ministerstvem financí. Vznikne-li na základě tohoto požadavku vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně plátcovi daně nejpozději do 20 dnů od doručení této žádosti.

(6) Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (§ 38ch) poskytne plátce daně poplatníkovi slevu na dani podle § 35c maximálně do výše daně vypočtené podle § 16 a snížené o slevu na dani podle § 35ba. Je-li nárok na daňové zvýhodnění vyšší než vypočtená daň snížená o slevu na dani podle § 35ba, má poplatník nárok na vyplacení daňového bonusu, jen pokud úhrn jeho příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků od všech plátců daně v uplynulém zdaňovacím období, z nichž mu plátce daně provádí roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění dosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy. Jestliže u poplatníka, který vyjma příjmů osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň zvláštní sazbou daně, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 vyšší než 6 000 Kč, úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků ve zdaňovacím období nedosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy, poplatník na vyplacené měsíční daňové bonusy v kalendářních měsících, v nichž úhrn jeho příjmů dosáhl alespoň výše poloviny minimální mzdy, již nárok neztrácí.

(7) Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podle § 38ch plátce daně u poplatníka nejdříve daň stanovenou podle § 16 sníží o slevu na dani podle § 35ba a vypočte částku slevy na dani podle § 35c a daňového bonusu. Daň sníženou o slevu na dani podle § 35ba pak sníží o slevu na dani podle § 35c, a až takto vyčíslenou daň po slevě porovná s úhrnem zálohově sražené daně. Dále porovná daňový bonus s úhrnem již vyplacených měsíčních daňových bonusů. Jestliže je úhrn částek vyplacených na měsíčních daňových bonusech vyšší, než daňový bonus, sníží plátce daně o přeplacenou částku na daňovém bonusu vypočtenou částku přeplatku na dani po slevě. Jestliže je úhrn částek vyplacených na měsíčních daňových bonusech nižší, než daňový bonus, zvýší plátce daně o nevyplacenou částku na daňovém bonusu vypočtenou částku přeplatku na dani po slevě nebo sníží nevyplacenou částku na daňovém bonusu o vypočtenou částku nedoplatku na dani po slevě.

(8) Přeplatek na dani po slevě, doplatek na daňovém bonusu nebo přeplatek na dani po slevě a doplatek na daňovém bonusu (dále jen "doplatek ze zúčtování"), který vznikl provedením ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění vyplatí plátce daně poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za březen, je-li úhrnná částka doplatku vyšší než 50 Kč. Případný nedoplatek ze zúčtování plátce daně poplatníkovi nesráží.

(9) O doplatek ze zúčtování vyplacený formou doplatku na daňovém bonusu sníží plátce daně nejbližší odvod záloh na daň správci daně. V případě, že nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, vyplatí plátce daně poplatníkovi doplatek na

daňovém bonusu nebo jeho část ze svých finančních prostředků a o tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá místně příslušného správce daně o poukázání chybějící částky na tiskopise vydaném Ministerstvem financí. Vznikne-li na základě tohoto požadavku vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně plátcům daně nejpozději do 20 dnů od doručení této žádosti. Při vyplacení doplatku ze zúčtování vráceného formou vzniklého přeplatku na dani po slevě postupuje plátcům daně podle § 38ch odst. 5.

-
- ^{4a)} Zákon č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření a o doplnění zákona ČNR č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona ČNR č. 35/1993 Sb.
- ^{4j)} Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.
- ^{9a)} Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.
- ^{14d)} § 12 až 15 zákona č. 117/1995 Sb.
- ^{35e)} § 64 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- ⁴³⁾ Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění.
- ¹⁰⁸⁾ § 115 občanského zákoníku.
- ¹¹¹⁾ § 111 zákoníku práce.

K části třetí návrhu zákona

Platné znění částí zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2012

DÍL 2

Státní finanční aktiva a pasiva

§ 36

(1) Ministerstvo vykonává správu státních finančních aktiv a pasiv.

(2) Státními finančními aktivy jsou

a) peněžní prostředky převedené z výsledků rozpočtového hospodaření minulých let na základě rozhodnutí Poslanecké sněmovny a další peněžní prostředky, o kterých tak rozhodla vláda nebo Poslanecká sněmovna, nebo peněžní prostředky stanovené zvláštním právním předpisem²¹⁾,

b) majetkové účasti státu v obchodních společnostech a cenné papíry, jejichž majitelem je stát a se kterými není oprávněn hospodařit některý správce kapitoly,

c) pohledávky státu z poskytnutých úvěrů, návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv, jakož i pohledávky z realizovaných státních záruk a pohledávky státu, které mu postoupily jiné subjekty,

d) jiné pohledávky.

(3) Součástí státních finančních aktiv je zvláštní účet rezervy pro důchodovou reformu, na který ministerstvo za každý rok, ve kterém byly příjmy pojistného na důchodové pojištění včetně příjmů z penále a pokut připadajících na důchodové pojištění **spolu s částkou ve výši 7,2% výnosu daně z přidané hodnoty připadajícího na státní rozpočet** vyšší než výdaje na dávky důchodového pojištění včetně výdajů spojených s výběrem pojistného na důchodové pojištění a výplatou dávek důchodového pojištění, převádí ze státního rozpočtu částku ve výši rozdílu těchto příjmů a výdajů. Ministerstvo stanoví způsob výpočtu rozdílu těchto příjmů a výdajů vyhláškou. Příjmy tohoto účtu tvoří i peněžní prostředky poukázané na něj podle zvláštních právních předpisů. Peněžní prostředky tohoto účtu se používají na důchodovou reformu, a to podle usnesení Poslanecké sněmovny na návrh vlády. O použité částce se zvyšuje rozpočet výdajů státního rozpočtu a mění se financující položky, jestliže použití nebylo rozpočtováno. Ministerstvo je oprávněno dočasně volné prostředky vedené na tomto účtu investovat do státních dluhopisů a do dluhopisů České národní banky, jakož i do dluhopisů vydaných členskými státy Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj, a dluhopisů vydaných centrálními bankami těchto států nebo Evropskou centrální bankou. Pro investování prostředků účtu se použije ustanovení § 35 odst. 1 a 2 obdobně. Výnosy z investování jsou příjmem tohoto účtu. Zprávy o hospodaření s peněžními prostředky účtu jsou součástí státního závěrečného účtu.

(4) Pohledávky z poskytnutých návratných finančních výpomocí, majetkové účasti a cenné papíry, jejichž majitelem je stát a se kterými jsou příslušní hospodařit správci kapitol, má ministerstvo povinnost evidovat mimo bilanci státních finančních aktiv a pasiv. Termíny pro předání údajů o stavu tohoto finančního majetku, jejich rozsah a strukturu stanoví ministerstvo vyhláškou.

(5) Státní finanční aktiva vytvořená z výsledků rozpočtového hospodaření minulých let lze použít pouze se souhlasem Poslanecké sněmovny. O použití ostatních státních finančních aktiv rozhoduje vláda nebo na základě jejího zmocnění ministr financí. To platí i pro poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci ze státních finančních aktiv. Na poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci ze státních finančních aktiv a jejich odnětí se vztahuje § 14 odst. 1, 3 až 5 a 10 a § 15 obdobně.

(6) Peněžní operace státních finančních aktiv jsou operacemi státního rozpočtu.

(7) Ministerstvo je v rámci výkonu řízení státních finančních aktiv a v rámci výkonu řízení účtů vedených na základě zvláštního právního předpisu mimo státní rozpočet a státní finanční aktiva^{21a)} oprávněno nabývat, zcizovat a právně zatěžovat státní dluhopisy a nabývat a zcizovat dluhopisy vydávané Českou národní bankou. Ministerstvo je v rámci výkonu řízení státních finančních aktiv a v rámci výkonu řízení účtů vedených na základě zvláštního právního předpisu mimo státní rozpočet a státní finanční aktiva^{21a)} dále oprávněno sjednávat obchody s ostatními investičními nástroji včetně derivátů k omezení úrokových a měnových či jiných rizik. Tyto obchody je ministerstvo oprávněno sjednávat s tuzemskými či zahraničními osobami, a to samostatně nebo na smluvním základě s využitím služeb obchodníků s cennými papíry, zahraničních obchodníků s cennými papíry nebo České národní banky.

(8) Státními finančními pasivy jsou

a) závazky státu vzniklé ze státem přijatých zahraničních půjček, úvěrů od bank a z vydaných státních dluhopisů,

b) jiné závazky státu.

(9) Souhrn státních finančních pasiv tvoří státní dluh.

(10) Vláda předkládá Poslanecké sněmovně zprávu o očekávaném vývoji státních finančních aktiv a pasiv spolu s návrhem zákona o státním rozpočtu.

²¹⁾ Zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů.

^{21a)} Například zákon č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku, ve znění pozdějších předpisů.

K části čtvrté návrhu zákona

Platné znění částí zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), **s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2012**

a s vyznačením navrhovaných změn a doplnění k 1. lednu 2013

§ 3

Daňové příjmy rozpočtů krajů

(1) Daňové příjmy rozpočtů jednotlivých krajů tvoří

- a) daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušný kraj, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- b) podíl na ~~8,92~~**8,29** % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- b) podíl na ~~8,29~~**8,28** % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,**
- c) podíl na 8,92 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- d) podíl na 8,92 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- e) podíl na 8,92 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenech c) a d),
- f) podíl na 8,92 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu a) a v § 4 odst. 1 písm. h).

(2) Každý kraj se na procentní části celostátního hrubého výnosu daně podle odstavce 1 písm. b) až f) podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 k tomuto zákonu.

(3) Součástí daňového příjmu podle odstavce 1 písm. a) není úhrada rozdílu mezi daní vyměřenou nebo dodatečně vyměřenou kraji správcem daně a daní krajem přiznanou nebo dodatečně přiznanou ani příslušenství daně.^{4a)}

§ 4

Daňové příjmy rozpočtů obcí

(1) Daňové příjmy rozpočtů obcí tvoří

- a) výnos daně z nemovitostí; příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,
- b) podíl na ~~21,4~~**19,93** % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- b) podíl na ~~19,93~~**19,90** % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,**
- c) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem

daně podle zákona o daních z příjmů,

- d) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby, s výjimkou výnosů uvedených pod písmenem c),
- e) podíl na 21,4 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob sníženého o výnosy uvedené v písmenech c) a d).
- f) podíl na 21,4 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob, s výjimkou výnosů uvedených v písmenu h) a v § 3 odst. 1 písm. a),
- g) 30 % z výnosu záloh⁵⁾ na daň z příjmů fyzických osob, které mají na území obce bydliště ke dni jejich splatnosti, a výnosu daně (vyrovnání a dodatečně přiznaná nebo dodatečně vyměřená daň) z příjmů fyzických osob, které měly na území obce bydliště k poslednímu dni zdaňovacího období, k němuž se daňová povinnost vztahuje, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby⁶⁾ a s výjimkou daně (záloh na daň) z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků⁷⁾ srážených a odváděných plátcem daně. Bydlištěm se pro účely tohoto zákona rozumí místo trvalého pobytu fyzické osoby,
- h) daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby,
- i) podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků, odváděné zaměstnavatelem jako plátcem daně z příjmů, s výjimkou daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby.

(2) Procento, kterým se obce, s výjimkou hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy a Brna, (dále jen "ostatní obce") podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f), se vypočte jako součet

- a) poměru celkové výměry katastrálních území obce k celkové výměře katastrálních území všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,03,
- b) poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,03,
- c) poměru násobku postupných přechodů, vypočteného pro obec pomocí koeficientů postupných přechodů, k součtu násobků postupných přechodů vypočtených za ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,94 a dále násobeného celkovým procentem, kterým se na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) podílejí ostatní obce; toto celkové procento se vypočte způsobem uvedeným v odstavci 4.

(3) Koeficienty postupných přechodů a násobky postupných přechodů [odstavec 2 písm. c)] jsou uvedeny v příloze č. 2 k tomuto zákonu.

(4) Celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f), se stanoví pomocí zlomku, v jehož čitateli se uvede násobek přepočítacího koeficientu pro ostatní obce uvedený v příloze č. 3 k tomuto

zákonu a celkového počtu obyvatel ostatních obcí, a ve jmenovateli součet násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadajících na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a na ostatní obce.

(5) Procento, kterým se hlavní město Praha, Plzeň, Ostrava a Brno podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) se vypočte jako součet

- a) poměru celkové výměry katastrálních území obce k celkové výměře katastrálních území všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,03,
- b) poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,03,
- c) poměru násobku příslušného přepočítacího koeficientu uvedeného v příloze č. 3 k tomuto zákonu a připadajícího na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu nebo Brno a počtu obyvatel hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy nebo Brna k součtu násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadajících na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a na ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,94.

(6) Při stanovení počtu obyvatel obce pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 se vychází ze stavu k 1. lednu běžného roku uvedeného v bilanci obyvatel České republiky zpracované Českým statistickým úřadem k 1. lednu běžného roku.

(7) Při stanovení výměry katastrálních území obce pro účely propočtů podle odstavců 2 až 5 se vychází z údajů Českého úřadu zeměměřického a katastrálního k 1. lednu běžného roku.

(8) Součástí daňového příjmu podle odstavce 1 písm. h) není úhrada rozdílu mezi daní vyměřenou nebo dodatečně vyměřenou obcí správcem daně a daní obcí přiznanou nebo dodatečně přiznanou ani příslušenství daně.

(9) Ministerstvo financí vyhlásí vyhláškou vydanou v dohodě s Českým statistickým úřadem a Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním, vždy s účinností od 1. září běžného roku

- a) celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f),
- b) procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f),

procento, kterým se jednotlivé obce podílejí na výnosu daně podle odstavce 1 písm. i), stanovené v závislosti na poměru počtu zaměstnanců v obci, vykázanému v příloze k vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zákona o daních z příjmů^{9a)}, k celkovému počtu zaměstnanců takto vykázaných v České republice, a to podle stavu k 1. prosinci bezprostředně předcházejícího kalendářního roku.

^{4a)} § 58 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- 5) § 38a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- 6) § 36 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 7) § 6 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 9a) Zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.