

Univerzita Pardubice
Dopravní fakulta Jana Pernera

DPH v mezinárodní přepravě osob
Lucie Matoušková

Bakalářská práce
2021

Univerzita Pardubice
Dopravní fakulta Jana Pernera
Akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Lucie Matoušková**
Osobní číslo: **D14328**
Studijní program: **B3709 Dopravní technologie a spoje**
Studijní obor: **Dopravní management, marketing a logistika**
Téma práce: **DPH v mezinárodní přepravě osob**
Zadávající katedra: **Katedra dopravního managementu, marketingu a logistiky**

Zásady pro vypracování

Úvod

1. Teoretické aspekty mezinárodní přepravy osob z pohledu DPH
2. Analýza stávajících služeb vybrané společnosti z pohledu zdanění DPH
3. Návrhy pro uplatnění zdanění DPH pro plánované služby společnosti v oblasti mezinárodní přepravy a jejich zhodnocení

Závěr

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran**
Rozsah grafických prací: **dle doporučení vedoucí/ho**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:
podle pokynů vedoucí/ho práce

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Petr Průša, Ph.D.**
Katedra dopravního managementu, marketingu
a logistiky
Datum zadání bakalářské práce: **30. října 2017**
Termín odevzdání bakalářské práce: **27. srpna 2021**

L.S.

doc. Ing. Libor Švadlenka, Ph.D.
děkan

Ing. Pavla Lejsková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Pardubicích dne 20. srpna 2021

Prohlašuji:

Práci s názvem DPH v mezinárodní přepravě osob jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 25. 8. 2021

Lucie Matoušková v. r.

Ráda bych poděkovala vedoucímu práce doc. Ing. Petru Průšovi, Ph.D., za vstřícný přístup a cenné rady při zpracovávání bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala kolegyni Lucii Jirmusové za pomoc při vyhledání a zpracování podkladů práce a v neposlední řadě své rodině za podporu a trpělivost.

ANOTACE

Práce se zaměřuje na problematiku daně z přidané hodnoty při mezinárodní přepravě osob mezi Českou republikou, Slovenskem, Polskem, Německem, Rakouskem a Ukrajinou. V praktické části jsem se zaměřila na osobní dopravu mezi uvedenými zeměmi.

KLÍČOVÁ SLOVA

osobní doprava, daň z přidané hodnoty, mezinárodní doprava

TITLE

VAT in international passenger transport

ANNOTATION

The work focuses on the question of value added tax in the passenger international transport between the Czech Republic, Slovakia, Poland, Germany, Austria and Ukraine. In the practical part I focused on the personal transport between these countries.

KEYWORDS

personal transport, value added tax, international transport

OBSAH

ÚVOD	9
1 TEORETICKÉ ASPEKTY MEZINÁRODNÍ PŘEPRAVY OSOB Z POHLEDU DPH.....	10
1.1 Silniční osobní doprava.....	10
1.1.1 Linková osobní doprava.....	10
1.1.2 Kyvadlová doprava	11
1.1.3 Příležitostná doprava.....	11
1.1.4 Taxislužba	11
1.1.5 Doprava pro vlastní a cizí potřeby	11
1.1.6 Vnitrostátní doprava.....	12
1.1.7 Mezinárodní doprava	12
1.2 Železniční osobní doprava	12
1.3 Daň z přidané hodnoty v České republice.....	14
1.4 Daň z přidané hodnoty na Slovensku.....	17
1.5 Daň z přidané hodnoty v Německu.....	17
1.6 Daň z přidané hodnoty v Rakousku	18
1.7 Daň z přidané hodnoty v Polsku	19
1.8 Shrnutí.....	20
2 ANALÝZA STÁVAJÍCÍCH SLUŽEB VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z POHLEDU ZDANĚNÍ DPH 22	
2.1 Autobusová osobní doprava.....	22
2.1.1 Autobusová doprava Česká republika – Rakousko.....	22
2.1.2 Autobusová doprava Česká republika – Polsko – Ukrajina.....	24
2.1.3 Autobusová doprava Slovensko – Ukrajina	25
2.2 Minibusová osobní doprava	27
2.2.1 Minibusová osobní doprava v České republice.....	27
2.2.2 Minibusová osobní doprava v Polsku	28
2.2.3 Minibusová osobní doprava na Slovensku.....	30
2.3 Železniční osobní doprava	31
2.3.1 Železniční doprava Česká republika – Polsko	32
2.3.2 Železniční doprava Česká republika – Slovensko.....	34
2.3.3 Železniční doprava Německo.....	36

3	NÁVRH PRO UPLATNĚNÍ ZDANĚNÍ DPH PRO PLÁNOVANÉ SLUŽBY SPOLEČNOSTI V OBLASTI MEZINÁRODNÍ DOPRAVY A JEJICH ZHODNOCENÍ.....	37
3.1	Doprava Česká republika – Rakousko	37
3.1.1	Porovnání tras podle vzdálenosti.....	37
3.1.2	Porovnání tras v závislosti na DPH.....	41
3.2	Doprava Česká republika – Slovensko.....	42
3.3	Doprava Česká republika – Ukrajina	42
3.3.1	Porovnání tras podle vzdálenosti.....	42
3.3.2	Porovnání tras v závislosti na DPH.....	44
3.4	Doprava Česká republika – Polsko	45
3.4.1	Porovnání tras podle vzdálenosti.....	46
3.4.2	Porovnání tras v závislosti na DPH.....	47
3.5	Doprava Česká republika – Německo.....	50
3.5.1	Porovnání tras podle vzdálenosti.....	50
3.5.2	Porovnání tras v závislosti na DPH.....	52
	ZÁVĚR	54
	POUŽITÁ LITERATURA.....	55
	SEZNAM TABULEK.....	56
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	58
	SEZNAM ZKRATEK.....	59

ÚVOD

Ve své práci jsem se zaměřila na problematiku daní při mezinárodní přepravě osob mezi Českou republikou, Slovenskem, Polskem, Německem, Rakouskem a Ukrajinou. Tyto země jsem vybrala, protože se jedná o sousední země České republiky a mezi uvedenými zeměmi je provozována mezinárodní přeprava osob autobusovou nebo železniční dopravou. V praktické části bych se ráda zaměřila na porovnání jednotlivých linek mezi Českou republikou a Slovenskem, Polskem, Německem, Rakouskem a Ukrajinou z hlediska závislosti ceny na délce trasy a sazbě DPH.

1 TEORETICKÉ ASPEKTY MEZINÁRODNÍ PŘEPRAVY OSOB Z POHLEDU DPH

Osobní doprava v České republice je provozována převážně po silnici nebo železnici. Mezinárodní doprava osob je v České republice osvobozena od DPH, nicméně v některých sousedních zemích je i mezinárodní doprava zatížena daní.

1.1 Silniční osobní doprava

Silniční osobní doprava je provozována na dálnicích, silnicích, místních komunikacích a veřejně přístupných účelových komunikacích a volném terénu (Česko, 1997). Silniční doprava je žádaný způsob dopravy, protože silniční motorová vozidla jsou velmi flexibilní a dostanou se na místa, kam nevede např. železnice a na krátké vzdálenosti je tato doprava rychlá. Negativním hlediskem silniční dopravy je, že tento způsob dopravy značně znečišťuje životní prostředí hlukem, produkcí velkého množství emisí a údržba pozemních komunikací v zimních měsících navíc způsobuje i zasolování půdy a podzemních vod.

Silniční doprava se rozděluje dle zákona o silniční dopravě (Česko, 1994a):

1. podle pravidelnosti na:
 - linkovou osobní dopravu
 - kyvadlovou dopravu
 - příležitostnou osobní dopravu
 - taxislužbu
2. podle potřeby
 - pro vlastní potřeby
 - pro cizí potřeby
3. podle trasy
 - vnitrostátní dopravu
 - mezinárodní dopravu

1.1.1 Linková osobní doprava

Zákon o silniční dopravě (Česko, 1994a) definuje linkovou osobní dopravu jako pravidelné poskytování přepravních služeb na určené trase dopravní cesty, při kterém cestující vystupují

a nastupují na předem určených zastávkách a uvádí, že linkovou osobní dopravu lze provozovat formou veřejné linkové dopravy nebo formou zvláštní linkové dopravy, a to jako vnitrostátní nebo mezinárodní, tím zákon rozumí:

- veřejnou linkovou dopravou je doprava, při které jsou přepravní služby nabízeny podle předem vyhlášených podmínek a jsou poskytovány k uspokojování přepravních potřeb; pokud je doprava uskutečňována pro potřeby města a jeho příměstských oblastí, jedná se o městskou autobusovou dopravu;
- zvláštní linkovou dopravou je doprava určených vybraných skupin cestujících s vyloučením ostatních osob.

1.1.2 Kyvadlová doprava

Mezinárodní kyvadlová doprava je podle zákona o silniční dopravě (Česko, 1994a) osobní doprava, kterou jsou předem vytvořené skupiny cestujících přepravovány více jízdami tam a zpět ze stejné výchozí oblasti do stejné cílové oblasti, to znamená, že skupiny cestujících, které byly přepraveny do cílové oblasti, budou při pozdější jízdě přepraveny zpět do výchozí oblasti, a zároveň první jízda zpět a poslední jízda tam v řadě kyvadlových jízd musí být uskutečněna bez cestujících, zavazadel nebo věcí.

1.1.3 Příležitostná doprava

Příležitostnou osobní silniční dopravu zákon o silniční dopravě (Česko, 1994a) definuje jako neveřejnou osobní dopravu pro cizí potřeby, která není linkovou osobní dopravou nebo mezinárodní kyvadlovou dopravou a kterou se na základě předchozí objednávky zajišťuje přeprava osob včetně jejich zavazadel vozidly určenými k přepravě

1. nejvýše 9 osob včetně řidiče, jedná-li se o mezinárodní dopravu, nebo
2. více než 9 osob včetně řidiče.

1.1.4 Taxislužba

Osobní doprava pro cizí potřeby, kterou se zajišťuje přeprava osob včetně jejich zavazadel vozidly určenými k přepravě nejvýše 9 osob včetně řidiče a která není linkovou osobní dopravou, mezinárodní kyvadlovou dopravou nebo příležitostnou osobní silniční dopravou je podle zákona o silniční dopravě označena taxislužba (Česko, 1994a).

1.1.5 Doprava pro vlastní a cizí potřeby

Silniční dopravu je možné provozovat pro vlastní nebo cizí potřeby, rozdíl mezi nimi určuje zákon o silniční dopravě (Česko, 1994a):

- doprava pro vlastní potřeby je doprava, kterou se zajišťuje podnikatelská činnost, k níž je osoba provozující silniční dopravu oprávněna podle Zákona

č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání a nedochází ke vzniku závazkového vztahu, jehož předmětem je přeprava osob;

- silniční doprava pro cizí potřeby je doprava, při níž vzniká mezi provozovatelem silniční dopravy a osobou, jejíž přepravní potřeba se uspokojuje, závazkový vztah, jehož předmětem je přeprava osob.

1.1.6 Vnitrostátní doprava

Vnitrostátní silniční dopravu zákon o silniční dopravě (Česko, 1994a) formuje jako dopravu, kdy výchozí místo, cílové místo a celá dopravní cesta leží na území jednoho státu, nebo kdy výchozí místo a cílové místo leží na území jednoho členského státu Evropské unie nebo jiného smluvního státu Dohody o Evropském hospodářském prostoru nebo Švýcarské konfederace (dále jen „členský stát“), ale část jízdy se uskuteční na území jiného členského státu, pokud na území jiného členského státu není umístěna zastávka pro nástup nebo výstup cestujících.

Vnitrostátní doprava je v zákoně o silniční dopravě (Česko, 1994a) rozdělena na:

1. městskou hromadnou dopravu – tvoří ji seznam linek osobní veřejné dopravy, které jsou určeny k zajišťování dopravní obsluhy dopravními prostředky na území města;
2. meziměstskou hromadnou dopravu.

1.1.7 Mezinárodní doprava

Mezinárodní silniční doprava je doprava, při níž místo výchozí a místo cílové leží na území dvou různých států, nebo doprava, při níž místo výchozí a cílové sice leží na území téhož státu, ale část jízdy se uskuteční na území jiného státu, nejedná-li se o vnitrostátní silniční dopravu, mezinárodní doprava je tedy vždy spojena s překročením státních hranic (Kyncl, 2004). Kyncl dále uvádí, že významnou roli při provozování tohoto druhu dopravy má jednotnost podmínek na území jednotlivých států a sjednocování provozních a přepravních požadavků v různých druzích dopravy.

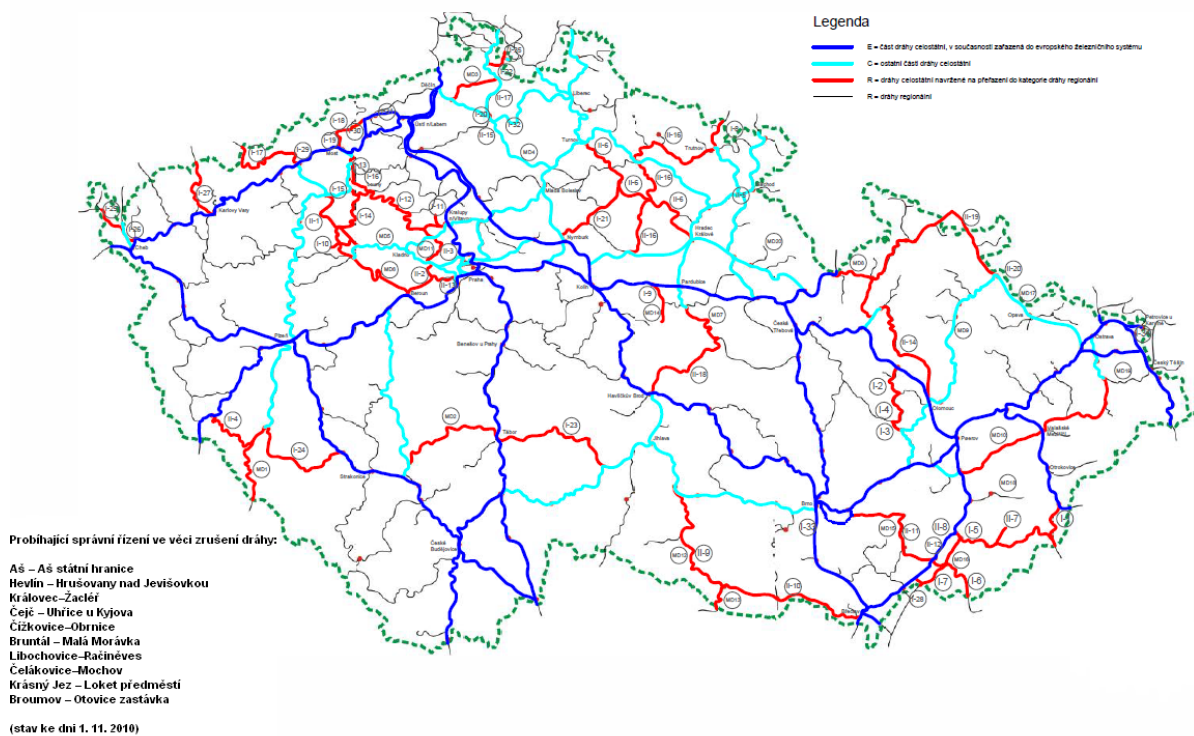
1.2 Železniční osobní doprava

Železniční doprava je v zákoně o drahách (Česko, 1994b) definována jako kolejová doprava provozovaná na železniční dráze, kterou obvykle vykonává železniční společnost. Na rozdíl od silniční dopravy je kolejová doprava energeticky méně náročná, protože pohyb po železnici má nízký valivý odpor soustavy mezi kolem a kolejnicí. Železniční doprava je

ekologičtější než silniční, protože velká část železniční trati je elektrifikovaná a z toho důvodu nejsou produkovány emise, navíc koleje není v zimě nutné udržovat solí.

Rozdělení železniční dopravy:

- Podle významu ji definuje zákon o drahách (Česko, 1994b):
 - regionální dráhy – kolejové dráhy nižší kategorie, tedy zpravidla vedlejší dráhy a dráhy nezapojené do celostátní sítě, tyto dráhy zpravidla podléhají méně přísným technickým požadavkům;
 - celostátní dráha – kolejová dráha, která slouží mezinárodní a celostátní veřejné železniční dopravě a je jako taková označena, tato dráha je součástí evropského železničního systému.



Obrázek 1 Informace o kategorizaci železniční sítě (www.mdcz.cz)

- Podle rychlosti:
 - dráhu, vybavenou pro rychlosti drážních vozidel do 200 km/h, která je určena pro osobní dopravu, definuje zákon o drahách (Česko, 1994b) jako konvenční dráhu.

- železniční VRT (vysokorychlostní trať) je podle zákona o drahách (Česko, 1994b) železniční dráha, která je vybavená pro rychlosti drážních vozidel nad 200 km/h. Vlaky na této trati musí splňovat přísné bezpečnostní podmínky na konstrukci vlaků, které mohou po nich jezdit, smysl z hlediska úspory času mají tyto tratě jen na velké vzdálenosti nad 100 km a proto v ČR má smysl o tomto typu tratě uvažovat prakticky jen na trase mezi Prahou, Brnem a Ostravou, pro zbytek je vhodné uvažovat o smíšené trati na 200 km/hod (Předota, 2013).

1.3 Daň z přidané hodnoty v České republice

V České republice stanoví předmět daně, podmínky a povinnost registrace, výši obratu a další zákon o DPH (Česko, 2004).

Předmětem daně podle zákona o DPH (Česko, 2004) je.:

- dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

Osoba povinná k dani je podle zákona o DPH (Česko, 2004) fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, přičemž osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

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 se při výkonu působností v oblasti veřejné správy podle zákona o DPH (Česko, 2004) nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu.

Ekonomickou činností se v zákoně o DPH (Česko, 2004) rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby.

Plátcem se podle Zákona o DPH (Česko, 2004) stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, osoba povinná k dani je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle Zákona o DPH plátcem dříve.

V zákoně o DPH (Česko, 2004) je uvedeno, že obratem se rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně, přičemž do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouhodobého majetku.

U zdanitelného plnění se podle Zákona o DPH (Česko, 2004) uplatňuje:

- základní sazba daně ve výši 21 % na zboží a služby, které nejsou uvedeny v Přílohách 2, 3 a 3a Zákona o DPH
- první snížená sazba daně ve výši 15 % na služby, které jsou uvedeny v Příloze 2 Zákona o DPH, a na zboží, které je uvedeno v Příloze 3 Zákona o DPH
- druhá snížená sazba daně ve výši 10 % na služby, které jsou uvedené v Příloze 2a Zákona o DPH a na zboží, které je uvedeno v Příloze 3a Zákona o DPH

Tabulka 1 Vývoj sazby DPH v České republice

Období	Základní sazba	Snížená sazba	Druhá snížená sazba
1. 1. 1993 – 31. 12. 1994	23 %	5 %	–
1. 1. 1995 – 30. 4. 2004	22 %	5 %	–
1. 5. 2004 – 31. 12. 2007	19 %	5 %	–
1. 1. 2008 – 31. 12. 2009	19 %	9 %	–
1. 1. 2010 – 31. 12. 2011	20 %	10 %	–
1. 1. 2012 – 31. 12. 2012	20 %	14 %	–
1. 1. 2013 – 31. 12. 2014	21 %	15 %	–
1. 1. 2015 –	21 %	15 %	10 %

Zdroj: autor

Podle zákona o DPH (Česko, 2004) se u zdanitelného plnění uplatní sazba daně platná v den vzniku povinnosti přiznat daň a u přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.

Zdaňovací období je podle Zákona o DPH (Česko, 2004) kalendářní měsíc nebo kalendářní čtvrtletí, za kterou daňový subjekt podává Přiznání k DPH a odvádí DPH; termín pro podání Přiznání k DPH je do 25. dne po skončení zdaňovacího období, a pokud tento den připadne na den pracovního klidu, posouvá se tento den na nejbližší pracovní den, tento den je i dnem, kdy musí být platba daně připsána na účet správce daně.

Plátce má podle zákona o DPH (Česko, 2004) nárok na vrácení daně, která je mu účtována osobou registrovanou k dani v jiném členském státě za zdanitelná plnění s místem plnění v tomto jiném členském státě, pokud nemá v tomto jiném členském státě v období pro vrácení daně sídlo, místo podnikání ani provozovnu a pravidla pro vrácení daně stanovuje vždy jiný členský stát.

Pravidelná hromadná doprava cestujících a jejich zavazadel je v současné době zdaněna v první snížené sazbě DPH, ale u příležitostné dopravy a taxislužby je uplatňována základní sazba DPH.

„Přeprava osob a jejich zavazadel mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi, včetně služeb přímo souvisejících s touto přepravou, je v tuzemsku osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Za služby přímo související s touto přepravou osob se považují zejména služby zajištění přepravy osob jménem a na účet jiné osoby, prodej přepravních dokladů, vystavení dokladů, vytvoření rezervace a její změna a výměna přepravních dokladů. Tato přeprava je osvobozena, i když je prováděna osobami, které

jsou registrovány k dani v jiném členském státě, nebo zahraniční osobou povinnou k dani. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.“ (Česko, 2004)

1.4 Daň z přidané hodnoty na Slovensku

Plátcem je podle Zákona o DPH (Slovensko, 2004) osoba, která vykonává nezávisle jakoukoliv ekonomickou činnost, přičemž ekonomickou činností se rozumí každá činnost, ze které se dosahuje příjem a která zahrnuje činnost výrobců, obchodníků a dodavatelů služeb včetně těžební, stavební a zemědělské činnosti.

Obratem se rozumí podle Zákona o DPH (Slovensko, 2004) hodnota bez daně dodávaných výrobků a služeb s místem dodání v tuzemsku, kromě hodnoty dodávaných výrobků a služeb, které jsou osvobozené od daně.

Místo dodání při přepravě osob se podle Zákona o DPH (Slovensko, 2004) určí vždy tam, kde se samotná přeprava osob vykonává, přičemž v případě, že by šlo o mezinárodní přepravu osob, určí se místo dodání v poměru k najezděným kilometrům na území každého státu.

Z uvedeného vyplývá, že pokud by vykonal osobní přepravu plátce pouze na území Slovenska, podléhá dani výlučně na Slovensku, pokud by však šlo o mezinárodní osobní přepravu, např. ze SR do ČR, potom se považuje za vykonanou jak na území SR, tak na území ČR v poměru k najezděným km, vzhledem k tomu, že mezinárodní osobní přeprava na Slovensku je od daně osvobozená, úsek přepravy na území Slovenska by byl osvobozený od dane (FRSR, 2013).

Sazby daně dle Zákona o DPH (Slovensko, 2004):

- Na výrobky uvedené v příloze č. 7 se uplatňuje snížená sazba daně 10 % ze základu daně.
- Základní sazba daně na výrobky a služby je 20 % ze základu daně, vnitrozemská přeprava osob na území Slovenska je tedy zdaněna základní sazbou 20 %.

1.5 Daň z přidané hodnoty v Německu

V Německu platí pro DPH obdobné předpisy jako v České republice, protože je celý systém DPH v Evropě postupně harmonizován, nicméně doposud nebyly harmonizovány jednotlivé sazby daně (Brejcha, 2004).

V Německu jsou sazby DPH stanoveny obdobným způsobem jako v České republice, ale na rozdíl od České republiky jsou tyto sazby jen 2 (Šíroky, 2013):

- Základní ve výši 19 %
- Snížená ve výši 7 %

V prvním období po registraci je zdaňovací období vždy měsíční, nicméně německý finanční úřad může rozhodnout o přechodu na čtvrtletní plátcovství, pokud má plátce nízké obraty (WebTrade, 2017).

Při stanovení daňové povinnosti se rozhoduje podle charakteru plnění a místa plnění, kde bude služba zdaněna, pravidla jsou obdobná jako v ČR, německá úprava se liší od české tím, že německý úsek cesty není osvobozen od DPH (WebTrade, 2017).

„V případě, kdy český dopravce poskytne zákazníkovi (firmě nebo jiné organizaci) dopravní službu, která je poskytnuta částečně i na území Německa, podléhá část cesty uskutečněná v Německu německé sazbě DPH. Povinnost přiznat a odvést daň má český dopravce. Český dopravce se tedy musí v Německu zaregistrovat k DPH a získat německé DIČ – DPH v evropském formátu. Na fakturách následně musí uvést počty ujetých kilometrů v Německu a v jiných státech, vypočítat část celkové ceny připadající na německý úsek cesty a z této ceny následně vypočítat a odvést německou DPH. Jako plátce DPH je český dopravce povinen podávat německému finančnímu úřadu pravidelná hlášení k DPH (měsíční nebo čtvrtletní v závislosti na výši daňové povinnosti) a následně roční zúčtování DPH.“ (AD-Praha, 2009).

Výše DPH na přepravu osob je v Německu stanovena v základní výši, tj. 19 % (Široký, 2013).

1.6 Daň z přidané hodnoty v Rakousku

U přeshraniční přepravy osob po rakouském území platí, že se jedná o službu podléhající dani z obratu, u dlužníků daně je povinná registrace a je nutné zaplatit daň z obratu (Česmad, 2018).

Povinnost podávat předběžná hlášení k dani z obratu mají podnikatelé, když jejich obraty v předešlém kalendářním roce přesáhly 30.000 EUR (pak je stanoven interval podávat předběžná hlášení k dani z obratu čtvrtletně), nebo obnáší-li jejich obraty za předešlý rok více než 100.000 EUR (pak existuje povinnost podávat předběžné daňové hlášení měsíčně), nebyla-li v předešlém kalendářním roce překročena hranice obratu na rakouském území, pak podání předběžného daňového hlášení není povinné, pouze v těchto případech musí podnikatel vystavit tzv. interní předběžné daňové hlášení a připojit ho ke svým firemním podkladům (Česmad, 2018).

Předběžná daňová hlášení musí být prováděna zásadně elektronicky přes FinanzOnline, což je přenos dat rakouské finanční správy na bázi internetové technologie (Česmad, 2018).

Roční přiznání k dani z obratu je v Rakousku u plně elektronicky podávaných přiznání k dani z obratu (přes systém FinanzOnline) nutno podat nejpozději do 30. června (pro elektronické podání ročního přiznání z daně z obratu je rovněž nezbytné mít k dispozici tři přístupové kódy – TID, BENID a PIN (Česmad, 2018).

1.7 Daň z přidané hodnoty v Polsku

Předmětem daně ze zboží a služeb v Polsku jsou (POLPARTNER, 2013):

- placené dodávky zboží a poskytování služeb na území státu,
- vývoz zboží,
- dovoz zboží,
- nabytí zboží v rámci státu EU za úplatu, na území státu,
- dodávka zboží v rámci EU

Plátcem daně ze zboží a služeb může být (POLPARTNER, 2013):

- právnická osoba (např. akciová společnost, společnost s ručením omezeným, fond, sdružení)
- podnikatelský subjekt bez právní subjektivity (např. veřejná obchodní společnost)
- fyzická osoba.

Základem daně ze zboží a služeb v Polsku je (POLPARTNER, 2013):

- obrat, který se skládá z dlužné částky z prodeje (obratu), snížený o částku splatné daně;
- obrat, což je suma přijatých záloh, předplateb anebo splátek, snížený o splatné daně;
- v případě dovozu zboží – celní hodnota plus daň splatná, spotřební daň, provize, náklady na balení, přepravu a náklady na pojištění;
- v případě dovozu služeb – částka, kterou je zákazník povinen zaplatit;
- v případě pořízení zboží v rámci EU – částka, kterou je povinen zaplatit kupující;
- další.

Daňové sazby u daně ze zboží a služeb DPH v Polsku (POLPARTNER, 2013):

- 23 % základní se vztahuje na většinu zboží a služeb,
- 8 % snížená se vztahuje na zboží související s ochranou zdraví,

- 4 % snížená se vztahuje na zemědělské produkty nebo na taxislužbu, pokud si poplatník zvolil paušál,
- 0 % zvýhodněná neboli preferenční celní sazba, platí pro export nebo dodání zboží v rámci EU.

Plátce sám rozhoduje při výběru zdaňovacího období v přihlášce k registraci, zda si zvolí zdaňovací období měsíční nebo kalendářní čtvrtletí, a poté tedy zda bude podávat přiznání k DPH měsíčně nebo čtvrtletně.

Druhy evidence DPH v Polsku (POLPARTNER, 2013)

- **Zjednodušená:** povinnost vedení této evidence se týká plátců osvobozených od daně (tzn. těch, kteří se dosud nestali plátcí DPH, nebo netýká se plátců osvobozených od DPH). Obrat jsou povinni evidovat narůstajícím způsobem od začátku kalendářního roku. Pokud obrat přesáhne částku 50.000 zł., vzniká daňová povinnost k DPH v Polsku.
- **Úplná evidence:** poplatníci jsou povinni evidovat prodej a pořízení zboží. Na základě této evidence se vyplňují daňová přiznání. Plátcí jsou povinni evidovat daň na straně vstupu i na straně výstupu. Na základě této evidence jsou pořizována daňová přiznání a evidence slouží k vyčíslení daně na vstupu a daně na výstupu. V případě dodání zboží fyzickým osobám, které nejsou OSVČ a zemědělci, je evidence vedena s použitím registračních pokladen. Z rozdílu mezi daní na vstupu a výstupu vzniká buď daňová povinnost (když je větší daň na výstupu) nebo nadměrný odpočet (když je větší daň na vstupu).

1.8 Shrnutí

Mezinárodní přeprava osob v České republice a sousedních zemích je upravena v zákonech jednotlivých zemí. U všech je místem zdanitelného plnění místo, kde je přeprava uskutečňována. V České republice a na Slovensku je mezinárodní přeprava osob osvobozena od DPH, v Německu, Rakousku a Polsku je část prováděná na území státu zdaněna podle počtu kilometrů na území toho kterého státu.

Tabulka 2 Porovnání DPH u mezinárodní přepravy osob v jednotlivých zemích

Stát	Sazba daně	Registrace
Česká republika	Osvobozeno	- - -
Slovensko	Osvobozeno	- - -
Německo	19 %	Finanzamt Chemnitz
Rakousko	10 %	Finanzamt Gratz-Stadt
Polsko	8 %	Tax Office Warszawa

Zdroj: Piskoř (2016)

Z výše uvedené tabulky je patrné, že zdanění přepravy osob v jednotlivých zemích má odlišnosti jednak v uplatnění režimu zdanění, a jednak ve výši uplatňované sazby daně, která závisí na konkrétní národní úpravě (Piskoř, 2016):

- Pro Českou republiku a Slovensko platí obdobná úprava, tj. že mezinárodní přeprava osob uskutečňovaná na jejich územích je od daně osvobozena, na rozdíl od toho v Polsku, Německu a Rakousku musí být dopravce zaregistrován na příslušném finančním úřadě.
- V Polsku a Německu daň odvádí dopravce, v Rakousku má dopravce povinnost nahlásit ekonomický subjekt, který si dopravu objednal, ten se musí zaregistrovat na příslušném finančním úřadě a přechází na něj povinnost zaplatit rakouskou daň, v případě, že je služba přepravy osob poskytnuta soukromé osobě, musí daň odvést dopravce.

2 ANALÝZA STÁVAJÍCÍCH SLUŽEB VYBRANÉ SPOLEČNOSTI Z POHLEDU ZDANĚNÍ DPH

Společnost provozuje silniční i železniční osobní dopravu. Silniční doprava je prováděna minibusy Opel Vivaro a autobusy Setra, Mercedes Benz a Van Hool. Železniční doprava je provozována ucelenými elektrickými jednotkami společnosti Stadler a elektrickými jednotkami Alstom Lint.

Společnost je registrovaná k dani z přidané hodnoty ve všech zemích, kde provozuje silniční nebo železniční dopravu osob.

2.1 Autobusová osobní doprava

Autobusovou osobní dopravu společnost neprovozuje s vlastními dopravními prostředky ani vlastními zaměstnanci, ale doprava je provozována externími společnostmi.

Tímto způsobem dopravy zajišťuje společnost přepravu osob jak na území České republiky, tak i mezinárodně. Konkrétně tedy mohou lidé cestovat autobusy z České republiky do Rakouska, dále z České republiky do Polska po železnici nebo autobusy, přes Polsko je možné pokračovat autobusy až na Ukrajinu, ale také ze Slovenska na Ukrajinu, kde tato autobusová doprava, pokud cestujeme z České republiky, navazuje na železniční dopravu.

2.1.1 Autobusová doprava Česká republika – Rakousko

Společnost provozuje dopravu mezi těmito státy z Prahy. Přes jižní Čechy do Rakouska nebo opačným směrem vypravuje 2 spoje denně. Jedenkrát za den si mohou čeští cestující udělat výlet z Prahy až do rakouského Salzburgu a jedenkrát denně mohou naopak cestující z Rakouska navštívit Prahu.

Na trase Praha – České Budějovice – Český Krumlov – Linz – Salzburg je autobusová doprava provozována autobusy Setra S 415. Tento typ autobusu má maximální kapacitu až 51 míst k sezení.

Zákazníci se mohou těmito spoji přepravovat buď pouze na území České republiky nebo vycestovat za hranice do Rakouska. Nemohou však uskutečnit cestu pouze na území Rakouska mezi stanicemi Linz a Salzburg, tuto vnitrostátní přepravu společnost neumožňuje.

Zdanění jízdného z pohledu DPH je závislé na tom, ve kterém státě se nachází nástupní a výstupní stanice.

- Nástupní stanice Praha a výstupní stanice České Budějovice – obě zastávky jsou na území České republiky, jedná se tedy o vnitrostátní dopravu, která podléhá v České republice zdanění druhou sníženou sazbou

- Nástupní stanice České Budějovice a výstupní stanice Český Krumlov – obě zastávky jsou na území České republiky, tedy i zde se jedná o vnitrostátní dopravu, která podléhá zdanění druhou sníženou sazbou
- Nástupní stanice na území České republiky (Praha, České Budějovice, Český Krumlov) a výstupní stanice na území Rakouska (Linz, Salzburg) - doprava na území České republiky je osvobozena od DPH a na území Rakouska zdaněna DPH ve výši 10 %.

Tabulka 3 Autobusová linka Praha – České Budějovice – Linz – Salzburg

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Praha – České Budějovice	155	druhá snížená sazba
České Budějovice – Český Krumlov	26	druhá snížená sazba
Český Krumlov – hranice CZ/AT	26	---
Hranice CZ/AT – Linz	62	---
Linz – Salzburg	399	10 %
Praha – Linz/Salzburg (na území ČR)	207	osvobozeno od DPH
Praha – Linz/Salzburg (na území AT)	192	10 %

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Praha – České Budějovice – Linz – Salzburg je tvořena částkou za jízdné na trase Praha – hranice CZ/AT, tj. 207 km, a dále na trase hranice CZ/AT – Salzburg, tj. 192 km, celková vzdálenost je 399 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou v České republice a v Rakousku je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí. Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 2.

Dospělý		18212-83305-90861 JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TRÍDA	SEDADLO
07:40 29.3.18	Praha, ÚAN Florenc -> Salzburg, P+R Süd (29.3.18 13:40)  (autobusové spojení)	Economy	E43
Hrazeno: hotovost: 539 CZK			
DPH: (0%) 0 CZK (cz), (10%) 23.58 CZK (at), (10%) 1 EUR (at)			
Vystaveno / DUZP: 28.03.2018		cena s DPH: 539 CZK	
<small>Osвобоzeno podle paragrafu 70 zákona. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.</small>			

Obrázek 2 Jízdenka Praha – Salzburg (zdroj: interní materiály společnosti)

2.1.2 Autobusová doprava Česká republika – Polsko – Ukrajina

Společnost zajišťuje autobusovou dopravu mezi těmito státy z Bohumína. Do Polska, anebo až na Ukrajinu či v opačném směru jsou vypravovány 4 spoje denně. Dvěma spoji za den se mohou lidé dopravit z Bohumína až do Lvova a dvěma spoji opačným směrem z Lvova zpět do Bohumína.

Na trase Bohumín – Katowice – Krakow – Lvov je doprava provozována autobusy Mercedes Benz TOURISMO RHD-M, které mají celkovou kapacitu 45 míst k sezení.

Cestující se mohou těmito spoji přepravovat pouze mezinárodně, a to mezi Českou republikou a Polskem anebo mezi Polskem a Ukrajinou. Na území České republiky leží pouze nástupní zastávka Bohumín, a následující zastávka, na které je možné vystoupit je až za hranicí s Polskem. Zákazníci si také nemohou zakoupit jízdenku mezi stanicemi na území Polska tedy mezi Katowicemi a Krakowem ani mezi zastávkami na Ukrajině, konkrétně mezi Lviv, bus station Striyskyi a Lviv, railway station (BUS), tuto možnost národní přepravy na polském území ani na území Ukrajiny společnost neposkytuje.

Stejně jako u autobusové dopravy mezi Českou republikou a Rakouskem i zde je zdanění jízdného z pohledu DPH závislé na státě, ve kterém se nachází nástupní a výstupní stanice.


- Nástupní stanice na území České republiky (Bohumín) a výstupní stanice na území Polska (Katowice, Krakow) - doprava na území České republiky osvobozena od DPH, na území Polska je zdaněna 8% sazbou DPH
- Nástupní stanice na území České republiky (Bohumín) a výstupní stanice na území Ukrajiny (Lvov) - doprava na území České republiky osvobozena od DPH, na území Polska je zdaněna 8% sazbou DPH a na území Ukrajiny je osvobozena od DPH

Tabulka 4 Autobusová linka Bohumín – Katowice – Krakow – Lvov

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Bohumín – hranice CZ/PL	6	osvobozeno od DPH
Hranice CZ/PL – Katowice	69	8 %
Katowice – Krakow	86	8 %
Krakow – hranice PL/UA	254	8 %
Hranice PL/UA – Lvov	90	osvobozeno od DPH
Bohumín – Lvov (na území ČR)	6	osvobozeno od DPH
Bohumín – Lvov (na území PL)	409	8 %
Bohumín – Lvov (na území UA)	90	osvobozeno od DPH

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Bohumín – Krakow – Lvov je tvořena částkou za jízdné na trase Bohumín – hranice CZ/PL, tj. 6 km, hranice CZ/PL – Katowice, tj. 69 km, případně hranice CZ/PL – Krakow, tj. 155 km, Krakow – hranice PL/UA, tj. 254 km a hranice PL/UA – Lvov, tj. 90 km, celková vzdálenost je 505 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou v České republice, v Polsku a na Ukrajině je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí. Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 3.

Dospělý		19277-44539-49979	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEADLO
20:20 28.12.19	Bohumín (BUS) -> Lviv, railway station (BUS) (29.12.19 07:00)  (autobusové spojení)	Economy	W38
Hrazeno: terminál (CZK, EUR): 849 CZK			
DPH: (0%) 0 CZK (cz), (0%) 0 CZK (ua), (8%) 51.75 CZK (pl), (8%) 9 PLN (pl)			
Vystaveno / DUZP: 28.12.2019			
			cena s DPH: 849 CZK
<small>Osvobozeno podle paragrafu 70 zákona. 235/2004 Sb., o dani z přídáné hodnoty.</small>			

Obrázek 3 Jízdenka Bohumín – Lvov (zdroj: interní materiály společnosti)

2.1.3 Autobusová doprava Slovensko – Ukrajina

Dopravu mezi těmito státy, zajišťuje externí společnost vlastními autobusy a s vlastními zaměstnanci. Autobusová linka navazuje na vlakové spoje, které mají konečnou stanici v Košicích. Na Ukrajinu případně z Ukrajiny je možné se tímto způsobem dostat 2 spoji denně, tedy 1krát denně z Košic až do Mukačevo a 1krát denně zpět z Mukačevo do Košic.

Doprava na lince Košice – Užhorod – Mukačevo je provozována 2 typy autobusů. Jedná se o autobus Mercedes Benz TOURISMO RHD-M, který má kapacitu 45 míst k sezení a je také

používán pro již výše uvedenou přepravu z České republiky přes Polsko až na Ukrajinu a o autobus Van Hool, který má kapacitu 55 míst k sezení.

Cestující se na této lince nemohou přepravovat vnitrostátně na území Slovenska. Stejně jako u přepravy mezi Českou republikou a Polskem, je na území Slovenska pouze nástupní stanice a následující výstupní stanice jsou až na území Ukrajiny. Lze se tedy přepravovat pouze mezinárodně mezi Slovenskem a Ukrajinou. Společnost však umožňuje vnitrostátní přepravu na Ukrajině mezi Užhorodem a Mukačevem.

Zdanění, kterému podléhá jízdné na této lince si opět můžeme rozdělit podle nástupní a výstupní stanice.

- Nástupní stanice na území Slovenska (Košice) a výstupní stanice na území Ukrajiny (Užhorod, Mukačevo) – doprava na území Slovenska osvobozena od DPH a na území Ukrajiny je jízdné také od DPH osvobozeno.
- Nástupní stanice na území Ukrajiny (Užhorod) a výstupní stanice na území Ukrajiny (Mukačevo) – doprava na území Ukrajiny je osvobozena od DPH.

Tato autobusová linka je návazná na vlakový spoj Praha – Bohumín – Košice, více informací k tomuto spoji uvádím níže v kapitole o železniční osobní dopravě.

Tabulka 5 Autobusová linka Košice – Užhorod – Mukačevo

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Košice – hranice SK/UA	93	osvobozeno od DPH
Hranice SK/UA – Užhorod	5	osvobozeno od DPH
Užhorod – Mukačevo	44	osvobozeno od DPH
Košice – Mukačevo (na území SK)	93	osvobozeno od DPH
Košice – Mukačevo (na území UA)	49	osvobozeno od DPH

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Košice – Mukačevo je tvořena částkou za jízdné na trase Košice – hranice SK/UA, tj. 93 km, hranice SK/UA – Užhorod, tj. 5 km a Užhorod – Mukačevo, tj. 44 km, celková vzdálenost je 142 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou ve Slovenské republice a na Ukrajině je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí.

Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 4.

Dospělý		19219-11379-96262	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TRÍDA	SEDADLO
23:15 25.12.19	Košice, AS -> Mukachevo, bus station (26.12.19 04:58)  (autobusové spojení)	Economy	R35
Hrazeno: hotovost: 8 EUR			
DPH: (0%) 0 EUR (sk), (0%) 0 EUR (ua)			
Vystaveno / DUŽP: 30.12.2019		cena s DPH: 8 EUR	
<small>Otvorbozeno podľa paragrafu 46 Zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004.</small>			

Obrázek 4 Jízdenka Košice – Mukačevo (zdroj: interní materiály společnosti)

2.2 Minibusová osobní doprava

Minibusová osobní doprava je provozována vlastními minibusy a řidiči minibusů jsou zaměstnanci společnosti. Společnost zaměstnává 9 řidičů. V majetku společnosti je 8 minibusů Opel Vivaro-B. Minibusy mají kapacitu 9 míst k sezení.

Společnost provozuje dopravu minibusy v České republice, dále je minibusová doprava provozována v Polsku a také na Slovensku.

2.2.1 Minibusová osobní doprava v České republice

Doprava minibusy v České republice je společností provozována jako návazná doprava k vlakovým spojům, ale také jako pravidelná doprava mezi vybranými městy Zlínského kraje.

Cestující má možnost si u návazné dopravy při objednávce zvolit nástupní či výstupní místo v určené oblasti, a minibus ho poté dopraví z tohoto místa na nádraží, případně z nádraží na jím zvolené místo. Protože se nejedná o pravidelnou dopravu, je tato doprava v rámci DPH zdaněna základní sazbou.

Společnost zajišťuje přepravu mezi Přerovem a městy Zlín, Otrokovice a Luhačovice. Tato linka je provozována jako pravidelná, a proto je zdaněna druhou sníženou sazbou DPH. Minibusová doprava je provozována v rámci České republiky pouze ve Zlínském kraji.

Zdanění DPH jízdného na této lince není závislé na nástupní a výstupní stanici, ale na tom, zda se jedná o pravidelnou nebo nepravidelnou dopravu.


Tabulka 6 Minibusová doprava v České republice – pravidelná

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Přerov – Zlín/Otrokovice/Luhačovice	40	druhá snížená sazba
Zlín/Otrokovice/Luhačovice – Přerov	40	druhá snížená sazba

Zdroj: Interní materiály společnosti

- Nástupní stanice Přerov, výstupní stanice Zlín, Otrokovice nebo Luhačovice – jedná se o pravidelnou dopravu, a proto je jízdné zdaněno druhou sníženou sazbou DPH
- Nástupní stanice Zlín, Otrokovice nebo Luhačovice, výstupní stanice Přerov – jedná se o pravidelnou dopravu, a proto je jízdné zdaněno druhou sníženou sazbou DPH

Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 5.

Dospělý		19244-07511-58099	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TRÍDA	SEDADLO
14:45 31.12.19	Přerov, aut. st. (st. č. 13) -> Zlín, ul. Dvacátá (parking budov 22+23) (31.12.19 15:30)  (minibusové spojení)	Economy	osob: 1
Hrazeno: terminál (CZK, EUR): 119 CZK			
DPH: (10%) 10.82 CZK (cz)			
Vystaveno / DUZP: 31.12.2019		cena s DPH: 119 CZK	

Obrázek 5 Jízdenka Přerov – Zlín (zdroj: interní materiály společnosti)

- Nástupní stanice Přerov, výstupní místo zvolené cestujícím – jde o nepravidelnou dopravu, která je zdaněna základní sazbou DPH
- Nástupní místo zvolené cestujícím, výstupní stanice Přerov – i v tomto případě se jedná o nepravidelnou dopravu, která je zdaněna základní sazbou DPH

Tabulka 7 Minibusová doprava v České republice – nepravidelná

Linka	Sazba DPH
Přerov – cestujícím zvolené výstupní místo	základní sazba
Cestujícím zvolené nástupní místo – Přerov	základní sazba

Zdroj: Interní materiály společnosti

2.2.2 Minibusová osobní doprava v Polsku

Doprava minibusy v Polsku je provozována jako mezinárodní pravidelná linka mezi Ostravou a letištěm v Katowicích a dále jako polská vnitrostátní linka spojující hlavní nádraží v centru města Krakow a letiště Jana Pavla II. v Krakově.

Mezinárodní linka z Ostravy do Katowic je na území České republiky osvobozena od DPH, na území Polska je zdaněna sazbou 8 %. Tato linka má jednotlivé zastávky Ostrava, Bohumín a letiště v Katowicích. Dopravu mezi zastávkami Ostrava a Bohumín společnost neumožňuje.

Zdanění DPH je závislé na nástupní a výstupní zastávce a také na tom, že se jedná o pravidelnou linku.


- Nástupní zastávka Ostrava nebo Bohumín, výstupní zastávka letiště Katowice – jedná se o pravidelnou mezinárodní linku, a proto je jízdné na území České republiky osvobozené od DPH, na území Polska je autobusová doprava zdaněna sazbou 8 %
- Nástupní zastávka letiště Katowice, výstupní zastávka Bohumín nebo Ostrava – na území Polska se jedná o pravidelnou autobusovou linku, a proto je jízdné zdaněno sazbou 8 %, na území České republiky je toto jízdné jako mezinárodní pravidelná doprava osvobozeno od DPH

Tabulka 8 Minibusová doprava v Polsku – letiště Katowice

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Ostrava/Bohumín – letiště Katowice (na území ČR)	20	osvobozeno od DPH
Ostrava/Bohumín – letiště Katowice (na území PL)	108	8 %

Zdroj: Interní materiály společnosti

Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 6.

Dospělý		19240-08636-57990	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEADLO
08:40 30.12.19	Ostrava-Svinov (BUS) -> Katowice Airport (30.12.19 10:35)  (minibusové spojení)	Economy	osob: 1
Hrazeno: hotovost: 419 CZK			
DPH: (0%) 0 CZK (cz), (8%) 25.94 CZK (pl), (8%) 4 PLN (pl)			
Vystaveno / DUZP: 28.12.2019		cena s DPH: 419 CZK	
<small>Osvobozeno podle paragrafu 70 zákona. 235/2004 Sb., o dani z přídáné hodnoty.</small>			

Obrázek 6 Jízdenka Ostrava – letiště Katowice (zdroj: interní materiály společnosti)

Vnitrostátní linka mezi centrem Krakova a letištěm Jana Pavla II. v Krakově je provozována jako pravidelná linka navazující na autobusovou linku Bohumín – Katowice – Krakow – Lvov. Tuto linku ale můžou využít i jednotliví cestující, kteří se potřebují dopravit na letiště v Krakově, případně z letiště na hlavní nádraží v centru Krakova.


- Nástupní stanice Krakow, hlavní nádraží, výstupní stanice Krakow, letiště – v případě autobusové vnitrostátní dopravy v Polsku je jízdné zdaněno sazbou DPH 8 %

Tabulka 9 Minibusová doprava v Polsku – letiště Krakow

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Krakow – letiště Krakow	17	8 %

Zdroj: Interní materiály společnosti

Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 7.

Dospělý		19264-98466-30633	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEDADLO
23:55 1.8.19	Kraków, dw. aut. -> Kraków Airport (2.8.19 00:24)  (minibusové spojení)	Economy	osob: 1
Hrazeno: hotovost: 129 CZK			
DPH: (8%) 9.56 CZK (pl), (8%) 2 PLN (pl), (0%) 0 CZK (cz)			
Vystaveno / DUZP: 27.07.2019		cena s DPH: 129 CZK	
<small>Osvobozeno podle paragrafu 70 zákona. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.</small>			

Obrázek 7 Jízdenka Krakow – letiště Krakow (zdroj: interní materiály společnosti)

2.2.3 Minibusová osobní doprava na Slovensku

Na Slovensku je minibusová osobní doprava provozována jako pravidelná linka z Košic, přes Poprad do zastávek Starý Smokovec, Tatranská Lomnica, Tatranská kotlina a Ždiar, Strednica, lyžiarsky vlek, linka je dále vedena přes Polsko na letiště v Krakově. Cestující se může touto linkou dopravit do jím zvoleného cílového místa v Tatrách, ať už z Krakowa v Polsku, tak z Košic nebo Popradu.

Zdanění DPH na této lince je závislé na nástupní a výstupní stanici.

- Nástupní stanice Košice nebo Poprad, výstupní stanice Tatry – jedná se o vnitrostátní pravidelnou osobní dopravu, která je zdaněna sazbou 20 %
- Nástupní stanice Košice, Poprad nebo Tatry, výstupní stanice Krakow letiště – jedná se o mezinárodní dopravu, na území Slovenska je jízdné na této lince osvobozeno od DPH, na území Polska je jízdné zdaněno sazbou 8 %.
- Stejný způsob zdanění je i v případě opačných tras této linky

Tabulka 10 Minibusová doprava na Slovensku

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Košice – Tatranská Lomnica	149	20 %
Tatranská Lomnica – Krakow	165	osvobozeno od DPH
Košice – Krakow (na území SK)	178	osvobozeno od DPH
Košice – Krakow (na území PL)	136	8 %

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Košice – Krakow je tvořena částkou za jízdné na trase Košice – hranice SK/PL, tj. 178 km, hranice SK/PL – Krakow, tj. 136 km, celková vzdálenost je 314 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou na Slovensku a v Polsku je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí. Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 8.

Dospělý		19269-29792-46338	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEDADLO
10:35 17.9.19	Košice, AS -> Kraków, dw. aut. (17.9.19 15:30)  (minibusové spojení)	Economy	osob: 1
Hrazeno: platební karta: 634 CZK			
DPH: (0%) 0 CZK (sk), (0%) 0 EUR (sk), (8%) 20.34 CZK (pl), (8%) 4 PLN (pl)			
Vystaveno / DUZP: 14.09.2019			
			cena s DPH: 634 CZK
<small>Osvobozeno podle paragrafu 46 Zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004.</small>			

Obrázek 8 Jízdenka Košice –Krakow (zdroj: interní materiály společnosti)

2.3 Železniční osobní doprava

Železniční osobní doprava je provozována vlastními vlakovými jednotkami a řízení vlaku i obsluha cestujících je zajištěna personálně zaměstnanci společnosti.

Doprava na komerčních spojích je provozována jednotkami Stadler Flirt. Tyto jednotky mají maximální kapacitu 236 osob, v jednotkách je umožněna doprava pouze na místech k sezení a je nutné zakoupit jízdenku s místenkou. Společnost zaměstnává 25 strojvedoucích na hlavní pracovní poměr a 15 strojvedoucích na dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti a dále 86 stevardů na hlavní pracovní poměr a 30 stevardů na dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti na komerčních spojích.

Dopravu na závazkových spojích společnost provozuje jednotkami Alstom Lint. Jednotky mají maximální kapacitu 110 míst k sezení a 140 míst k stání, v jednotce je 16 sklopných míst k sezení, v případě využití těchto sklopných míst k sezení se snižuje počet míst k stání na 120. Na spojích k závazkové dopravě společnost zaměstnává 15 strojvedoucích na

hlavní pracovní poměr a 7 strojvedoucích na dohody o provedení práce a dále 19 stevardů na hlavní pracovní poměr a 9 stevardů na dohody o provedení práce.

2.3.1 Železniční doprava Česká republika – Polsko

Komerční přepravu mezi těmito státy zajišťuje společnost ze stanice Praha až do konečné stanice Krakow.

Denně jsou na této lince Praha – Bohumín – Krakow vypravovány 2 spoje. Jeden z ČR do Polska a druhý v opačném směru.

Cestující se na této lince mohou přepravovat buď vnitrostátně v rámci České republiky nebo mezinárodně z České republiky do Polska nebo oproti autobusovým spojům také vnitrostátně na území Polska například mezi stanicemi Katowice a Krakow.

Způsob stanovení zdanění jízdného je na území Polska odlišný od autobusové dopravy, ale je také závislý na tom, v jakém státě se nachází nástupní a výstupní stanice.

- Nástupní stanice Praha a výstupní stanice Bohumín – obě zastávky jsou na území České republiky, tedy se jedná o vnitrostátní dopravu, která podléhá zdanění druhou sníženou sazbou.
- Nástupní stanice na území České republiky (Praha, Bohumín) a výstupní stanice na území Polska (Katowice, Krakow) – doprava na území České republiky osvobozena od DPH a na území Polska je oproti autobusové dopravě jízdné také od DPH osvobozeno.
- Nástupní stanice na území Polska (Katowice) a výstupní stanice na území Polska (Krakow) – jedná se o vnitrostátní přepravu v Polsku, která podléhá 8% sazbě DPH

Tabulka 11 Vlaková linka Praha – Bohumín – Krakow

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Praha – Bohumín	364	druhá snížená sazba
Bohumín – hranice CZ/PL	16	osvobozeno od DPH
Hranice CZ/PL – Katowice	75	osvobozeno od DPH
Katowice – Krakow	77	8 %
Praha – Krakow (na území ČR)	380	osvobozeno od DPH
Praha – Krakow (na území PL)	152	osvobozeno od DPH

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Praha – Krakow je tvořena částkou za jízdné na trase Praha – hranice CZ/PL, tj. 380 km, hranice CZ/PL – Krakow, tj. 152 km, celková vzdálenost je 532 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou v České republice a v Polsku je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí. Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 9.

Dospělý		19222-26657-44211	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEDADLO
16:08 27.12.19	Praha, hl. n. -> Kraków Główny (27.12.19 22:45)  (vlakové spojení)	Economy	C43
Hrazeno: platební karta: 599 CZK			
DPH: (0%) 0 CZK (cz), (0%) 0 CZK (pl), (0%) 0 PLN (pl)			
Vystaveno / DUZP: 27.12.2019		cena s DPH: 599 CZK	
<small>Osvobozeno podle paragrafu 70 zákona. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.</small>			

Obrázek 9 Jízdenka Praha – Krakow (zdroj: interní materiály společnosti)

Na lince Praha – Ústí nad Orlicí – Letohrad – Wrocław je část linky provozována jako závazková doprava pro Pardubický kraj. Na této části linky je vnitrostátní jízdné, tj. jízdné kde nástupní i výstupní stanice jsou na území České republiky zdaněno druhou sníženou sazbou DPH. V případě mezinárodní dopravy je jízdné na území České republiky osvobozeno od DPH. Na části linky na území Polska je jízdné rovněž osvobozeno od DPH, protože se jedná o železniční dopravu.

Způsob stanovení zdanění je i v na této lince závislý na tom, v jakém státě se nachází nástupní a výstupní stanice.


- Nástupní stanice Praha a výstupní stanice Lichkov – obě zastávky se nacházejí na území České republiky, jedná se o vnitrostátní dopravu, která podléhá zdanění druhou sníženou sazbou.
- Nástupní stanice na území České republiky (Praha, Lichkov) a výstupní stanice na území Polska (Kladsko, Wrocław) – doprava na území České republiky osvobozena od DPH a na území Polska je oproti autobusové dopravě jízdné také od DPH osvobozeno.
- Nástupní stanice na území Polska (Kladsko) a výstupní stanice na území Polska (Wrocław) – jedná se o vnitrostátní přepravu v Polsku, která podléhá 8% sazbě DPH

Tabulka 12 Vlaková linka Praha – Lichkov – Wrocław

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Praha – Lichkov	189	druhá snížená sazba
Lichkov – hranice CZ/PL	2	osvobozeno od DPH
hranice CZ/PL – Domaszków	17	osvobozeno od DPH
Domaszków – Wrocław	119	8 %
Praha – Wrocław (na území ČR)	191	osvobozeno od DPH
Praha – Wrocław (na území PL)	136	osvobozeno od DPH

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Praha – Wrocław je tvořena částkou za jízdné na trase Praha – hranice CZ/PL, tj. 191 km, hranice CZ/PL – Wrocław, tj. 136 km, celková vzdálenost je 327 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou v České republice a v Polsku je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí. Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 10.

Dospělý		19237-11266-89312 JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEDADLO
18:08 27.12.19	Praha, hl. n. -> Wrocław Główny (27.12.19 22:44)  (vlakové spojení)	Economy	E92
Hrazeno: hotovost: 319 CZK DPH: (0%) 0 CZK (cz), (0%) 0 CZK (pl), (0%) 0 PLN (pl) Vystaveno / DUZP: 27.12.2019		cena s DPH: 319 CZK	
<small>Osvobozeno podle paragrafu 70 zákona. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.</small>			

Obrázek 10 Jízdenka Košice –Krakow (zdroj: interní materiály společnosti)

2.3.2 Železniční doprava Česká republika – Slovensko

Spoje na trase Praha – Bohumín – Čadca – Košice jsou v případě nástupní i výstupní stanice na území ČR provozovány na území ČR jako tuzemská doprava a tato doprava je zdaněna druhou sníženou sazbou, na území Slovenska je v případě vnitrostátní dopravy jízdné zdaněno sazbou 20 %. V případě, že se jedná o mezinárodní dopravu (nástupní a výstupní stanice jsou v různých zemích), je jízdné osvobozeno od DPH na území České i Slovenské republiky.

Způsob stanovení zdanění je i v na této lince závislý na tom, v jakém státě se nachází nástupní a výstupní stanice.


- Nástupní stanice Praha a výstupní stanice Třinec – obě zastávky se nacházejí na území České republiky, jedná se o vnitrostátní dopravu, která podléhá zdanění druhou sníženou sazbou.
- Nástupní stanice na území České republiky (Praha, Pardubice, Ostrava, Třinec) a výstupní stanice na území Slovenska (Žilina, Poprad, Košice) – doprava na území České republiky i Slovenska osvobozena od DPH
- Nástupní stanice na území Slovenska (Žilina) a výstupní stanice na území Slovenska (Košice) – jedná se o vnitrostátní přepravu a Slovensku, která podléhá 20% sazbě DPH

Tabulka 13 Vlaková linka Praha – Bohumín – Čadca – Košice

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Praha – Třinec (centrum)	403	druhá snížená sazba
Třinec (centrum) – hranice CZ/SK	23	osvobozeno od DPH
Hranice CZ/SK – Čadca	7	osvobozeno od DPH
Čadca – Košice	272	20%
Praha – Košice (na území ČR)	426	osvobozeno od DPH
Praha – Košice (na území SK)	279	osvobozeno od DPH

Zdroj: Interní materiály společnosti

Cena jízdenky Praha – Košice je tvořena částkou za jízdné na trase Praha – hranice CZ/SK, tj. 426 km, hranice CZ/SK – Košice, tj. 279 km, celková vzdálenost je 705 km. Rozdělení ceny jízdenky, která je zdaněna sazbou platnou v České republice a ve Slovenské republice je závislá na počtu kilometrů na území jednotlivých zemí. Ukázka jízdenky a rozpad celkové ceny jízdenky na cenu bez DPH a částku DPH je uveden v obrázku č. 11.

Dospělý		19297-77592-83164	
		JÍZDENKA/DAŇOVÝ DOKLAD	
DATUM	TRASA	TŘÍDA	SEDADLO
20:08 26.12.19	Praha, hl. n. -> Košice (27.12.19 04:29)  (vlakové spojení)	Economy	A197
Hrazeno: terminál (CZK, EUR): 759 CZK			
DPH: (0%) 0 CZK (cz), (0%) 0 CZK (sk), (0%) 0 EUR (sk)			
Vystaveno / DUZP: 26.12.2019		cena s DPH: 759 CZK	
<small>Osvobozeno podle paragrafu 70 zákona, 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Osvobozeno podle paragrafu 46 Zákona o dani z přidané hodnoty č. 222/2004.</small>			

Obrázek 11 Jízdenka Praha – Košice (zdroj: interní materiály společnosti)

2.3.3 Železniční doprava Německo

Společnost provozuje i vnitrostátní osobní dopravu na území Německa na lince Stuttgart – Berlín. Každý den jezdí 2 spoje ve směru ze Stuttgartu do Berlína a 2 spoje v opačném směru. Společnost zaměstnává 5 strojvedoucích na hlavní pracovní poměr a 3 strojvedoucí jako agenturní zaměstnance, dále zaměstnává 25 zaměstnanců jako vlakový obslužný personál.

Vnitrostátní linka mezi městy Berlín a Stuttgart je provozována jako pravidelná linka, která má zastávky v městech Lipsko a Frankfurt nad Mohanem.

- Nástupní stanice Berlín, výstupní stanice Stuttgart – jízdné na vnitrostátní lince v Německu je zdaněno sazbou DPH 19 %

Tabulka 14 Vlaková linka Berlín – Stuttgart

Linka	Délka linky v km	Sazba DPH
Berlín – Stuttgart		19 %

Zdroj: Interní materiály společnosti

3 NÁVRH PRO UPLATNĚNÍ ZDANĚNÍ DPH PRO PLÁNOVANÉ SLUŽBY SPOLEČNOSTI V OBLASTI MEZINÁRODNÍ DOPRAVY A JEJICH ZHODNOCENÍ

Ve třetí části své bakalářské práce jsem se rozhodla, že porovnáám dopravu do jednotlivých okolních zemí České republiky z pohledu DPH při využití tras přes různé státy. U všech tras jsem předpokládala, že se cestující přepravuje vždy po celé trase a celá cesta je tedy mezinárodní přepravou.

U všech tras jsem hledala existující spojení mezi nástupním a výstupním místem s využitím plánování tras na portálu www.mapy.cz.

Postup výpočtu jsem zvolila s ohledem na cíl mé práce jako porovnání prodejní ceny za jízdenku s paušálními náklady na kilometr. Paušální částku za km jsem s využitím interních údajů společnosti zjistila takto:

$$\text{náklady} = \text{náklady/km} * \text{vzdálenost (km)}$$

$$\text{seat km} = \text{kapacita} * \text{vzdálenost (km)}$$

$$\text{pax km} = \text{seat km} * \text{průměrná obsazenost}$$

$$\text{km cena} = \text{pax km} / \text{náklady}$$

Paušální částku za kilometr, která mi vyšla 1,01 Kč jsem vynásobila počtem kilometrů na jednotlivém úseku trasy a k této částce jsem připočítala částku za DPH, pokud na uvedeném úseku trasy jízdné podléhá DPH.

3.1 Doprava Česká republika – Rakousko

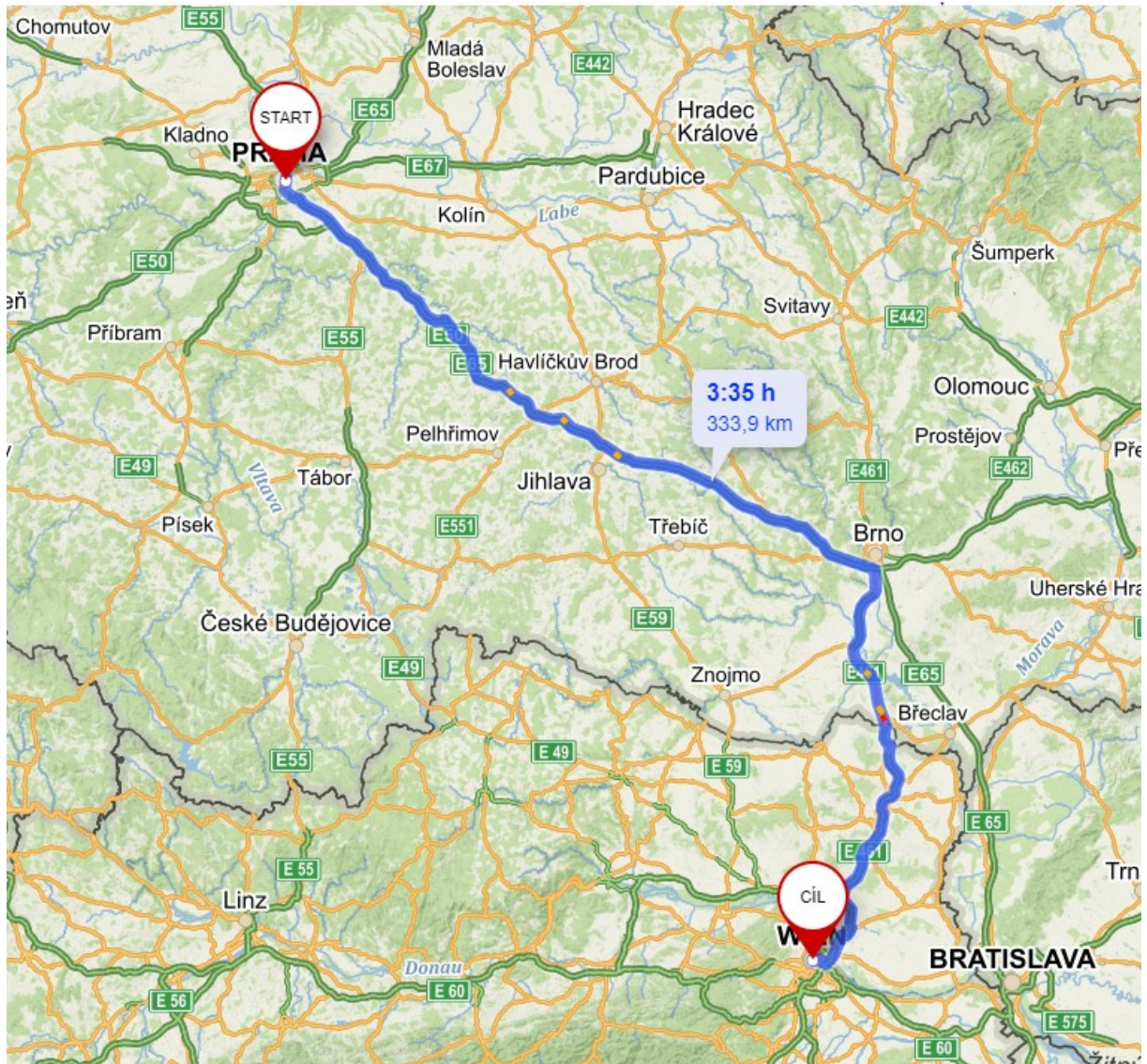
Pro trasu mezi Českou republikou a Rakouskem jsem zvolila nástupní místo Prahu a výstupní místo Vídeň. Cenu za jízdenku autobusovou dopravou jsem zvolila 500 Kč. Jednotlivé trasy jsem zvolila:

- Praha – Brno – Vídeň
- Praha – Bratislava – Vídeň
- Praha – České Budějovice – Vídeň

3.1.1 Porovnání tras podle vzdálenosti

Pro porovnání jednotlivých tras jsem stanovila celkový počet km dle vzdálenosti na vyhledávací mapy.cz.

Spojení mezi Českou republikou a Rakouskem vede po dálnici D1 přes Brno a dále je možné pokračovat z Brna na jih po E461 přes hraniční přechod CZ/AT Mikulov, z hraničního přechodu na rakouské straně po dálnici A5 až do Vídně.



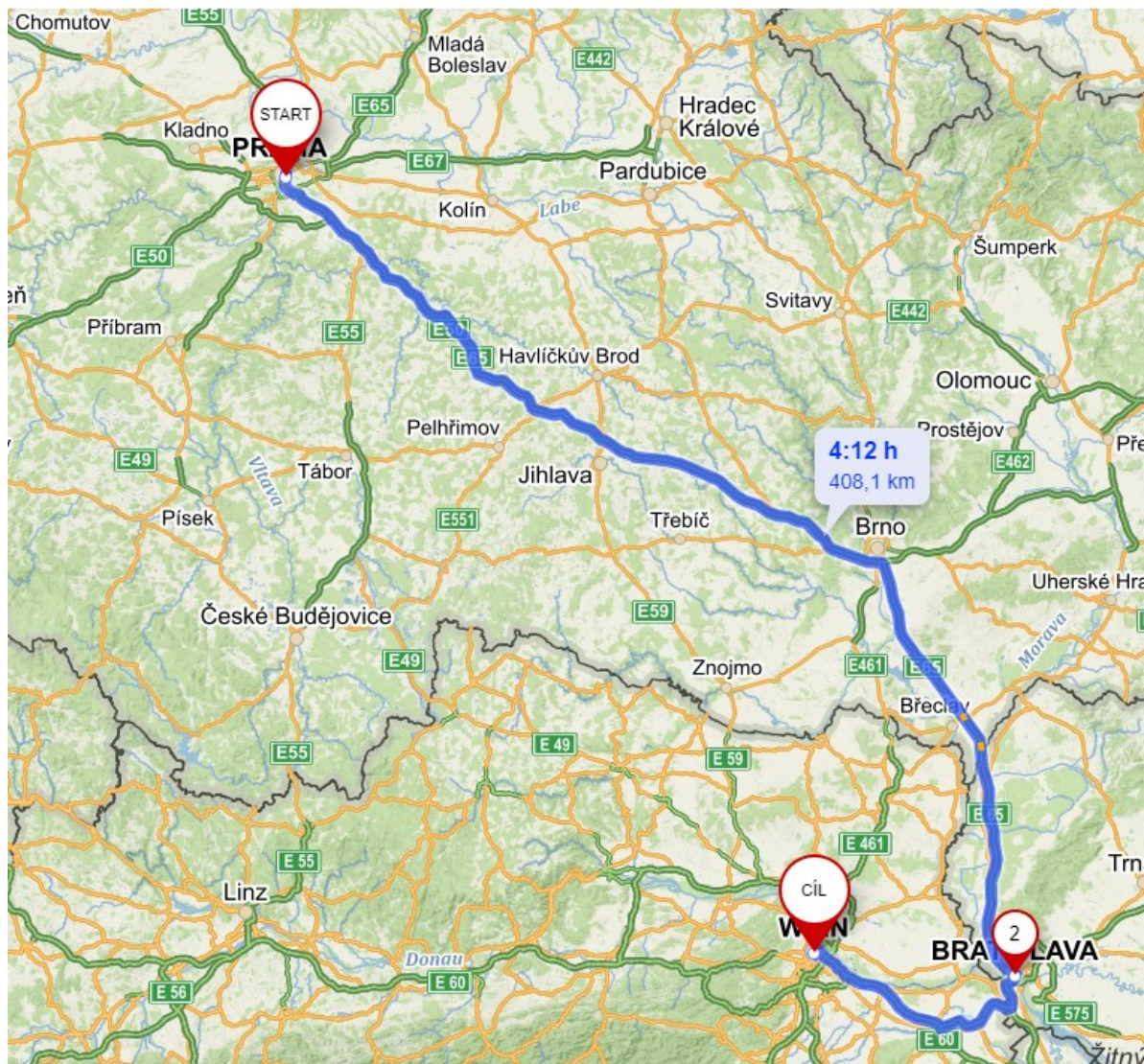
Obrázek 12 Praha – Brno – Vídeň (www.mapy.cz)

Tabulka 15 Trasa Praha – Brno – Vídeň

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Brno – Vídeň	335					346.94	
Praha – hranice CZ/AT	250	1.01	252.50	0 %	0.00	252.50	153.07 Kč
Hranice CZ/AT – Vídeň	85	1.01	85.85	10 %	8.59	94.44	

Zdroj: Obrázek č. 12

Druhou možností je se vydat po D1 do Brna a z Brna dále po E65 přes hraniční přechod CZ/SK Brodské do Bratislavy a poté na západ přes hraniční přechod SK/AT Jarovce po E58 a A6 a A4 do Vídně.



Obrázek 13 Praha – Bratislava – Vídeň (www.mapy.cz)

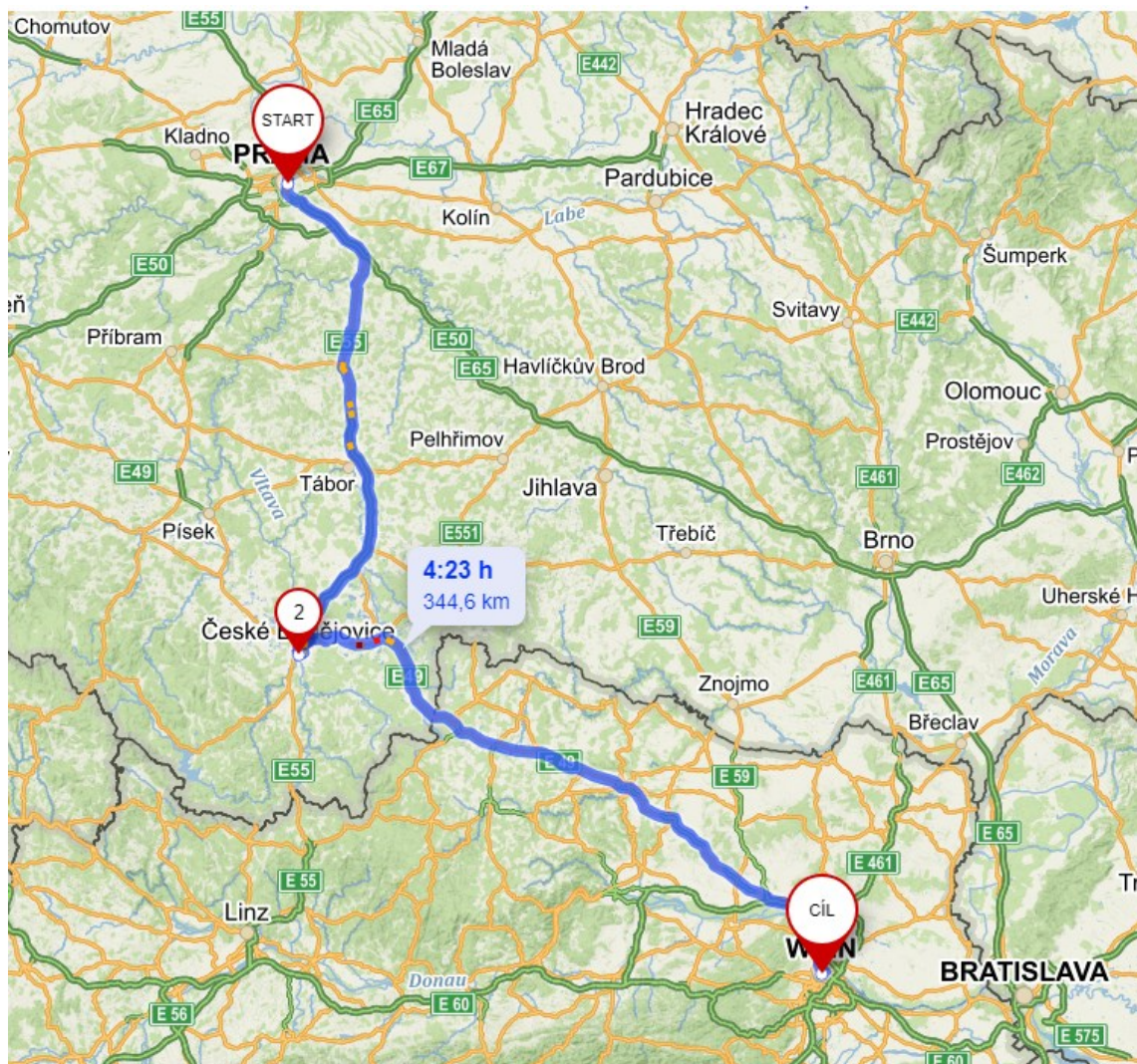
Tabulka 16 Trasa Praha – Bratislava – Vídeň

	Km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Bratislava – Vídeň	410					418.14	
Praha – hranice CZ/SK	300	1.01	303.00	0 %	0.00	303.00	81.86
Slovensko	70	1.01	70.70	0 %	0.00	70.70	Kč
hranice SK/AT – Vídeň	40	1.01	40.40	10 %	4.04	44.44	

Zdroj: Obrázek č. 13

Další trasu je možné využít z Prahy na jih částečně také po dálnici D1 a následně pokračovat po dálnici E55 a D3 až do Českých Budějovic. Odtud dále na jih přes hraniční

přechod CZ/AT Dolní Dvořiště až do města Linz a odtud po dálnici A7 a A1 na východ do Vídně.



Obrázek 14 Praha – České Budějovice – Vídeň (www.mapy.cz)

Tabulka 17 Trasa Praha – České Budějovice – Vídeň

	Km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – ČB – Vídeň	345					365.62	134.38 Kč
Praha – hranice CZ/AT	175	1.01	176.75	0 %	0.00	176.75	
Hranice CZ/AT – Vídeň	170	1.01	171.70	10 %	17.17	188.87	

Zdroj: Obrázek č. 14

Z výše uvedených výpočtů vyplývá jako nejvýhodnější trasa pro provozovatele linky trasa Praha – Brno – Vídeň. Jako nejméně zisková trasa se jeví trasa Praha – Bratislava – Vídeň.

Výhodnost či nevýhodnost trasy je zde ovlivněna počtem km a sazba DPH na to zde nemá zásadní vliv.

3.1.2 Porovnání tras v závislosti na DPH

Pro porovnání tras v závislosti na DPH jsem zvolila počet kilometrů jako průměrnou délku trasy Praha – Vídeň ze všech 3 jednotlivých tras, které vedou přes Brno, příp. Brno a Bratislavu, příp. České Budějovice a Linz.

Postup výpočtu:

$$\begin{aligned} & \text{Délka trasy v závislosti na DPH} \\ & = \\ & \text{Počet km na území jednotlivých států / Celkový počet km} \\ & * \text{Počet km v závislosti na DPH} \end{aligned}$$

Tabulka 18 Trasa Praha – Brno – Vídeň

	Km	Cena za km	Náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Brno – Vídeň	370		373.70			383.18	116.82 Kč
Praha – hranice CZ/AT	276	1.01	278.88	0 %	0.00	278.88	
hranice CZ/AT – Vídeň	94	1.01	94.82	10 %	9.48	104.30	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka 15

Tabulka 19 Trasa Praha – Bratislava – Vídeň

	Km	Cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Bratislava – Vídeň	370		373.70			377.35	122.65 Kč
Praha – hranice CZ/AT	271	1.01	273.44	0 %	0.00	273.44	
Slovensko	63	1.01	63.80	0 %	0.00	63.80	
hranice SK/AT – Vídeň	36	1.01	36.46	10 %	3.65	40.10	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka 16

Tabulka 20 Trasa Praha – České Budějovice – Vídeň

	Km	Cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – ČB – Vídeň	370		373.70			392.11	107.89 Kč
Praha – hranice CZ/AT	188	1.01	189.56	0 %	0.00	189.56	
hranice CZ/AT– Vídeň	182	1.01	184.14	10 %	18.41	202.56	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka 17

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že jako nejvýhodnější trasa pro provozování linky je trasa Praha – Brno – Bratislava. Tato trasa byla podle délky jako nejméně výhodná, protože je celkově nejdelší. Nicméně protože téměř celá její trasa vede po území České republiky a Slovenské republiky, kde je mezinárodní doprava osvobozená od DPH, je tato trasa z pohledu DPH nejvýhodnější.

3.2 Doprava Česká republika – Slovensko

Na této trase je velmi obtížné hledat alternativu. Vzhledem k tomu, že Česká a Slovenská republika tvořily jeden stát, je velmi dobře vybudovaná infrastruktura mezi oběma zeměmi. Pro silniční dopravu mezi Prahou a Bratislavou vede dálnice, kterou tvoří na české straně dálnice D1 mezi Prahou a Brnem a D2 mezi Brnem, hraničním přechodem Lanžhot a Bratislavou. Pro železniční dopravu je vybudovaný koridor mezi Prahou, Pardubicemi a Ostravou.

Cesta přes Německo, Polsko nebo Rakousko je možná, nicméně by při ní vznikaly vysoké náklady z důvodu velkého počtu kilometrů mimo dálnici či železniční koridor.

3.3 Doprava Česká republika – Ukrajina

Pro trasu mezi Českou republikou a Ukrajinou jsem zvolila nástupní místo Prahu a výstupní místo Lvov. Cenu za jízdenku autobusovou dopravou jsem zvolila 1300 Kč. Jednotlivé trasy jsem zvolila:

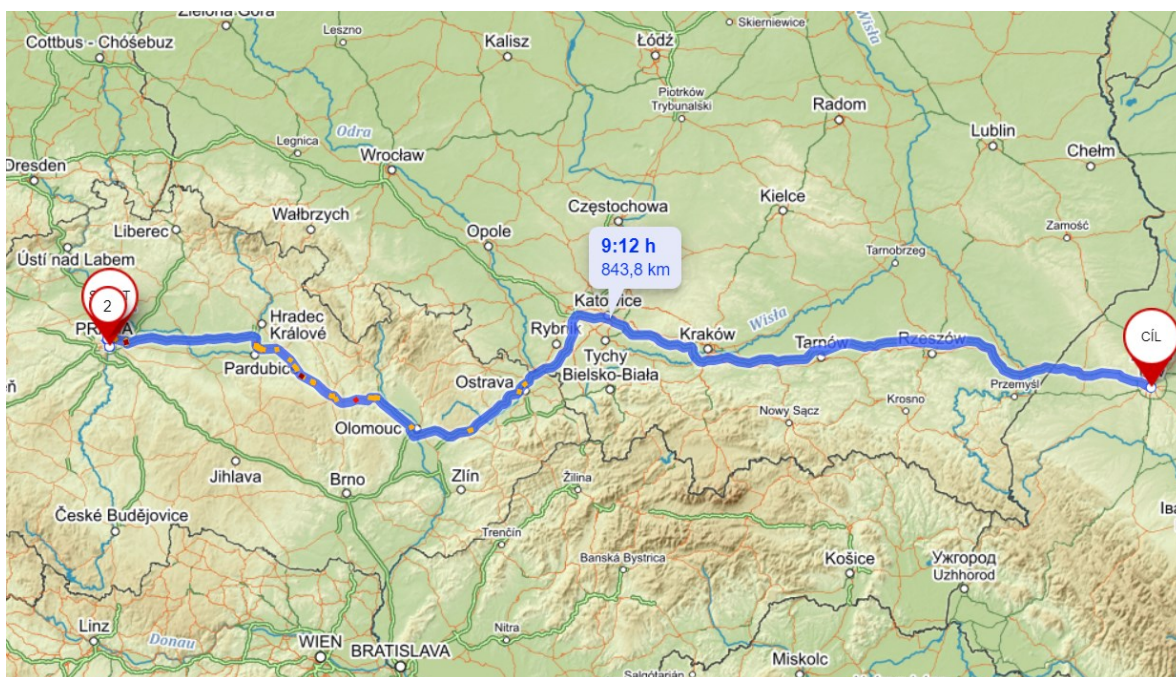
- Praha – Krakow – Lvov
- Praha – Košice – Lvov

3.3.1 Porovnání tras podle vzdálenosti

Pro porovnání jednotlivých tras jsem stanovila celkový počet km dle vzdálenosti na vyhledávači www.mapy.cz.

Spojení mezi Českou republikou a Ukrajinou vede z Prahy nejprve po dálnici D11 do Hradce Králové, pokračuje po E332 do Olomouce, za Olomoucí se připojuje na D1 do Ostravy,

na CZ/PL hranicích Bohumín na D1 navazuje polská dálnice A1, v Gliwicích se stočí na východ na dálnici A4, na hraničním přechodu PL/UA Korczowa-Krakowiec se napojuje na dálnici M10, která vede až do Lvova.



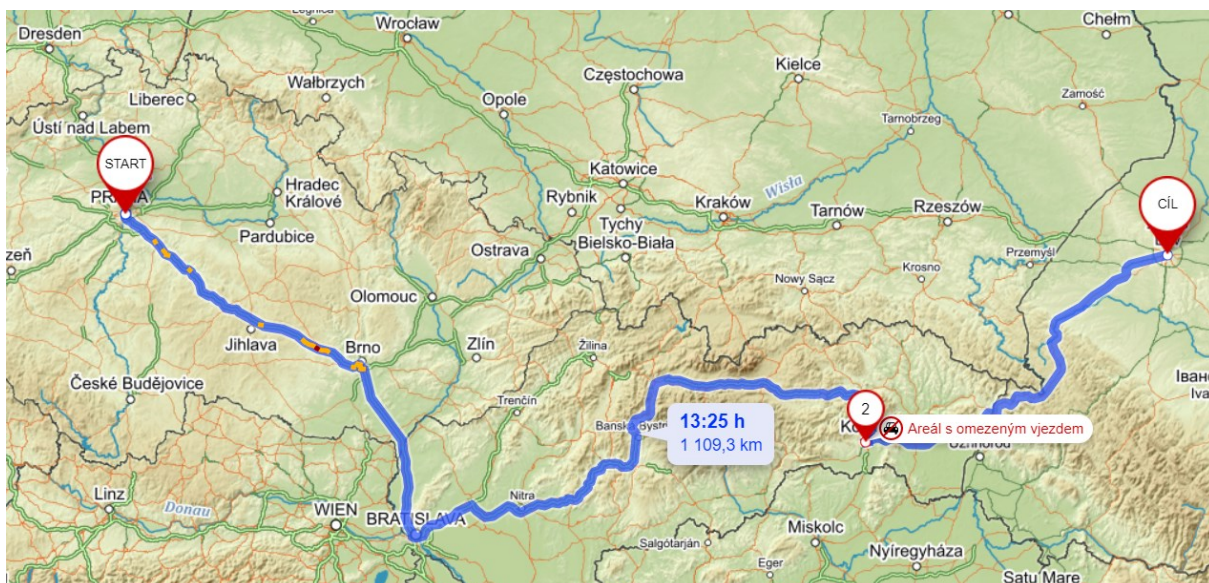
Obrázek 15 Praha – Krakow – Lvov (www.mapy.cz)

Tabulka 21 Trasa Praha – Krakow – Lvov

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Krakow – Lvov	845					885.77	
Praha – PL hranice	370	1.01	373.70	0 %	0.00	373.70	414.23 Kč
PL hranice – UA hranice	400	1.01	404.00	8 %	32.32	436.32	
UA hranice – Lvov	75	1.01	75.75	0 %	0.00	75.75	

Zdroj: Obrázek č. 15

Druhá možnost trasy mezi Českou republikou a Ukrajinou vede z Prahy nejprve po dálnici D1 do Brna, pokračuje po E65 přes hraniční přechod CZ/SK Brodské do Bratislavy, z Bratislavy pokračuje po E58 do Košic, z Košic po E50 a po silnicích 566 a 74 na hraniční přechod SK/UA Malyj Bereznyj, a dále se napojuje na dálnici H13, která vede až do Lvova.



Obrázek 16 Praha – Košice – Lvov (www.mapy.cz)

Tabulka 22 Trasa Praha – Košice – Lvov

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Košice – Lvov	1110					1121.10	
Praha – SK hranice	300	1.01	303.00	0 %	0.00	303.00	178.90
SK hranice – UA hranice	70	1.01	70.70	0 %	0.00	70.70	Kč
UA hranice – Lvov	740	1.01	747.40	0 %	0.00	747.40	

Zdroj: Obrázek č. 16

Z výše uvedených výpočtů vyplývá jako výhodnější trasa pro provozovatele linky trasa Praha – Krakow – Lvov. Výhodnost trasy je zde ovlivněna počtem km, vzhledem k velkému rozdílu vzdáleností osvobozená sazba DPH na území Slovenska na výhodnost trasy nemá zásadní vliv.

3.3.2 Porovnání tras v závislosti na DPH

Pro porovnání tras v závislosti na DPH jsem zvolila počet kilometrů jako průměrnou délku trasy Praha – Lvov ze dvou jednotlivých tras, které vedou přes Krakow, resp. Košice.

Postup výpočtu:

Délka trasy v závislosti na DPH

=

Počet km na území jednotlivých států / Celkový počet km

** Počet km v závislosti na DPH*

Tabulka 23 Trasa Praha – Krakow – Lvov

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha - Krakow - Lvov	980					1027.37	272.63 Kč
Praha - PL hranice	430	1.01	434.30	0 %	0.00	434.30	
PL hranice - UA hranice	465	1.01	469.65	8 %	37.57	507.22	
UA hranice – Lvov	85	1.01	85.85	0 %	0.00	85.85	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka č. 21

Tabulka 24 Trasa Praha – Košice – Lvov

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha - Košice - Lvov	980					989.80	310.20 Kč
Praha - SK hranice	265	1.01	267.65	0 %	0.00	267.65	
SK hranice - UA hranice	60	1.01	60.60	0 %	0.00	60.60	
UA hranice – Lvov	655	1.01	661.55	0 %	0.00	661.55	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka č. 22

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že jako výhodnější trasa pro provozování linky je trasa Praha – Košice – Lvov. Tato trasa byla podle délky jako méně výhodná, protože je celkově delší. Nicméně protože část trasy linky Praha – Krakow – Lvov vede po území Polské republiky, kde je mezinárodní doprava zdaněna sazbou 8 % DPH, je trasa přes Polsko z pohledu DPH méně výhodná.

3.4 Doprava Česká republika – Polsko

Vzhledem k tomu, že v Polsku jako jediné zemi z těch, které porovnávám, je rozdílná sazba DPH pro mezinárodní autobusovou a železniční dopravu, budu zde porovnávat autobusové a železniční trasy.

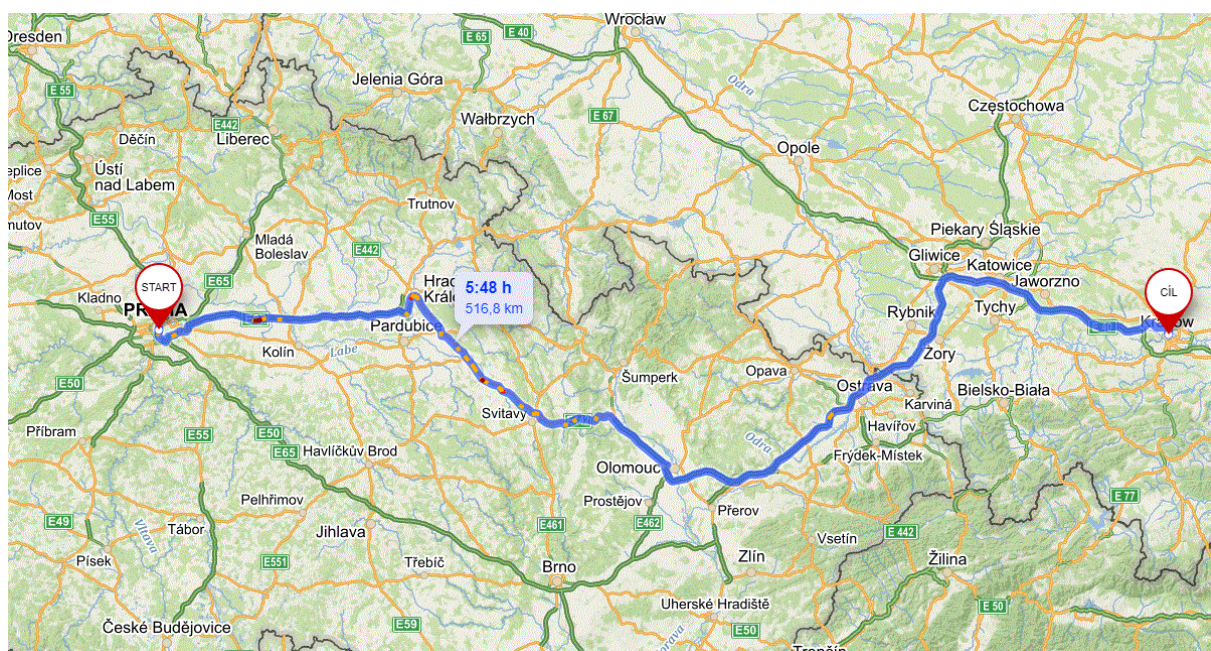
Pro trasu mezi Českou republikou a Polskem jsem zvolila nástupní místo Prahu a výstupní místo Krakow. Cenu za jízdenku vlakovou i autobusovou dopravou jsem zvolila 600 Kč. Jednotlivé trasy jsem zvolila:

- Praha – Ostrava – Krakow
- Praha – Náchod – Krakow

3.4.1 Porovnání tras podle vzdálenosti

Pro porovnání jednotlivých tras jsem stanovila celkový počet km dle vzdálenosti na vyhledávací mapy.cz.

Spojení mezi Českou republikou a Polskem vede z Prahy nejprve po dálnici D1 na hraniční přechod CZ/PL dále po polské dálnici A1 směrem na Gliwice, kde se stočí na východ na dálnici A4 která vede až do Krakova.



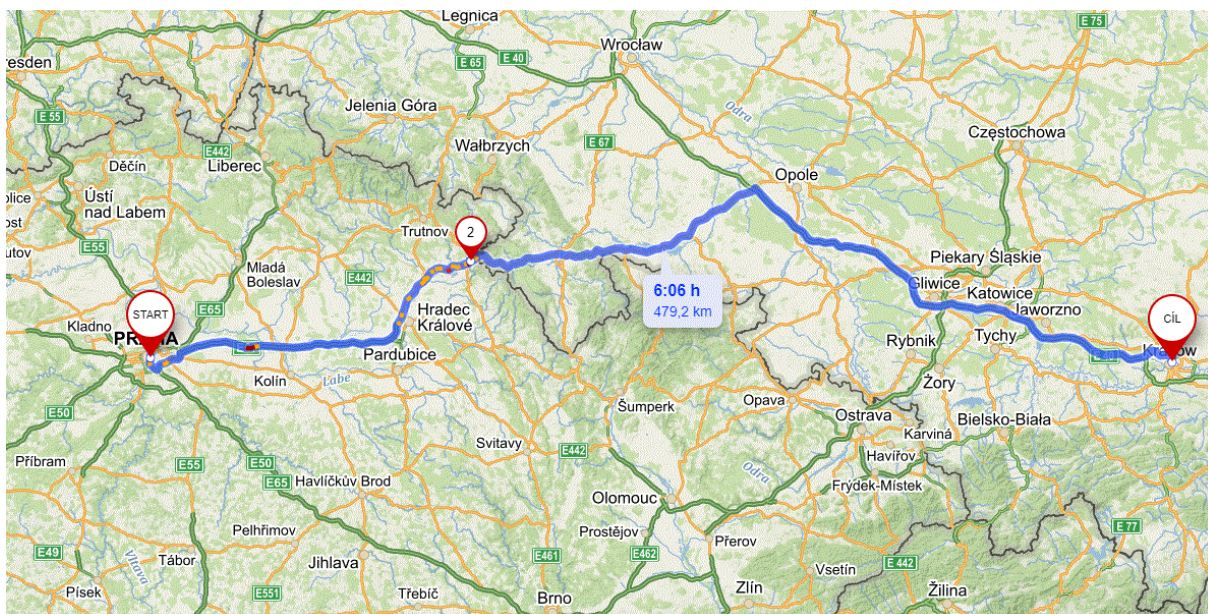
Obrázek 17 Praha – Ostrava– Krakow (bus) (www.mapy.cz)

Tabulka 25 Trasa Praha – Ostrava – Krakow (bus)

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Ostrava – Krakow	520					537.72	62.28 Kč
Praha – PL hranice	365	1.01	368.65	0 %	0.00	368.65	
PL hranice – Krakow	155	1.01	156.55	8 %	12.52	169.07	

Zdroj: Obrázek č. 19

Druhá možnost spojení mezi Českou republikou a Polskem vede z Prahy nejprve po dálnici D11 do Hradce Králové, z Hradce Králové po silnici E67 až do Náchoda a dále přes hraniční přechod Náchod / Kudowa Słone pokračuje na východ po E67 do Kłodzka, dále po silnici 46 a u Opole se napojí na A4, která vede až do Krakova.



Obrázek 18 Praha – Náchod– Krakow (bus) (www.mapy.cz)

Tabulka 26 Trasa Praha – Náchod – Krakow (bus)

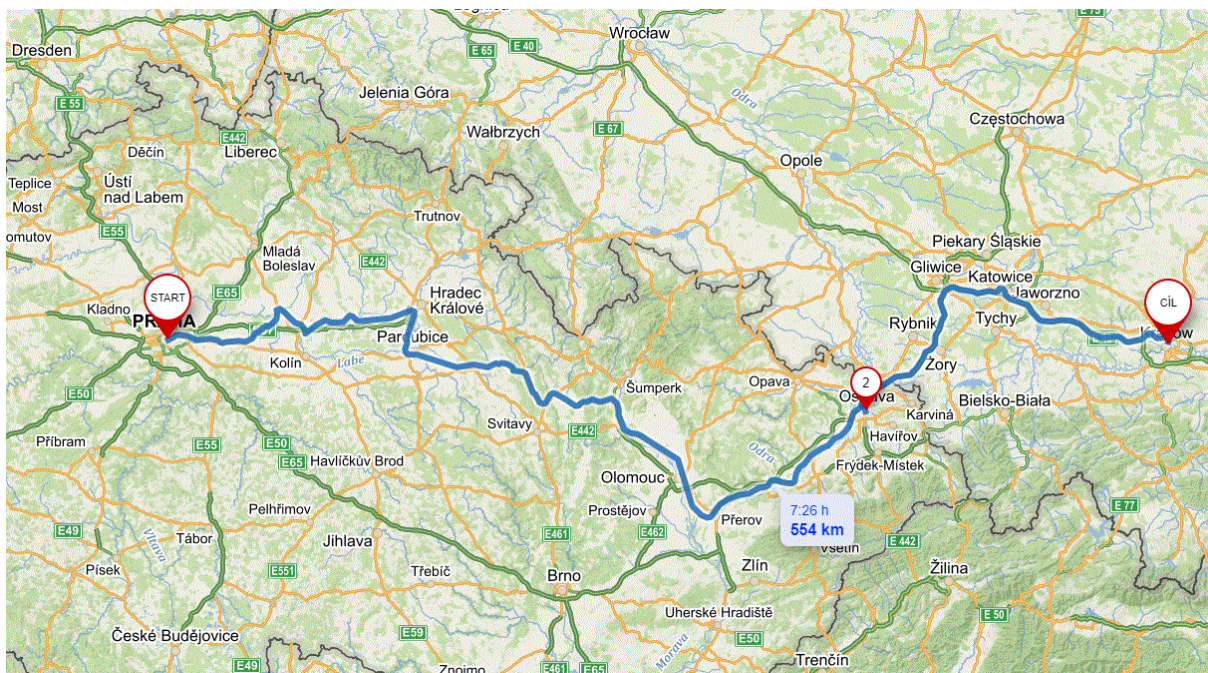
	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	Marže
Praha – Náchod – Krakow	480					511.06	88.94 Kč
Praha – PL hranice	155	1.01	156.55	0 %	0.00	156.55	
PL hranice – Krakow	325	1.01	328.25	8 %	26.26	354.51	

Zdroj: Obrázek č. 18

Z výše uvedených výpočtů vyplývá jako výhodnější trasa pro provozovatele linky trasa Praha – Náchod – Krakow, protože celková vzdálenost je nižší, i když větší část trasy vede po území Polska, kde je doprava zdaněna sazbou DPH.

3.4.2 Porovnání tras v závislosti na DPH

Pro porovnání tras v závislosti na DPH jsem zvolila pro železniční dopravu reálnou trasu podle mapy.cz. Pro délku trasy autobusovou dopravou jsem použila stejný počet kilometrů jako je délka trasy železniční dopravy po území jednotlivých států.



Obrázek 19 Praha – Ostrava– Krakow (vlak) (www.mapy.cz)

Tabulka 27 Trasa Praha – Ostrava – Krakow (vlak)

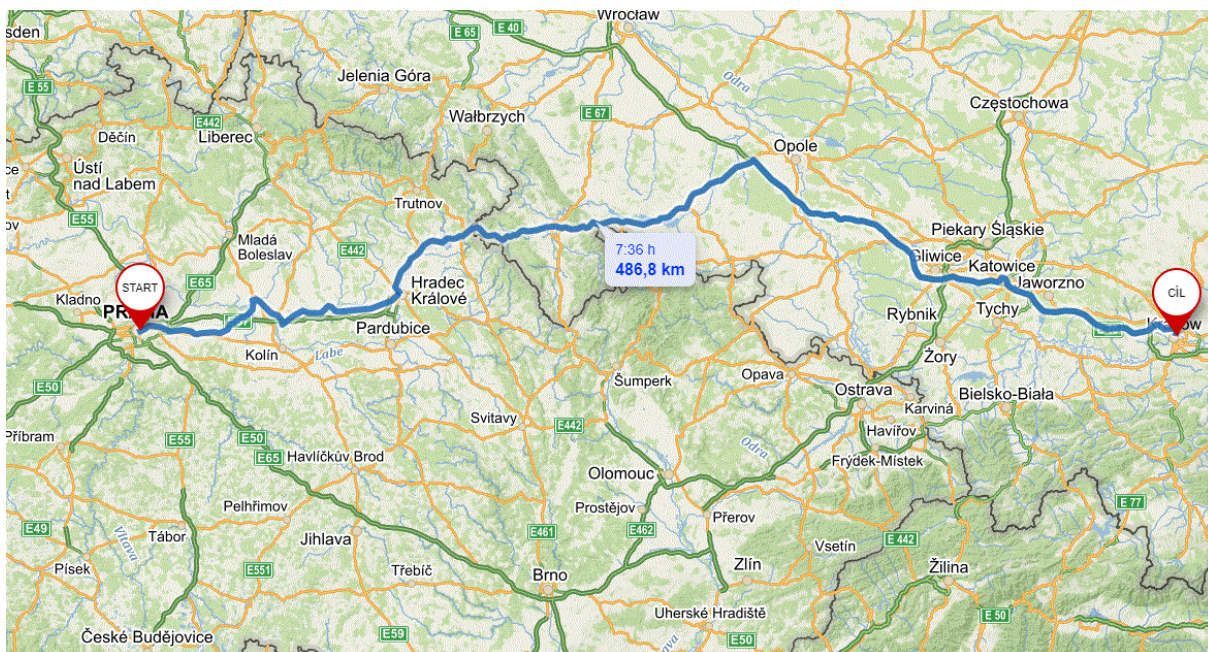
	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Ostrava – Krakow	555					388.50	211.50 Kč
Praha – PL hranice	400	0.70	280.00	0 %	0.00	280.00	
PL hranice – Krakow	155	0.70	108.50	0 %	0.00	108.50	

Zdroj: Obrázek č. 19

Tabulka 28 Trasa Praha – Ostrava– Krakow (bus) – poměrově km

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Ostrava – Krakow	555					573.07	26.93 Kč
Praha – PL hranice	400	1.01	404.00	0 %	0.00	404.00	
PL hranice – Krakow	155	1.01	156.55	8 %	12.52	169.07	

Zdroj: Obrázek č. 19



Obrázek 20 Praha – Náchod– Krakow (vlak) (www.mapy.cz)

Tabulka 29 Trasa Praha – Náchod – Krakow (vlak)

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Náchod – Krakow	490					343.00	257.00 Kč
Praha – PL hranice	165	0.70	115.50	0 %	0.00	115.50	
PL hranice – Krakow	325	0.70	227.50	0 %	0.00	227.50	

Zdroj: Obrázek č. 20

Tabulka 30 Trasa Praha – Náchod – Krakow (bus) – poměrově km

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Praha – Náchod – Krakow	490					521.16	78.84 Kč
Praha – PL hranice	165	1.01	166.65	0 %	0.00	166.65	
PL hranice – Krakow	325	1.01	328.25	8 %	26.26	354.51	

Zdroj: Obrázek č. 20

Z výše uvedených výpočtů vyplývá jako výhodnější trasa pro provozovatele linky trasa Praha – Náchod – Krakow. Tato trasa je výhodnější u autobusové i železniční dopravy a je způsobena kratší vzdáleností. Železniční doprava je výrazně výhodnější u obou tras. Výhodnost

trasy je zde ovlivněna tím, že v Polsku je mezinárodní železniční doprava osvobozena od DPH na rozdíl od autobusové mezinárodní dopravy, která je zdaněna 8 % sazbou DPH.

3.5 Doprava Česká republika – Německo

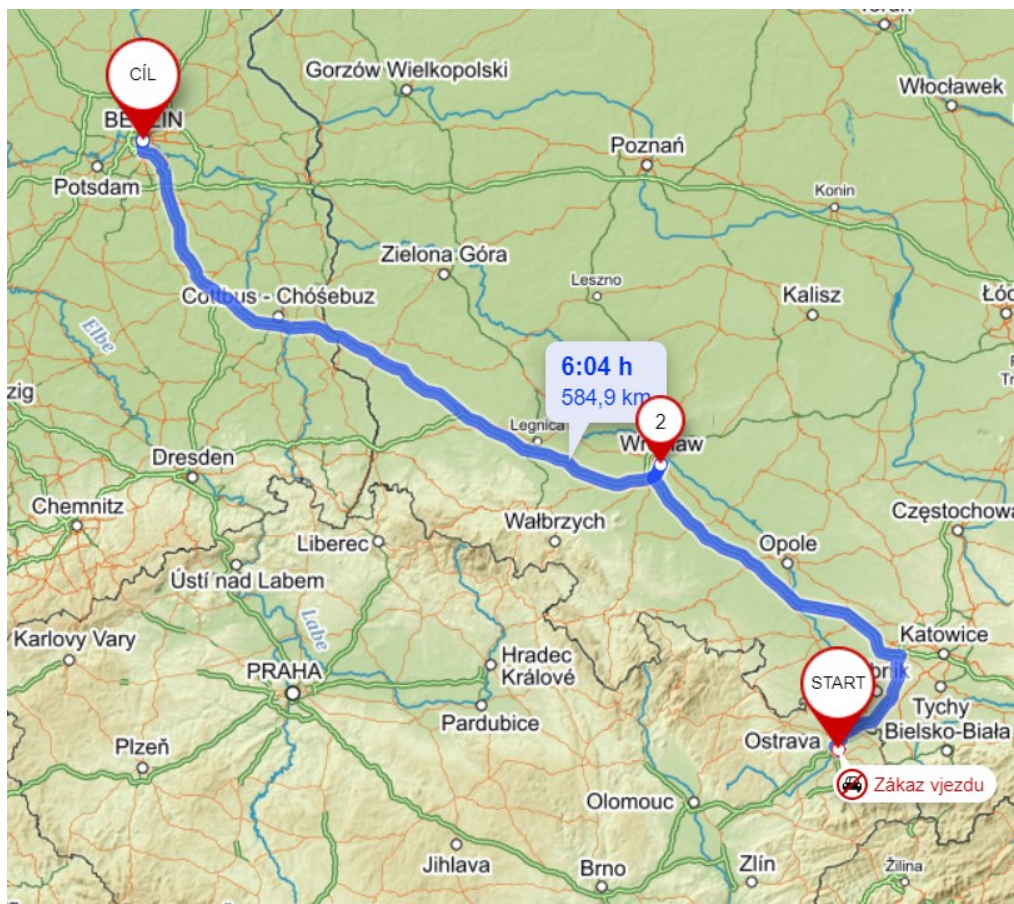
Pro trasu mezi Českou republikou a Německem jsem zvolila nástupní místo Ostravu a výstupní místo Berlín. Cenu za jízdenku autobusovou dopravou jsem zvolila 800 Kč. Jednotlivé trasy jsem zvolila:

- Ostrava – Wrocław – Berlín
- Ostrava – Praha – Berlín

3.5.1 Porovnání tras podle vzdálenosti

Pro porovnání jednotlivých tras jsem stanovila celkový počet km dle vzdálenosti na vyhledávači www.mapy.cz.

Spojení mezi Českou republikou a Německem vede z Ostravy nejprve po dálnici D1 na hraniční přechod CZ/PL dále po polské dálnici A1 směrem na Gliwice, kde se stočí na západ na dálnici A4, na hraničním přechodu PL/DE Olszyna pokračuje na silnici 15 a 13, která vede až do Berlína.



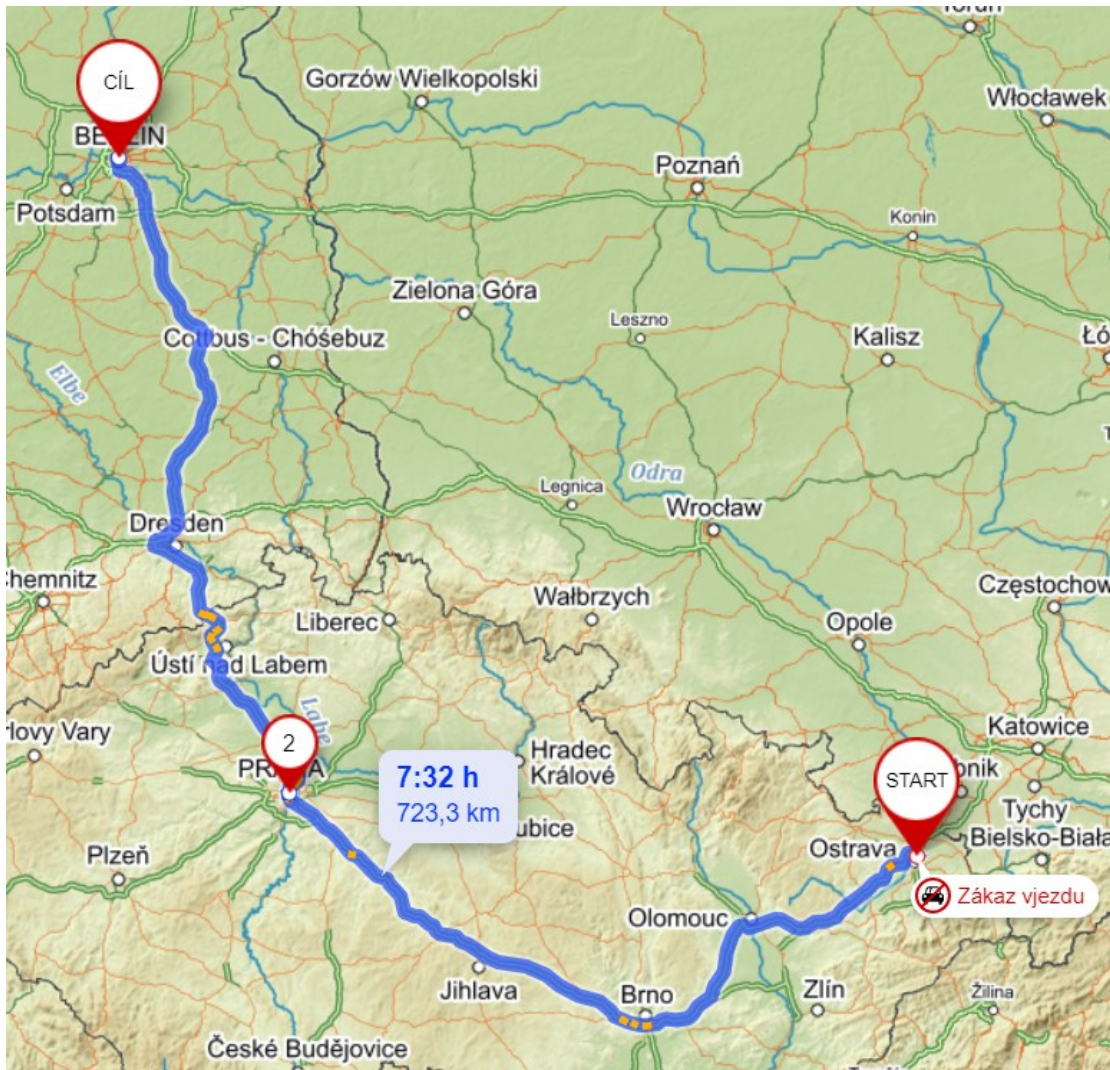
Obrázek 21 Ostrava – Wrocław – Berlín (www.mapy.cz)

Tabulka 31 Trasa Ostrava – Wrocław – Berlín

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Ostrava–Wrocław–Berlín	585					653.72	
Ostrava–CZ/PL	20	1.01	20.20	0 %	0.00	20.20	146.28
CZ/PL–PL/DE	410	1.01	414.10	8 %	33.13	447.23	Kč
PL/DE hranice – Berlín	155	1.01	156.55	19 %	29.74	186.29	

Zdroj: Obrázek č. 21

Druhá možnost spojení mezi Českou republikou a Německem vede z Ostravy nejprve po dálnici D1 do Prahy, z Prahy na sever po silnici E55 na hraniční přechod CZ/PL Krásný Les a dále na sever po dálnici A17 do Drážďan a dále po dálnici A13 až do Berlína.



Obrázek 22 Ostrava – Praha – Berlín (www.mapy.cz)

Tabulka 32 Trasa Ostrava – Praha – Berlín

	km	Cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Ostrava – Praha – Berlín	725					780.23	19.78 Kč
Ostrava – CZ/DE hranice	475	1.01	479.75	0 %	0.00	479.75	
CZ/DE hranice – Berlín	250	1.01	252.50	19 %	47.98	300.48	

Zdroj: Obrázek č. 22

3.5.2 Porovnání tras v závislosti na DPH

Pro porovnání tras v závislosti na DPH jsem zvolila počet kilometrů jako průměrnou délku trasy Ostrava – Berlín ze dvou jednotlivých tras, které vedou přes Wroclaw, resp. Prahu.

Postup výpočtu:

Délka trasy v závislosti na DPH

=

Počet km na území jednotlivých států / Celkový počet km

** Počet km v závislosti na DPH*

Tabulka 33 Trasa Ostrava – Wroclaw – Berlín

	km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Ostrava–Wroclaw–Berlín	660					737.35	62.65 Kč
Ostrava – PL hranice	25	1.01	25.25	0 %	0.00	25.25	
PL hranice – DE hranice	460	1.01	464.60	8 %	37.17	501.77	
DE hranice – Berlín	175	1.01	176.75	19 %	33.58	210.33	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka 31

Tabulka 34 Trasa Ostrava – Praha – Berlín

	Km	cena za km	náklad na trasu	sazba DPH	částka DPH	částka celkem	marže
Ostrava – Praha – Berlín	660					710.74	89.26 Kč
Ostrava – DE hranice	430	1.01	434.30	0 %	0.00	434.30	
DE hranice – Berlín	230	1.01	232.30	19 %	44.14	276.44	

Zdroj: výpočet dle poměru km viz tabulka 32

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že jako výhodnější trasa pro provozování linky je trasa Ostrava – Praha – Berlín. Tato trasa byla podle délky jako méně výhodná, protože je celkově delší. Nicméně protože část trasy linky Ostrava – Wrocław – Berlín vede po území Polské republiky, kde je mezinárodní autobusová doprava zdaněna sazbou 8 % DPH, je trasa přes Polsko z pohledu DPH méně výhodná. Nevýhodnost trasy přes Polsko je i v tom, že velmi krátká vzdálenost vede po území České republiky, kde je mezinárodní doprava osvobozena od DPH, na rozdíl od Polska a Německa, kde je i mezinárodní doprava zdaněna DPH.

ZÁVĚR

Mezinárodní doprava osob je v České republice, na Slovensku a na Ukrajině osvobozena od daně z přidané hodnoty a to, pokud se jedná o autobusovou nebo železniční dopravu.

V Německu je mezinárodní doprava zdaněna sazbou DPH ve výši 19 % a to, pokud se jedná o autobusovou i železniční dopravu osob.

Zdanění mezinárodní dopravy osob v Rakousku má výši sazby DPH 10 % u autobusové i železniční dopravy osob.

V Polsku je od daně z přidané hodnoty osvobozena železniční mezinárodní doprava osob, autobusová mezinárodní doprava osob je zdaněna 8% sazbou DPH.

Uvedené zdanění platí vždy na území jednotlivých států, přes které vede trasa autobusového nebo železničního spoje, tzn. pokud spoj vede z České republiky přes Slovensko na Ukrajinu, je tato trasa osvobozena od DPH po celé trase spoje. Pokud by spoj vedl z České republiky přes Rakousko do Německa, bude na území České republiky osvobozen od DPH, na území Rakouska bude podléhat zdanění ve výši 10 % DPH a na území Německa bude zdanění ve výši 19 % DPH. Část trasy, která podléhá určité výši zdanění se obvykle určuje poměrem kilometrů, které vedou na území jednotlivých států.

Při plánování tras mezinárodní linky je tedy potřeba uvažovat nejen nad délkou trasy, ale i nad tím, jaká část trasy vede po území počáteční, cílové, případně tranzitní země a zda je v tomto státě mezinárodní doprava osvobozena od DPH nebo zda podléhá povinnosti odvodu daně z přidané hodnoty. Při rozhodování mezi vhodnými trasami může nastat situace, že jedna trasa je delší, ale pokud větší část této trasy vede po území státu, kde je mezinárodní doprava osob osvobozena od daně z přidané hodnoty, může být tato trasa výhodnější než trasa s kratší celkovou vzdáleností, jejíž větší část vede po území státu, kde mezinárodní doprava osob podléhá dani z přidané hodnoty.

POUŽITÁ LITERATURA

- ČESKO, 1997. *Zákon 13/1997 Sb. o pozemních komunikacích*
- ČESKO, 1994a. *Zákon 111/1994 Sb. o silniční dopravě*
- ČESKO, 1994b. *Zákon 266/1994 Sb. o drahách*
- ČESKO, 2004. *Zákon 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty*
- SLOVENSKO, 2004. *Zákon č. 222/2004 Z. o dani z pridanej hodnoty*
- PŘEDOTA, Martin, 2013. *Železniční dálnice. Dopravní web* [online] [cit. 2017-12-18].
Dostupné z: <http://dopravni.net/zeleznice/15010/zeleznicni-dalnice/>
- FRSR, 2013. *Osobná preprava (§ 16 ods. 4). Finančná správa Slovenská republika* [online] [cit. 2017-12-18]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/011977-Osobn%C3%A1-preprava---16-ods-4->
- WebTrade, 2017. *Typy daní v Německu. WebTrade CZ s.r.o.* [online] [cit. 2017-12-18].
Dostupné z: <https://www.exportdosrn.cz/info/dane-v-nemecku/typy-dani-v-nemecku/>
- AD-Praha, 2009. *Uplatňování daně z přidané hodnoty u mezinárodní přepravy osob. Autobusová doprava Praha* [online] [cit. 2017-12-18]. Dostupné z:
<http://www.autobusova-doprava-praha.cz/files/FU-Chemnitz-pokyny-10-2009.pdf>
- ČESMAD Bohemia, 2013. *Daňová problematika v roce 2013 u přepravy osob po Rakousku. Sdružení automobilových dopravců ČESMAD BOHEMIA z.s.* [online] [cit. 2017-12-18].
Dostupné z: <http://www.vseprodopravce.cz/danova-problematika-v-roce-2013-u-prepravy-osob-po-rakousku>
- POLPARTNER, 2013. *DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY DPH V POLSKU. POLPARTNER* [online] [cit. 2017-12-18]. Dostupné z: <http://www.polpartner.eu/news/18/57/DAn-Z-PrIDANe-HODNOTY-DPH-V-POLSKU>
- PISKOŘ, Jaromír, 2016. *Naše autobusy platí v Polsku DPH. Polskodnes.cz* [online] [cit. 2017-12-18]. Dostupné z: <http://www.polskodnes.cz/aktuality/nase-autobusy-plati-v-polsku-dph/>
- Brejcha, Petr, 2004. *DPH v Evropském společenství: nový zákon o DPH platný po vstupu ČR do ES*, S.l.: Century CZ.
- KYNCL, Jan, 2004. *Mezinárodní doprava*. Pardubice: Institut Jana Pernera, o.p.s.
ISBN: 80-86530-16-7
- ŠIROKÝ, Jan, 2013. *Daně v Evropské unii*. Praha: Linde. ISBN: 978-80-7201-925-0

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1	Vývoj sazby DPH v České republice	16
Tabulka 2	Porovnání DPH u mezinárodní přepravy osob v jednotlivých zemích.....	21
Tabulka 3	Autobusová linka Praha – České Budějovice – Linz – Salzburg.....	23
Tabulka 4	Autobusová linka Bohumín – Katowice – Krakow – Lvov.....	25
Tabulka 5	Autobusová linka Košice – Užhorod – Mukačevo	26
Tabulka 6	Minibusová doprava v České republice – pravidelná	27
Tabulka 7	Minibusová doprava v České republice – nepravidelná	28
Tabulka 8	Minibusová doprava v Polsku – letiště Katowice.....	29
Tabulka 9	Minibusová doprava v Polsku – letiště Krakow	30
Tabulka 10	Minibusová doprava na Slovensku	31
Tabulka 11	Vlaková linka Praha – Bohumín – Krakow	32
Tabulka 12	Vlaková linka Praha – Lichkov – Wrocław	34
Tabulka 13	Vlaková linka Praha – Bohumín – Čadca – Košice.....	35
Tabulka 14	Vlaková linka Berlín – Stuttgart	36
Tabulka 15	Trasa Praha – Brno – Vídeň.....	38
Tabulka 16	Trasa Praha – Bratislava – Vídeň.....	39
Tabulka 17	Trasa Praha – České Budějovice – Vídeň.....	40
Tabulka 18	Trasa Praha – Brno – Vídeň.....	41
Tabulka 19	Trasa Praha – Bratislava – Vídeň.....	41
Tabulka 20	Trasa Praha – České Budějovice – Vídeň.....	42
Tabulka 21	Trasa Praha – Krakow – Lvov	43
Tabulka 22	Trasa Praha – Košice – Lvov	44
Tabulka 23	Trasa Praha – Krakow – Lvov	45
Tabulka 24	Trasa Praha – Košice – Lvov	45
Tabulka 25	Trasa Praha – Ostrava – Krakow (bus)	46
Tabulka 26	Trasa Praha – Náchod – Krakow (bus)	47
Tabulka 27	Trasa Praha – Ostrava – Krakow (vlak).....	48
Tabulka 28	Trasa Praha – Ostrava– Krakow (bus) – poměrově km.....	48
Tabulka 29	Trasa Praha – Náchod – Krakow (vlak).....	49
Tabulka 30	Trasa Praha – Náchod – Krakow (bus) – poměrově km	49

Tabulka 31 Trasa Ostrava – Wrocław – Berlín.....	51
Tabulka 32 Trasa Ostrava – Praha – Berlín	52
Tabulka 33 Trasa Ostrava – Wrocław – Berlín.....	52
Tabulka 34 Trasa Ostrava – Praha – Berlín	52

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1	Informace o kategorizaci železniční sítě	13
Obrázek 2	Jízdenka Praha – Salzburg	23
Obrázek 3	Jízdenka Bohumín – Lvov	25
Obrázek 4	Jízdenka Košice – Mukačevo.....	27
Obrázek 5	Jízdenka Přerov – Zlín	28
Obrázek 6	Jízdenka Ostrava – letiště Katowice	29
Obrázek 7	Jízdenka Krakow – letiště Krakow	30
Obrázek 8	Jízdenka Košice –Krakow.....	31
Obrázek 9	Jízdenka Praha – Krakow.....	33
Obrázek 10	Jízdenka Košice –Krakow.....	34
Obrázek 11	Jízdenka Praha – Košice	35
Obrázek 12	Praha – Brno – Vídeň.....	38
Obrázek 13	Praha – Bratislava – Vídeň.....	39
Obrázek 14	Praha – České Budějovice – Vídeň.....	40
Obrázek 15	Praha – Krakow – Lvov	43
Obrázek 16	Praha – Košice – Lvov	44
Obrázek 17	Praha – Ostrava– Krakow (bus).....	46
Obrázek 18	Praha – Náchod– Krakow (bus).....	47
Obrázek 19	Praha – Ostrava– Krakow (vlak).....	48
Obrázek 20	Praha – Náchod– Krakow (vlak).....	49
Obrázek 21	Ostrava – Wroclaw – Berlín.....	50
Obrázek 22	Ostrava – Praha – Berlín	51

SEZNAM ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty
VRT	Vysokorychlostní trať
VAT	Value added tax
FRSR	Finančné riaditeľstvo SR
DIČ	Daňové identifikační číslo
EU	Evropská unie
CZ	Česká republika
SK	Slovensko
AT	Rakousko
PL	Polsko
UA	Ukrajina
DE	Německo