



Poplatkové právo

Petr Mrkývka © 2011

- Soubor finančněprávních norem regulujících veřejnou finanční činnost související s příjmy veřejných peněžních fondů poplatkového charakteru
- Součást berního práva, jako jeden z jeho subsystémů
- Poplatek – jeden ze segmentů daně *sensu largo*

Charakteristika

Poplatek je zákonem nebo na jeho základě stanovená platební povinnost za úkon orgánu veřejné moci.

Poplatek

- Čl. 11 odst. 5 LZPS

- Zákon stanoví:

Subjektivní stránku poplatku

Objektivní stránku poplatku

Parametrickou stránku poplatku

Procesní stránku poplatku

Zákonnost poplatku

- Subjekt oprávněný k poplatku
- Fond oprávněný k výnosu z poplatku
- Subjekt povinný k poplatku – poplatník, plátce

Subjektivní stránka poplatku

- Správce daně
- Orgán veřejné moci jehož úkon zákon spojuje s povinností úhrady poplatku
- Orgán povinný vykonat zpoplatněný úkon

Subjekt oprávněný k poplatku

- Rozpočtové určení poplatku
- Výnos z poplatků nalézaných a inkasovaných organizačními složkami státu je příjmem státního rozpočtu
- Výnos z poplatků nalézaných a inkasovaných organizačními složkami územních samosprávných celků je příjmem rozpočtů těchto úsc.
- Další určuje zákon

Fond oprávněný k poplatku

- **Poplatník** poplatku – obecná legální definice není
- Postavení daňového subjektu – subsidiární použití DŘ
- Nese poplatkové břemeno ekonomické i právní
- Příjemce profitu (ekvivalentu) *za poplatek*
- **Plátce** nese břemeno poplatkové povinnosti, ekonomické břemeno nese jiná osoba (vyskytuje se u nepravých poplatků, příjemce profitu – není úkonem)

Subjekt povinný k poplatku

- Specifický závazkový vztah – obligační povaha poplatku
- Charakteristický rys poplatku – ekvivalent – pravý poplatek x daň – nepravé poplatky (místní poplatek) – chybí povinnost protiplnění
- Poplatek patří mezi právní konstrukce s tzv. **uzavřeným faktickým stavem**, co znamená, že povinnost zaplacení a závazek k ekvivalentu vznikají současně (Mastalski)
- Účel (funkce) poplatku x účel daně

Kauzální (poplatkový) nexus

- Poplatek není výsledkem kalkulace nákladů spojených se zpoplatněným úkonem
- Cena je výsledkem dohody x poplatek ne
- Nehmotná povaha poplatkového úkonu
- Prohibiční povaha poplatku

Poplatek a cena

- Sankce – odpovědnostní vztah (porušení práva-sankce) x poplatkový vztah (poplatek-úkon)
- Peněžitý trest
- Pokuta
- Úrok, penále, „poplatek z prodlení“
- „sankční poplatek“

Poplatek a sankce

- Předmět zpoplatnění
- Subjekt poplatku (daňový subjekt) – pasivní
- Subjekt aktivní (správce daně) – orgán veřejné moci
- Základ poplatku – parametrická norma
- Sazba – parametrická norma
- Osvobození
- Správa
- Řízení o poplatku

Konstrukce poplatku

- Různá klasifikace
- Poplatky celostátní x poplatky lokální
- Podle rozpočtového určení
- Právě x neprávě
- Správní, soudní, ostatní

Poplatková soustava

1. Správní poplatky
2. Soudní poplatky
3. Místní poplatky

Tradiční

- **Daňový řád (280/2009 Sb.)** - subsidiarita daňového řádu
- **Zákon o správních poplatcích (634/2004 Sb.)**
- **Zákon o soudních poplatcích (549/1991 Sb.)**
- **Zákon o místních poplatcích (565/1990 Sb.)**

Prameny poplatkového práva



Správní poplatky

- Úkon =
 - a) Správní řízení
 - b) Činnosti správního úřadu související s výkonem státní správy
- Zpoplatněný úkon = úkon vymezený v popložce sazebníku

Předmět poplatku

- Správní úřad – orgán moci výkonné, orgány úsc, orgány právnických osob s delegovanou působností ve státní správě
- Poplatník:
 - a) žadatel, navrhovatel
 - b) Osoba v jejímž zájmu nebo věci má být úkon proveden
- Solidární poplatník

Subjekty

- Sazebník – příloha ZSpP
- Pevná
- Procentní (procentní poplatek)

Sazba

- Působnost: správní úřad příslušný k úkonu (Obecně)
- Procentní poplatky - platební výměr
- Daňové tvrzení: funkci plní žádost, návrh ..., z kterého je možné určit předmět zpoplatnění a základ

Nalézací řízení

- Poplatky s pevnou sazbou:
 - a) Při přijetí podání
 - b) Později, před provedením úkonu

Viz sazebník

- Procentní poplatky:

Do 15 dnů ode dne následujícího po doručení platebního výměru

Inkaso

- V Kč
 - Konzulární poplatky a jiné poplatky vybírané CD/CC:
 - Ve měně základu /%/
 - Pevná sazba: ve měně státu rezidence, ve měně státu z kurzovního lístku ČNB
 - Kurz (dt) ČNB posledního dne kalendářního měsíce předcházejícího lhůtám splatnosti na celý měsíc
 - Mimo kurz – kurz k USD
-

- Organizačním složkám státu: účet st.rozpočtu u ČNB
- CD/CC na účet, v hotovosti
- Kolkovou známkou (jen OSS)
- V hotovosti na pokladně
- ÚSC – jak určí v souladu s DŘ

Způsob úhrady

S pevnou sazbou:

- Výzva, náhradní lhůta 15 dnů
- Opravný prostředek – odvolání, 15 dnů

Následky:

- Zastavení řízení
- Neprovedení úkonu
- Jiné, sazebník

Následky nezaplacení

- Ze ZSpP (§ 8)
- Z jiného zákona
- Sazebníkové osvobození
- Osobní
- věcné

Osvobození

- ÚFO u správních poplatků rozpočtově určených do státního rozpočtu
- Správnost a včasnost: vyměření, inkasa a vratek
- Nedostatky – lhůta k nápravě (zápis z kontroly)
- Promlčení – do státního rozpočtu z prostředků správního úřadu

Dohled



Soudní poplatky

- Poplatky za řízení
- Poplatky za úkony

Dle sazebníku

Předmět

- Obecně – navrhovatel
- Účastníci smíru
- Žalovaný (žalovaní) uplatňující svá práva vzájemným návrhem
- Osoba, jíž se týká zápis v OR, o kterém soud rozhodl v řízení ex offo
- PO v řízení ex offo, ve kterém soud rozhodl o zrušení nebo likvidaci PO nebo o jmenování likvidátora PO

Poplatníci

- Žalobce
- Navrhovatel v jiném řízení před správním soudem
- Stěžovatel v kasačním řízení

Poplatníci ve správním soudnictví

- Dle výsledku sporu – žalovaný
- Výjimky § 2 odst. 3, 4

Poplatník při osvobození

- Odvolání – odvolavatel
- Dovolání - dovolavatel

Poplatník při

- Navrhovatel úkonu

Poplatník poplatků za úkon

- Předmět
- Základ
- Vznik poplatkové povinnosti
- Sazba
- Stanovení výše poplatku
- Způsob placení
- Následky nezaplacení
- Osvobození

Konstrukce

- Výnos do státního rozpočtu
- Zvláštní zákon – ZSoudP, ZSpP
- Max 5000 Kč
- Úprava kolku – vyhl.MF

PLATNOST STÁVAJÍCÍCH KOLKOVÝCH ZNÁMEK

Ministerstvo financí v souladu s vyhláškou 383/2010 Sb., o kolkových známkách, oznamuje, že

stávající kolkové známky pozbyvají platnosti dnem 1. ledna 2012

posledním dnem podání je 31. prosinec 2011

Prodej nové emise kolkových známek bude zahájen na pobočkách ČP, s. p. **od 1. října 2011**

1. Papír s vlnitým stávkem, mikrotyp
2. Línové vzory
3. Okrajová reflexní barva
4. Dvojitá vnější okrajová drážka
5. Negativní mikrotyp
6. Drážka se zrnkatou perforací
7. Poslední mikrotyp
8. Drážky variabilní barvy
9. Přívod originálního vzoru (řezný list)

KOLEK



Místní poplatky

- Lokální daně
- Zavedení poplatku:

Katalog místních poplatků – ZMP

Obecně závazná vyhláška **obce**

- **Zavedení v samostatné působnosti**
- **Správa v přenesené působnosti**

Charakteristika

- Čl. 8 Úst: „Zaručuje se samospráva územních samosprávných celků.“
- Čl. 101 odst. 3 Úst: „Územní samosprávné celky jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu.“

Ekonomická autonomie obcí ve vztahu k ústavněprávní úpravě

1. **Místní společenství mají** v rámci hospodářské politiky státu **právo na přiměřené vlastní finanční zdroje**, se kterými mohou v rámci svých pravomocí volně nakládat.
2. Finanční zdroje místních společenství jsou úměrné odpovědnosti stanovené ústavou a zákonem.
3. Alespoň **část finančních zdrojů místních společenství pochází z místních daní a poplatků, jejichž sazbu mohou místní společenství v mezích zákona stanovit.**
4. Finanční systémy, na nichž se zakládají zdroje, které jsou místním společenstvím k dispozici, musí být natolik různorodé a pružné, aby umožňovaly, že tyto zdroje budou pokud možno stále odpovídat skutečnému vývoji nákladů na plnění úkolů, které místní společenství mají.
5. Ochrana finančně slabších místních společenství volá po zavedení postupů finančního vyrovnávání nebo rovnocenných opatření, jež mají korigovat důsledky nerovného rozdělování potenciálních finančních zdrojů a finančního zatížení, které je třeba z nich hradit. Takové postupy nebo taková opatření nesmějí omezovat volné uvážení, které místní společenství mohou v rámci své vlastní odpovědnosti uplatňovat.
6. **S místními společenstvími se vhodným způsobem konzultuje, jak se jim přerozdělované zdroje mají přidělovat.**
7. Dotace místním společenstvím se pokud možno předem neváží na financování konkrétních projektů. Poskytování dotací nelikviduje základní svobodu místních společenství uplatňovat v rámci své působnosti volné uvážení.
8. Za účelem získávání úvěru na kapitálové investice mají místní společenství v mezích zákona přístup na národní kapitálový trh.

Evropská charta územní samosprávy (čl. 9)

- Česká republika při ratifikaci Evropské charty územní samosprávy učinila oznámení, že se necítí být vázána mj. ustanoveními čl. 9 odst. 3, 5 a 6.
- Oba dosavadní vládní návrhy „zákona o obecních daních“, které vycházely z toho, že úloha místních daní by neměla být zanedbatelná a měla by vytvořit dostatečný potenciál místních daní za veřejné služby a rozšířit možnost obcí účinně regulovat místní rozvoj, byly PS PČR vráceny, resp. zamítnuty.

Ekonomická autonomie v praxi ČR

- Daň z nemovitostí: cca. 5 %
- Místní a správní poplatky: cca. 4 %

Vlastní příjmy obcí

- DPH: 35 %
- DPFO ze závislé činnosti sražená zvl. Sazbou: 2 %
- DPFO ze závislé činnosti: 17 %
- DPFO ze samost. výděleč. činnosti: 8 %
- DPPO bez daně placené obcemi: 15 %
- DPPO za obce: 12 %

Další příjmy obcí

- Teritoriální omezenost poplatku
- Zákonný rozsah poplatku
- Specifikace obecně závaznou vyhláškou
- Judikatura Ústavního soudu
- Opakování zákonného textu ve vyhlášce
- Novelizace vyhlášek
- Spojování více poplatků do jedné vyhlášky
- Spojování více zmocnění do jedné vyhlášky
- Kontrola MV vs. právo na samosprávu

Místní poplatky

Kategorie místních poplatků

- poplatek ze psů,
 - poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
 - poplatek za užívání veřejného prostranství,
 - poplatek ze vstupného,
 - poplatek z ubytovací kapacity,
 - poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
 - poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí,
 - poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
 - poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace
-

- Fiskální a regulační funkce (centrum, bytové domy apod.)
- Zákon na ochranu zvířat proti týrání – pravidla pro volný pohyb psů
- Ohlašovací povinnost – od 3 M nebo od narození psa? – evidence chovatelů psů
- Čipování či jiné označování může sloužit i jako ekonomický nástroj

Poplatek ze psů

- Pes = věc
- poplatníkem držitel psa - fyzická nebo právnická osoba, která má trvalý pobyt nebo sídlo na území České republiky; obecně však faktické ovládnání psa spojené s vůlí mít věc pro sebe
- spoludržitelství

Poplatek ze psů

- za psy starší tří měsíců (= očkování proti vzteklině)
- osvobozeny osoby nevidomé, bezmocné a osoby s těžkým zdravotním postižením, kterým byl přiznán III. stupeň mimořádných výhod, osoby provádějící výcvik psů určených k doprovodu osob tělesně postižených, osoby provozující útulek zřízený obcí pro opuštěné psy a osoby, kterým zvláštní právní předpis stanoví povinnost držení a používání psa
- služební a záchranářští psi, psi z útulku – vhodná osvobození do vyhlášky

Poplatek ze psů

- základní sazba poplatku až 1 500 Kč za kalendářní rok a jednoho psa,
- nižší sazba max. 200 Kč - poživatelé důchodu invalidního, starobního, vdovského a vdoveckého a důchodu sirotčího,
- u druhého a každého dalšího psa může obec horní hranici sazby zvýšit až o 50 % (co je horní hranicí?).

Pokud je poplatník držitelem psa jen po dobu několika měsíců v roce, platí poplatek v poměrné výši, která odpovídá počtu i započatých kalendářních měsíců. Podobně se postupuje i při změně místa trvalého pobytu nebo sídla, kdy držitel psa platí poplatek nově příslušné obci od počátku kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém změna nastala.

- přeplatek

Poplatek ze psů – sazby

Poplatníkem jsou fyzické osoby, které přechodně a za úplatu pobývají v lázeňských místech a v místech soustředěného turistického ruchu za účelem léčení nebo rekreace, pokud tyto osoby neprokáží jiný důvod svého pobytu.

Lázeňské místo stanoví vláda nařízením.

Plátcem a zároveň ručitelem (jen do konce roku 2010) poplatku je ubytovatel – fyzická nebo právnická osoba, která přechodné ubytování poskytla.

Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt

Možnost osvobození od poplatku se vztahuje jen na osoby nevidomé, bezmocné a osoby s těžkým zdravotním postižením, osoby mladší 18 let a starší 70 let nebo osoby, na které náleží přídatky na děti (výchovné neexistuje).

Evidenční kniha obsahuje identifikační údaje osob, kterým ubytovatel poskytl přechodné ubytování za úplatu, včetně doby a účelu pobytu.

Sazba poplatku činí až 15 Kč za osobu a za každý i započatý den pobytu, není-li tento dnem příchodu. Obec může stanovit poplatek týdenní, měsíční nebo roční paušální částkou.

Poplatek na část roku, pro část obce?

Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt

Poplatek se vybírá za zvláštní užívání veřejného prostranství, kterým se rozumí umístění dočasných staveb pro umístění stavebních nebo reklamních zařízení, zařízení cirkusů, lunaparků a jiných obdobných atrakcí, umístění skládek, vyhrazení trvalého parkovacího místa a užívání tohoto prostranství pro kulturní a sportovní akce nebo potřeby tvorby filmových a televizních děl. Dále může podléhat místnímu poplatku provádění výkopových prací, umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování prodeje a služeb a užívání tohoto prostranství pro reklamní akce. Výčet je taxativní a vyhláškou ho nelze rozšiřovat.

Veřejné prostranství – veškeré prostory přístupné bez omezení bez ohledu na vlastnictví, ne však lesy, zemědělská půda, dálnice a silnice.

Vedle místního poplatku je možné pochopitelně vybírat i nájemné.

Poplatek za užívání veřejného prostranství

Poplatníkem je fyzická nebo právnická osoba, která užívá veřejné prostranství způsobem, jakým bylo uvedeno výše.

Od poplatku jsou osvobozeny jen akce, jejichž výtěžek je určen na charitativní a veřejně prospěšné účely. Neplatí se také za parkovací místo pro osoby zdravotně postižené.

Sazba poplatku činí za každý i započatý m² maximálně 10 Kč na každý i započatý den. Zastupitelstvo má možnost navýšení poplatku za užívání veřejného prostranství v případě některých způsobů užívání (např. umístění prodejních nebo reklamních zařízení, lunaparků atd.) 10x. Poplatek je možné stanovit i paušální částkou.

Poplatek za užívání veřejného prostranství

Předmětem poplatku je vstupné na kulturní, sportovní, prodejní a reklamní akce. Tento výčet je taxativní. Z akcí, jejichž celý výtěžek je určen na charitativní a veřejně prospěšné účely, se poplatek neplatí.

Definice vstupného.

Základem pro stanovení poplatku ze vstupného je vstupné snížené o daň z přidané hodnoty.

Vstupné na kulturní památky – judikatura ÚS.

Sazba poplatku ze vstupného činí až 20 % z úhrnné částky vybraného vstupného. Obec může po dohodě s poplatníkem poplatek stanovit paušální částkou.

Zvláštní záznamní povinnost dle ZSDP kvůli evidenci vstupenek.

Poplatek ze vstupného

- Poplatek z ubytovací kapacity se vybírá v obcích a městech v zařízeních určených k přechodnému ubytování za úplatu.
- Poplatku nepodléhají ubytovací kapacity v zařízeních sloužících pro přechodné ubytování studentů a žáků, ve zdravotnických nebo lázeňských zařízeních, pokud nejsou užívána jako hotelová zařízení a v zařízení sloužících sociálním a charitativním účelům.

Poplatek z ubytovací kapacity

Poplatníkem je ubytovatel – fyzická nebo právnická osoba, která přechodné ubytování poskytla. Takto bude za poplatníka považován i případný nájemce ubytovacího zařízení.

Ubytovateli je stanovena povinnost vést evidenční knihu s výjimkou údaje o účelu pobytu.

Sazby poplatku může dosahovat výše až šesti (od 1.1.2010) korun za každé využití lůžko a den. Možnost stanovit po dohodě s poplatníkem roční paušál není vyloučena.

Poplatek z ubytovací kapacity

- Poplatníky poplatku jsou fyzické nebo právnické osoby, kterým bylo vydáno povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst, do kterých je jinak vjezd zakázán příslušnou dopravní značkou. Poplatek neplatí fyzické osoby mající trvalý pobyt nebo vlastníci nemovitosti ve vybraném místě, osoby jim blízké, manželé těchto osob a jejich děti a dále osoby, které ve vybraném místě užívají nemovitost ke své hospodářské činnosti nebo osoby, které jsou držiteli průkazu ZTP a jejich průvodci.

Sazba poplatku činí až 20 Kč za den. Obec má možnost po dohodě s poplatníkem stanovit poplatek paušální částkou.

Poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst

Poplatníkem poplatku je provozovatel povoleného hracího přístroje.

Musí být přístroj povolený?

Co je to jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí?

Na rozdíl od ostatních poplatků zde platí i minimální výše sazby poplatku, a to 1 000 Kč, maximálně může sazba činit 5 000 Kč, a to za tři měsíce.

Obec má možnost poskytnou od tohoto poplatku osvobození, přičemž zákon nestanoví pro takové osvobození žádné podmínky.

Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí

Výnosem obce je také:

- 50% správního poplatku za vydání povolení k jeho provozu či za změnu jeho umístění nebo nahrazení přístroje
- Podíl na výtěžku z automatu

Obce mohou umístění hracích přístrojů zakázat či omezit (např. 100 m od škol apod.)

Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj

Předpokladem je vydání obecně závazné vyhlášky stanovující systém nakládání s komunálním odpadem.

3 možnosti zpoplatnění odpadu:

- smlouva,
- poplatek za komunální odpad dle zákona o odpadech,
- místní poplatek dle zákona o místních poplatcích

Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Poplatníky jsou fyzické osoby, které mají v obci trvalý pobyt a rovněž fyzické osoby, které mají ve vlastnictví stavbu určenou nebo sloužící k individuální rekreaci.

Společný zástupce (vlastník, správce).

Možnost využít evidenci obyvatel a údaje z katastru.

Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Sazba poplatku je rozdělena na dvě části. První tvoří částka až 250 Kč za osobu a kalendářní rok, druhou částka stanovená na základě skutečných nákladů obce předchozího roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu, až 250 Kč za osobu a kalendářní rok, celkem tedy maximálně 500 Kč na osobu ročně. Obec má povinnost v obecně závazné vyhlášce stanovit rozúčtování nákladů na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu na osobu.

Pokud během kalendářního roku dojde ke změně místa trvalého pobytu, resp. ke změně vlastnictví stavby, uhradí se poplatek v poměrné výši, která odpovídá počtu kalendářních měsíců pobytu nebo vlastnictví stavby v příslušném kalendářním roce. Rozhodný je vždy stav na konci každého měsíce.

Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Poplatníkem je vlastník stavebního pozemku zhodnoceného možností připojení na obcí vybudovanou stavbu vodovodu nebo kanalizace, vybudovanou po 31. 12. 2001, tj. zkolaudovanou stavbu, kde obec byla stavebníkem.

Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

Sazba poplatku nesmí přesáhnout rozdíl ceny stavebního pozemku bez možnosti připojení na obcí vybudovanou stavbu vodovodu nebo kanalizace a ceny stavebního pozemku s touto možností. Cena stavebního pozemku v obci se stanoví podle zákona o oceňování majetku (zákon č. 157/1991 Sb., v aktuálním znění) v kalendářním roce, ve kterém nabylo právní moci kolaudační rozhodnutí pro stavbu vodovodu nebo kanalizace obcí vybudované. Výše sazby na 1m² zhodnoceného stavebního pozemku stanoví obec v obecně závazné vyhlášce.

Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

2 návrhy infrastrukturní daně se vztahovaly i na další infrastrukturu budovanou obcí.

Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

- Nově od 1.1.2011
- V ohlášení poplatník nebo plátce uvede
 - jméno, popřípadě jména, a příjmení nebo název nebo obchodní firmu,
 - obecný identifikátor, byl-li přidělen,
 - místo pobytu nebo sídlo, místo podnikání, popřípadě další adresu pro doručování,
 - právnická osoba uvede též osoby, které jsou jejím jménem oprávněny jednat v poplatkových věcech,
 - čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, včetně poskytovatelů těchto služeb v zahraničí, užívaných v souvislosti s podnikatelskou činností, v případě, že předmět poplatku souvisí s podnikatelskou činností poplatníka nebo plátce,
 - údaje rozhodné pro stanovení výše poplatkové povinnosti.
- Dojde-li ke změně údajů uvedených v ohlášení, je poplatník nebo plátce povinen tuto změnu oznámit do 15 dnů ode dne, kdy nastala.
- Zvláštní lhůty pro ohlášení stanovené vyhláškou

Ohlašovací povinnost u místních poplatků

- Při zpracování místních poplatků byla využita prezentace M. Radvana 2010
-