

**UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2008

Lucie ŠŤASTNÁ

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Podnik a majetkové daně

Lucie Šťastná

Bakalářská práce

2008

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie ŠŤASTNÁ**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná ekonomika a správa**

Název tématu: **Podnik a majetkové daně**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Úvod
Daňová teorie
Praktické příklady
Závěr

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie : úvod do problematiky. 1. vyd. Praha : ASPI, 2005. 111 s. ISBN 80-7357-092-0.

KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. Praha : ASPI, 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2007 : Úplná znění platná k 1. 1. 2007. Praha : GRADA, 2007. 192 s. ISBN 978-80-247-2087-6.

ŠIROKÝ, Jan. Daňová teorie s praktickou aplikací. Praha : C.H. Beck, 2003. 249 s. ISBN 80-7179-413-9.

VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006 : učebnice daňového práva pro obchodní akademie, ekonomické studijní obory na středních odborných školách a na vyšších odborných školách, pro vysokoškolské obory s ekonomickým zaměřením. Praha : VOX, 2006. 324 s. ISBN 80-86324-60-5.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Libuše Čekanová, Ph.D.
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 30. října 2007
Termín odevzdání bakalářské práce: 19. května 2008


prof. Ing. Jan Čapek, CSc.
děkan

L.S.


doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 31. října 2007

PODĚKOVÁNÍ

Dovoluji si poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Libuši Čekanové, Ph.D. za odborné vedení, rady a připomínky k problémům, jež se v průběhu vypracování bakalářské práce vyskytly.

SOUHRN

Bakalářská práce se zabývá daňovou soustavou České republiky, zejména majetkovými daněmi. V první části jsou vysvětleny základní pojmy a prvky daňového systému, včetně stručného historického vývoje. Další část pojednává jednotlivě o majetkových daních, kam patří daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí. Dále pak následují praktické daňové příklady aplikované na konkrétní právnickou i fyzické osoby, včetně vyplněných daňových přiznání. Poslední část je věnována vývoji inkasa majetkových daní jak za celou ČR, tak za město Pardubice. Tato práce postihuje změny daňové soustavy v rámci reformy veřejných financí platné od roku 2008.

KLÍČOVÁ SLOVA

daně, prvky daňového systému, daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí, daňová reforma

TITLE

Company and property taxes

ABSTRACT

The bachelor graduation thesis is engaged in the tax system of the Czech Republic, especially in property taxes. In the first part the basic concepts and elements of the tax system are explained, including the brief historical progress. The next part discusses separately about property taxes, which includes real estate tax, Vehicle Excise Duty, death-duty, gift tax and real estate-transfer tax. Following with practical tax examples applied to concrete corporations and individuals, including declaration of taxes. The last part deals with the encashment progress of property taxes for both, the whole Czech republic and the Pardubice region. This graduation thesis afflicts changes of the tax system within public finance reform valid from year 2008.

KEYWORDS

taxes, elements of the tax system, real estate tax, Vehicle Excise Duty, death-duty, gift tax, real estate-transfer tax, tax reform

Obsah

Seznam grafů, schémat a tabulek

1	Úvod	7
2	Obecná teorie k daním	8
2.1	Daňová historie – počátek 90. let	8
2.2	Definice daně	9
2.3	Základní prvky daňového systému	9
2.3.1	Daňový subjekt	9
2.3.2	Daňový objekt	10
2.3.3	Základ daně	10
2.3.4	Osvobození od daně	11
2.3.5	Zdaňovací období	11
2.3.6	Sazba daně	11
3	Majetkové daně	12
3.1	Daň z nemovitostí	13
3.1.1	Daň z pozemků	13
3.1.2	Daň ze staveb	16
3.1.3	Společná ustanovení	18
3.2	Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	19
3.2.1	Daň dědická	19
3.2.2	Daň darovací	20
3.2.3	Daň z převodu nemovitostí	20
3.2.4	Společná ustanovení	21
3.3	Daň silniční	23
3.4	Změny daňových zákonů platné od 1. 1. 2008	27
3.4.1	Daň z nemovitostí	27
3.4.2	Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	28
3.4.3	Daň silniční	29
4	Praktické výpočty majetkových daní	30
4.1	Majetkové daně v rámci společnosti s r. o.	30
4.1.1	Výpočet daně z nemovitostí	30
4.1.2	Výpočet daně silniční	32
4.2	Převodové daně	34
4.2.1	Výpočet daně dědické	34
4.2.2	Výpočet daně darovací a z převodu nemovitostí	35
5	Přehled vývoje inkasa majetkových daní	36
6	Závěr	39

Seznam použité literatury

Příloha 1 – daňové priznání k dani z nemovitostí

Příloha 2 – daňové priznání k dani silniční

Seznam grafů

Graf 1 - Vývoj inkasa majetkových daní ČR	37
Graf 2 - Rozpočtová skladba příjmů Statutárního města Pardubic v roce 2006.....	37
Graf 3 - Vývoj příjmů daně z nemovitostí města Pardubic	38

Seznam schémat

Schéma 1 - Objekt zdanění	10
Schéma 2 - Druhy daňových sazeb.....	12
Schéma 3 - Majetkové daně ČR	13

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Základ a sazba daně podle jednotlivých druhů pozemků.....	15
Tabulka 2 - Hodnota korekčních koeficientů jednotlivých obcí podle počtu obyvatel.....	15
Tabulka 3 - Přehled sazeb daně podle jednotlivých druhů staveb.....	17
Tabulka 4 - Sazba daně dědické a daně darovací podle zařazení do skupiny (v tis. Kč)	22
Tabulka 5 - Vybrané roční sazby podle počtu náprav	24
Tabulka 6 - Roční sazba daně podle zdvihového objemu motoru.....	25
Tabulka 7 - Hodnota korekčních koeficientů jednotlivých obcí podle počtu obyvatel.....	28
Tabulka 8 - Tabulka údajů pro osobní automobily firmy.....	32
Tabulka 9 - Tabulka údajů pro nákladní automobily firmy.....	33
Tabulka 10 - Zaplacené zálohy.....	33
Tabulka 11 - Základ dědické daně.....	35
Tabulka 12 - Vývoj inkasa majetkových daní v ČR v letech 2000 – 2006 (v mil. Kč)	36

1 Úvod

Výběr daní je jedním z hlavních a zásadních příjmů státu do jeho rozpočtu. Dotýká se to všech občanů v jejich každodenním životě. Na jedné straně stojí snaha poplatníků daní minimalizovat své daňové platby a na druhé straně stojí snaha státu vybrat maximální daně, které jsou rozhodujícím příjmem státního rozpočtu. Tento rozpor je častým námětem k diskuzím a úvahám ekonomů, právníků i politiků. Situace tak vede čas od času k nastartování změn v daňové politice státu, což se aktuálně projevilo v nastartování daňové reformy k 1. 1. 2008.

Daňový systém v České republice rozdělujeme do dvou hlavních skupin. Jsou to daně přímé a daně nepřímé. Do přímých daní se řadí daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob a majetkové daně. Do daní nepřímých patří daň z přidané hodnoty a daň spotřební.

Daně jsou do státního rozpočtu rozdělovány prostřednictvím zákona o rozpočtovém určení daní. Tím je dáno, že část daní plyne výhradně do rozpočtu státu a část do obecního rozpočtu. Do státního rozpočtu plyne daň ze spotřeby, převodové daně i daň silniční a také převažující podíl na dani z příjmů právnických osob. Rozpočty obcí jsou naplňovány hlavně výnosem z daní z nemovitostí a rozhodující částí výnosů z daní z příjmů fyzických osob.

Porovnáním výše příjmů státního rozpočtu zjistíme, že největší podíl tvoří daň z přidané hodnoty a dále daň z příjmů právnických osob. Majetkové daně jsou jen doplňkovým daňovým příjmem.

Tato práce se pokouší vysvětlit situaci v oblasti majetkových daní, analyzovat vývoj za poslední období a popsat změny, které vstoupily v platnost v důsledku reformy veřejných financí.

2 Obecná teorie k daním

2.1 Daňová historie – počátek 90. let

Položení základů nového daňového systému proběhlo na počátku 90. let, kdy začalo docházet k přechodu z centrálně plánované ekonomiky na ekonomiku tržní. Došlo k daňové reformě, jejímž cílem bylo přeorientovat se na podmínky a potřeby tržní ekonomiky. Nejprve to bylo v letech 1990 až 1992 formou dílčí korekce původní právní úpravy a některými opatřeními v daňových zákonech. Vyvrcholení proběhlo v roce 1993, kdy byla uskutečněna reforma daňového systému a vyšly v platnost nové daňové zákony.

Daňovou reformou rozumíme podstatnou změnu daňových zákonů, která má sociálně-ekonomické cíle. Předpokládá se, že pozitivně ovlivní ekonomický růst a přerozdělí daňové břemeno spravedlivěji, než tomu bylo před reformou.¹

Do nové daňové soustavy, která platí dosud, se zahrnuje:

- *daň z přidané hodnoty* jako všeobecná spotřební daň byla založena na dvou sazbách - základní 23 % a snížené 5%,
- speciální *spotřební daně* byly ve formě pevné korunové sazby na jednotku množství uvaleny na pohonné hmoty, tabák a tabákové výrobky, pivo, víno, líh a lihoviny,
- *daň z příjmů právnických osob* - zdanění podnikových zisků bylo reformou sníženo na 45 %,
- *daň z příjmů fyzických osob* - sazba v rozmezí 15 % až 47 %,
- *silniční daní* byla zatížena vozidla používaná k podnikatelským účelům, protože nebylo přistoupeno k všeobecnému zdanění motorových vozidel,
- *majetkové daně* (daň z nemovitostí, daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí, která nahradila dřívější poplatek a byla zavedena s jednotnou sazbou 5 %).

Cílem uskutečněné daňové soustavy bylo to, aby nepůsobila k samovolnému zvyšování podílu daní na hrubém domácím produktu (tzv. daňové kvóty). Dále byla snaha snížit daně právnických osob, posílit daně nepřímé a daně fyzických osob. Významným výsledkem daňové reformy byla změna v rozložení daňového břemene, přesun od zdanění příjmů ke zdanění spotřeby. Tento přesun znamenal rovnoměrnější rozložení daňového zatížení

¹ KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie : úvod do problematiky, s. 13.

na celou společnost a efektivnější moderní správu daní vycházející ze zákona, protože vybírání nových nepřímých daní (DPH, spotřební daně a clo) je v zásadě jednodušší než vybírání daní z příjmů. Byl vytvořen systém daní, který odpovídá tržní ekonomice a je založen na zásadách spravedlivosti a efektivnosti. I v dnešní době se v mnoha zemích objevují snahy dalších daňových reforem směřující k zlepšení systému a jeho přizpůsobení k tržní ekonomice.

2.2 Definice daně

Daň je povinná nenávratná platba do veřejného rozpočtu.

Povinnost je v demokratických státech dána zákonem a musí být stanovena jednoznačně a srozumitelně tak, aby každý věděl svou výši daňové povinnosti. Nenávratnost odlišuje daň od půjčky. Poplatník nemá nárok na vrácení částky, nebere se ohled na množství využitých veřejných služeb a statků. Daně jsou příjmem veřejného rozpočtu, ze kterého jsou hrazeny veřejné služby a potřeby vznikající společnosti jako celku, které je nutno uspokojit. Pojem veřejný rozpočet zahrnuje státní rozpočet, rozpočet obce, kraje nebo státního fondu.

Daň je neúčelová platba. Není stanoven účel, na jaký bude ta konkrétní platba použita. Nikdo předem neví, na co se využijí finanční prostředky získané z daní. Daň je neekvivalentní. Tím se rozumí, že výše, kterou jednotlivec platí do rozpočtu, neovlivňuje výši spotřeby veřejně financovaných statků a využívání rozpočtů. Daň je vybírána v pevně stanovených intervalech (jednou ročně, měsíčně), což vypovídá o její pravidelnosti.

2.3 Základní prvky daňového systému

2.3.1 Daňový subjekt

Daňový subjekt je fyzická nebo právnická osoba, která je podle zákona povinna odvádět nebo platit daň. Zde rozlišujeme dva pojmy – *poplatník* a *plátce*. Poplatník je daňový subjekt, jehož příjem nebo majetek je dani podroben. Plátce je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.² Při některých výběrech daně je daň z technických důvodů vybírána prostřednictvím plátce daně a tomuto způsobu říkáme srážka daně u zdroje. Tento způsob je rychlejší a snižuje možnost daňových úniků.

² VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006, s. 12.

2.3.2 Daňový objekt

Pod pojmem daňový objekt chápeme veličinu, ze které se daň vybírá. Můžeme rozlišit čtyři hlavní prvky objektů zdanění.

Schéma 1 - Objekt zdanění³



Pojem *hlava* je historicky nejstarší předmět daně. Předmětem je každá fyzická osoba. Toto zdanění se v dnešní době nepoužívá, protože neplní funkci redistribuční (optimální přerozdělování důchodů) ani stabilizační (daně jsou součástí hospodářské politiky státu, kdy přispívají ke zmírnění cyklických výkyvů – méně a více peněz).

Pojem *majetek* se týká především zdanění nemovitostí. Jen zřídka zde dochází k daňovým únikům, protože je majetek viditelný, a tak ho nelze lehce zatajit.

Důchodové daně mají nejkratší historii, ale jsou jedny z nejdůležitějších. Tato daň v největší míře plní funkci redistribuční, dochází k přerozdělování důchodů mezi osobami s nízkými a vysokými příjmy.

Spotřební daně jsou daněmi nepřímými, není zde určen konkrétní poplatník. Patří sem zpravidla daň z přidané hodnoty. Tato daň se zákazníkovi jeví jako součást ceny, a proto je považována za lépe akceptovatelnou než daně přímé.

2.3.3 Základ daně

Aby se mohlo z předmětu, který podléhá zdanění, odvíjet stanovení výše daně, musíme specifikovat jednotku, ve které se bude měřit. Tou je stanovení základu daně. Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel. Musí být vyjádřen v měřitelných jednotkách. A to buď ve fyzických jednotkách (například kus, m², t, hl apod.), nebo v hodnotovém vyjádření, tedy v korunách.⁴

³ VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006, s. 13.

⁴ VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006, s. 15, 16.

Podle specifikace jednotky základu daně rozlišujeme⁵:

- daně bez vztahu k základu daně (daň z hlavy),
- daně specifické – základ daně je vyjádřen ve fyzických jednotkách (daň silniční),
- daně hodnotové – základ daně je vyjádřen v peněžních jednotkách (důchodová daň).

2.3.4 Osvobození od daně

Za určitých podmínek může vzniknout část předmětu daně, ze kterého nevzniká daňová povinnost, daňový subjekt ho tudíž není povinen ani oprávněn zahrnout do daňového základu. Tím také vzniká situace, že subjekt k této části předmětu daně nemůže zahrnout související položky, které by mohly snížit základ daně.

Existují dvě formy osvobození od daně. Nejčastější variantou je úplné osvobození od daně. Při tomto osvobození musí být splněny všechny podmínky zároveň. Pokud je nesplněna kterákoliv z podmínek, nárok na osvobození se zcela ztrácí. Druhou možností je částečné osvobození od daně. Vychází ze situace, kdy je podmínka splněna částečně. Tudíž nám zůstává nárok na osvobození od daně do výše, kterou nám umožňuje ta konkrétní splněná podmínka.

2.3.5 Zdaňovací období

Zdaňovací období je definováno jako časový interval, za který se stanovuje daňový základ. Podle tohoto kritéria můžeme daně členit:

- daně bez zdaňovacího období – nepravidelné, vybírají se tehdy, když vznikne konkrétní událost, jedná se o daň darovací nebo dědickou,
- daně se zdaňovacím obdobím – pravidelné, základním obdobím je zpravidla kalendářní rok, může to být i kratší období, kalendářní měsíc (u daní ze spotřeby) nebo čtvrtletí.

2.3.6 Sazba daně

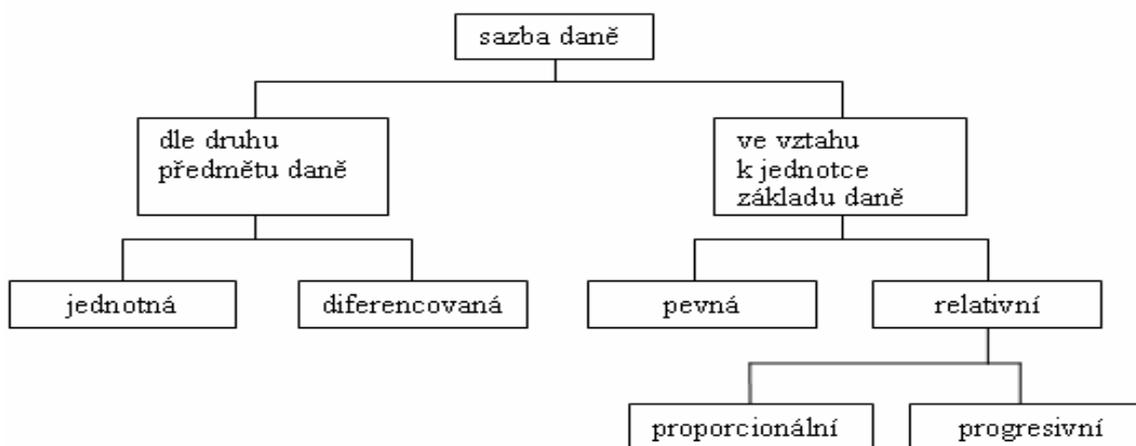
Sazba daně představuje algoritmus, kterým se ze základu daně (sníženého o odpočty) stanovuje velikost daně.

⁵ VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006, s. 16.

Druhy daňových sazeb:

- *Jednotná sazba daně* je stejná pro všechny druhy předmětu určité daně bez ohledu na jeho kvalitu. Jedná se například o daň z převodu nemovitostí.
- *Diferencovaná sazba daně* je odlišná pro každý druh předmětu daně. Týká se např. daně z přidané hodnoty, kdy jsou dvě sazby, a to 5 % zpravidla na potraviny a 19 % na většinu zboží a služeb.
- *Pevná sazba daně* se vztahuje k měrné jednotce základu daně. Příkladem je daň z nemovitostí, kdy se sazba daně odvíjí od 1m² zastavěné plochy.
- *Relativní sazba daně* se týká základu daně, který má hodnotový charakter.
- *Proporcionální (lineární) sazba daně* je taková, kdy daň se zvyšuje ve stejném poměru tak, jak roste základ daně.
- *Progresivní sazba daně* je taková, kdy se daň zvyšuje rychleji než roste základ daně.

Schéma 2 - Druhy daňových sazeb⁶



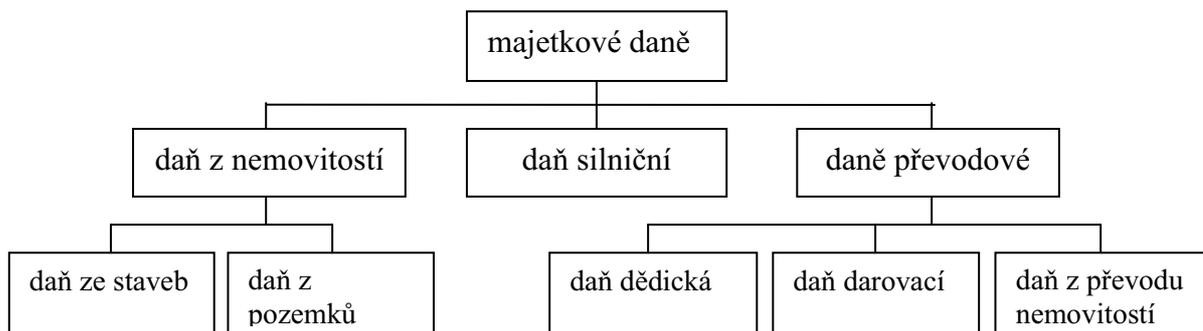
3 Majetkové daně

Majetkové daně spolu s důchodovými daněmi patří mezi daně přímé. Mají sice menší, ale stabilnější výnos než důchodové daně, protože majetkový základ není až tak závislý na vývoji ekonomiky. Daňová povinnost těchto daní vzniká na základě vlastnictví či užívání určitého majetku, či při změně vlastnického práva.

⁶ VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006, s. 18.

System majetkových daní České republiky můžeme graficky vyjádřit následovně:

Schéma 3 - Majetkové daně ČR⁷



3.1 Daň z nemovitostí

Jednou z nejstarších majetkových daní je daň z nemovitostí. Výnos daně je celkem stabilní. Nelze totiž manipulovat s nemovitostmi, a tudíž jsou těžko zatajitelné. V mnoha zemích, stejně jako v České republice, je výnos daně z nemovitostí příjmem obecních rozpočtů. Je to dáno tím, že vlastník v dané obci používá tamní veřejné statky (infrastrukturu, veřejné osvětlení atd.).

Tuto daň upravuje zákon České národní rady č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí ve znění pozdějších předpisů. Dělíme ji na dvě relativně nezávislé části: daň ze staveb a daň z pozemků.

Poplatníkem daně z nemovitostí je většinou vlastník předmětu daně, ať už se jedná o pozemek nebo stavbu. Ve výjimečných případech se stává poplatníkem nájemce. Je to například situace, kdy je nemovitost ve vlastnictví státu nebo jím zřízených institucí. Poplatníkem může být i uživatel v případě, kdy není znám vlastník předmětu daně.

3.1.1 Daň z pozemků

Předmět daně

Zákon definuje předmět daně takto: „Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky vedené v katastru nemovitostí.“⁸ Tyto pozemky jsou zachyceny v katastrálních mapách. Mají přiděleno své číslo, je zde uvedena výměra a zařazení do určité kategorie podle druhu pozemku.

⁷ VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006, s. 274.

⁸ § 2, odst. 1 zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

Pozemky lze rozlišit podle těchto kategorií:

- zemědělská půda,
- chmelnice, vinice, orná půda,
- zahrady a ovocné sady,
- louky a pastviny,
- nezemědělská půda,
- lesní pozemky a vodní plochy,
- zastavěné plochy a nádvoří,
- ostatní.

Vynětí z předmětu daně se týká ochranných lesů, vodních ploch (vyjma průmyslového chovu ryb), pozemků určených pro obranu státu a hlavně zastavěných ploch v rozsahu půdorysu stavby.

Osvobození od daně⁹

U daní z nemovitostí je poměrně široké osvobození od daně. V případě daně z pozemků se osvobození týká například pozemků ve vlastnictví státu, ve vlastnictví obce, pokud se nachází na jejím katastrálním území, dále pozemky pro veřejnou dopravu atd. Tato a jiná osvobození se provádějí z důvodu ochrany životního prostředí, podpory bydlení a hlavně z důvodu vlastnictví nemovitostí určitým subjektem (stát).

Základ daně a sazba daně¹⁰

Základ daně z pozemku se zjišťuje odlišně v závislosti na jednotlivém druhu pozemku. Je vyjádřen buď ve fyzických jednotkách (m²), nebo v peněžních jednotkách. I sazba daně je závislá na typu pozemku, jak je podrobněji rozepsáno v tabulce 1.

Stavebními pozemky se rozumí nezastavěné pozemky, které jsou určeny k zastavění stavbou, bylo na ně vydáno rozhodnutí o umístění stavby nebo stavební povolení. Daň u stavebních pozemků se zjišťuje ze skutečné výměry vynásobené pevnou sazbou 1 Kč na 1 m² a tzv. korekčním koeficientem. Velikost koeficientu je závislá na počtu obyvatel v dané obci, jak uvádí tabulka 2.

⁹ Blíže viz § 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

¹⁰ Blíže viz § 5 a 6 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

Tabulka 1 - Základ a sazba daně podle jednotlivých druhů pozemků

Typ pozemku	Základ daně	Sazba daně
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	cena půdy zjištěná násobením skutečné výměry pozemku v m ² průměrnou cenou půdy stanovenou na 1 m ² ve vyhlášce ¹¹	0,75 %
Trvalé travní porosty		0,25 %
Hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	cena pozemku zjištěná podle platných cenových předpisů k 1. lednu zdaňovacího období nebo součin skutečné výměry pozemku v m ² a částky 3,80 Kč	0,25 %
Zastavěné plochy a nádvoří	skutečná výměra pozemku v m ² zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období	0,10 Kč/1 m ²
Stavební pozemky		1,00 Kč/1 m ²
Ostatní plochy		0,10 Kč/1m ²

Tabulka 2 - Hodnota korekčních koeficientů jednotlivých obcí podle počtu obyvatel¹²

Velikost obce	Koeficient
do 300 obyvatel	0,3
obce nad 300 do 600 obyvatel	0,6
obce nad 600 do 1000 obyvatel	1,0
obce nad 1000 do 6000 obyvatel	1,4
obce nad 6000 do 10000 obyvatel	1,6
obce nad 10000 do 25000 obyvatel	2,0
obce nad 25000 do 50000 obyvatel	2,5
obce nad 50000 obyvatel, dále ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech	3,5
v Praze	4,5

¹¹ Jedná se o vyhlášku vydanou na základě zmocnění v § 17 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

¹² § 6, odst. 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

3.1.2 Daň ze staveb

Předmět daně

Předmětem daně jsou stavby na území České republiky, trvalé i dočasné, a byty a samostatné nebytové prostory, které jsou evidovány v katastru nemovitostí. Předmětem jsou nejen stavby kolaudované, ale také ty, které byly postaveny v době, kdy se na ně kolaudační řízení nevztahovalo. Stejně jako pozemky jsou i stavby členěny do několika skupin podle účelu jejich použití:

- obytné – k trvalému bydlení nebo k individuální rekreaci,
- garáže,
- pro podnikání – pro zemědělskou prvovýrobu, lesní hospodářství, vodní hospodářství; pro ostatní zemědělskou výrobu, průmysl a stavebnictví; pro ostatní typy podnikání,

Osvobození od daně¹³

Osvobozeny od daně jsou, podobně jako u pozemků, stavby ve vlastnictví státu nebo obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí. Také to jsou stavby, které spravuje Pozemkový fond České republiky nebo stavby sloužící školským zařízením, galeriím, muzeím a jiným kulturním účelům.

U daní z nemovitostí často dochází k časově omezenému osvobození od daně. Tato možnost se týká novostaveb obytných domů, kdy se po dobu 15 let od vydání kolaudačního rozhodnutí nemusí platit daň. Novostavba slouží k trvalému bydlení, je ve vlastnictví fyzických osob a není určena k podnikání.

Základ daně¹⁴

Základem daně ze staveb je tzv. zastavěná plocha. Zjišťuje se výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² a vychází se ze stavu k 1. lednu zdaňovacího období. U bytů a samostatných nebytových prostor je základem daně upravená podlahová plocha. Vypočítáme ji vynásobením výměry podlahové plochy bytu (popř. nebytového prostoru) v m² k 1. lednu zdaňovacího období a koeficientem 1,2.

Zákon definuje pojem příslušenství. Jedná se o stavby, které jsou umístěny na stejném pozemku jako obytný dům a mají stejného vlastníka. Jsou to například dílny, prádelny, bazén.

¹³ § 9 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

¹⁴ § 10 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

U staveb, které tvoří příslušenství k obytným domům, se do základu daně zahrnuje výměra přesahující 16 m² zastavěné plochy.

Sazba daně¹⁵

Stejně jako u pozemků, tak i zde u staveb se sazba daně liší podle druhu stavby. Pokud má stavba nadzemní podlaží, které svou plochou přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy, tak se zjištěná daňová sazba za m² zvyšuje o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží. U staveb sloužících k podnikatelským účelům se navýšení provádí vždy, i když jeho plocha nepřesahuje dvě třetiny zastavěné plochy stavby.

Takto zjištěné sazby se ještě navyšují o koeficient závislý na počtu obyvatel obce, stejně jako v případě výpočtu daně z pozemků.¹⁶ Obec v rámci vyhlášky má možnost do určité míry ovlivnit koeficient. Může si ho o jednu kategorii zvýšit a až o tři kategorie snížit.

Tabulka 3 - Přehled sazeb daně podle jednotlivých druhů staveb

Typ stavby	Sazba daně (za 1 m ² zastavěné plochy)
Obytné domy	1 Kč
Stavby pro individuální rekreaci a rodinné domy	3 Kč
Příslušenství staveb pro individuální rekreaci a rodinných domů (vyjma garáží)	1 Kč
Garáže vystavěné odděleně od obytných domů	4 Kč
Stavby užívané pro podnikatelskou činnost sloužící pro:	
➤ zemědělskou prvovýrobu, pro lesní a vodní hospodářství	1 Kč
➤ průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku a ostatní zemědělskou výrobu	5 Kč
➤ ostatní podnikatelskou činnost	10 Kč
Ostatní stavby	3 Kč
Byty a ostatní samostatné nebytové prostory	1 Kč

¹⁵ § 11 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

¹⁶ Viz tabulka č.2.

3.1.3 Společná ustanovení

Pro daň z nemovitostí je zdaňovacím obdobím jeden kalendářní rok a za rozhodný stav se považuje stav k 1. 1. příslušného zdaňovacího období.

Daňové přiznání poplatník podává příslušnému správci daně do 31. ledna zdaňovacího období, a to jen v případě, že poplatníkovi vznikne nová daňová povinnost nebo dojde ke změně v okolnostech důležitých pro vyměření daně. Pokud se změní vlastník, podává se úplné daňové přiznání. Dílčí daňové přiznání se podává například při změně výměry nemovitosti.

Pokud daňová povinnost není vyšší než 5000 Kč, daň se platí jednorázově do 31. května příslušného zdaňovacího období. U poplatníků daně, kteří provozují zemědělskou výrobu a chov ryb, je daň splatná ve dvou stejných splátkách - do 31. srpna a do 30. listopadu běžného zdaňovacího období. Ostatní poplatníci platí daň také ve dvou stejných splátkách, ale do 31. května a do 30. listopadu.

Pokud daňová povinnost nepřesáhne částku 30 Kč, daň se neplatí, ale i tak je povinnost podat daňové přiznání za stejných podmínek, jako kdyby musela být daň placena.

3.2 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

3.2.1 Daň dědická¹⁷

Poplatník

Poplatníka daně dědické zákon definuje jako dědice, který nabyt dědictví nebo jeho část ze závěti, ze zákona nebo z obou těchto právních důvodů podle pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu, jímž bylo řízení o dědictví skončeno.

Předmět daně

Předmětem daně je dědictví, do kterého zahrnujeme nemovitosti (věci nemovité, byty a nebytové prostory) a movitý majetek (věci movité, cenné papíry, peněžní, pohledávky, majetková práva apod.) Předmět daně dědické je závislý na občanství a trvalém pobytu zůstavitele. Pokud byl zůstavitel občanem ČR a měl zde trvalý pobyt, předmětem daně se stane jeho celý movitý majetek nacházející se v tuzemsku nebo v cizině. Pokud zůstavitel nebyl občanem ČR nebo pokud byl občanem ČR, ale neměl zde trvalý pobyt, předmětem zdanění bude jeho movitý majetek, který se nachází v tuzemsku.

Osvobození od daně

Osvobození od daně závisí na příbuznosti poplatníka se zůstavitelem. Pokud se poplatník řadí do první příbuzenské kategorie, pak dochází k úplnému osvobození veškerého zděděného majetku.¹⁸ V případě druhé skupiny se osvobození týká movitých věcí osobní potřeby a vkladů na účtech bank, peněžních prostředků a cenných papírů, pokud cena tohoto majetku nepřesahuje 60 000 Kč. U poplatníků ve třetí skupině platí hranice 20 000 Kč.

Základ daně

Základem daně je cena nabytého majetku, která se snižuje o prokázané dluhy zůstavitele, o náklady spojené s pohřbem zůstavitele a o odměnu a hotové výdaje notáře na dědické řízení.

¹⁷ § 2, 3, 4 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

¹⁸ Blíže viz kapitola 3.4 Změny daňových zákonů platné od 1. 1. 2008.

3.2.2 Daň darovací¹⁹

Poplatník

Při stanovení poplatníka je důležitý pohyb darovaného majetku přes hranice ČR. Pokud se jedná o dar v tuzemsku nebo do tuzemska, je poplatníkem nabyvatel. V případě, že je majetek darován do ciziny, je poplatníkem dárce v tuzemsku.

Předmět daně

Předmětem daně je darování majetku, kterým se rozumí bezúplatný převod na základě právního úkonu, s výjimkou smrti zůstavitele (dědictví). Majetkem se pro účely tohoto zákona rozumí nemovitosti, movitý majetek (peníze, vklady, cenné papíry) a jiný majetkový prospěch. Předmětem této daně je majetek, který je darován z ciziny nabyvateli do tuzemska nebo naopak, nebo majetek darovaný či pořízený v cizině z prostředků darovaných nabyvateli v cizině, ale za podmínky, že je tento majetek dovezen do tuzemska.

Do předmětu daně se nezahrnují určité typy plnění. Jsou to například vyplácené důchody, podpory, příspěvky ze státního rozpočtu a fondů, prostředky z rozpočtu Evropské unie.

Osvobození od daně²⁰

V případě daně darovací je osvobození podobné jako u daně dědické. Výjimku tvoří poplatníci v první příbuzenské skupině, která není úplně osvobozena od daně. U již výše zmiňovaného majetku nesmí jeho hodnota přesáhnout částku 1 000 000 Kč.

Základ daně

Základem daně je cena daru, která se snižuje o prokázané dluhy a náklady jiných povinností a také o clo a daň, která se platí při dovozu nebo vývozu daru.

3.2.3 Daň z převodu nemovitostí²¹

Poplatník

Při určování poplatníka se bere v úvahu způsob provedení převodu vlastnictví nemovitosti. U úplatného převodu majetku je poplatníkem převodce (prodávající). Pokud

¹⁹ § 5, 6, 7 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

²⁰ Blíže viz kapitola 3.4 Změny daňových zákonů platné od 1. 1. 2008.

²¹ § 8, 9, 10 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

se jedná o nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí, exekuci, vyvlastnění, konkursu, vyrovnání nebo vydržení, je poplatníkem nabyvatel. Jedná-li se o výměnu nemovitostí, jsou povinni platit daň převodce i nabyvatel společně a nerozdílně.

Předmět daně

Předmětem daně je převod nemovitostí, který může vzniknout úplatným převodem nebo přechodem vlastnictví k nemovitostem. Také sem patří bezúplatné zřízení věcného břemene při nabytí nemovitosti darováním.²² Pokud dojde k výměně nemovitostí, je to bráno jako jeden převod a vybírá se daň u té nemovitosti, kde je její daň z převodu vyšší.

Osvobození od daně

Od daní jsou osvobozeny například převody vlastnictví k nemovitostem při likvidaci státních podniků, převody vlastnictví k nemovitostem z vlastnictví obcí do vlastnictví dobrovolných svazků obcí, dále převody související s novostavbou, se slučováním obcí nebo při některých převodech vlastnictví bytových družstev.

Základ daně

Základem daně je cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu, a to v případě, že cena sjednaná je nižší. V opačném případě, kdy cena sjednaná bude vyšší než cena zjištěná, základem daně bude cena sjednaná. Dále je základem daně cena bezúplatně zřízeného věcného břemene, cena zjištěná v případě smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí, cena dosažená vydražením v případě dražby nemovitosti nebo také cena sjednaná při převodu nemovitosti z vlastnictví územního samosprávného celku.

Sazba daně

Sazba daně z převodu nemovitostí je lineární a činí 3 % ze základu daně.

3.2.4 Společná ustanovení

V rámci výpočtu těchto daní jsou osoby rozděleny do tří skupin podle vztahu poplatníka k zůstaviteli, dárci, darovanému, nabyvateli nebo převodci.

²² Blíže viz kapitola 3.4 Změny daňových zákonů platné od 1. 1. 2008.

- Do první skupiny se řadí ti nejbližší, jsou jimi příbuzní v řadě přímé a manželé,
- druhou skupinu tvoří příbuzní v řadě pobočné – sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety, dále také manželé dětí, děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů,
- do třetí skupiny patří ostatní fyzické a právnické osoby.

Tabulka 4 - Sazba daně dědické a daně darovací podle zařazení do skupiny (v tis. Kč)

Hodnota daru od - do	I. skupina	II. skupina	III. skupina
0 – 1 000	1,0 %	3,0 %	7,0 %
1 000 – 2 000	10 Kč + 1,3 %	30 Kč + 3,5 %	70 Kč + 9,0 %
2 000 – 5 000	23 Kč + 1,5 %	65 Kč + 4,0 %	160 Kč + 12,0 %
5 000 – 7 000	68 Kč + 1,7 %	185 Kč + 5,0 %	520 Kč + 15,0 %
7 000 – 10 000	102 Kč + 2,0 %	285 Kč + 6,0 %	820 Kč + 18,0 %
10 000 – 20 000	162 Kč + 2,5 %	465 Kč + 7,0 %	1 360 Kč + 21,0 %
20 000 - 30 000	412 Kč + 3,0 %	1 165 Kč + 8,0 %	3 460 Kč + 25,0 %
30 000 – 40 000	712 Kč + 3,5 %	1 965 Kč + 9,0 %	5 960 Kč + 30,0 %
40 000 – 50 000	1 062 Kč + 4,0 %	2 865 Kč + 10,5 %	8 960 Kč + 35,0 %
50 000 a více	1 462 Kč + 5,0 %	3 915 Kč + 12,0 %	12 460 Kč + 40,0 %

Splatnost daní a daňové přiznání

Daňové přiznání k dani dědické a darovací musí být podáno do 30 dnů od rozhodného dne. Tím rozumíme den, kdy rozhodnutí v řízení o dědictví nabylo právní moci, došlo k bezúplatnému nabytí movitého majetku v případě daně darovací nebo kdy je daňovému subjektu doručena smlouva o bezúplatném převodu spolu s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí u daně darovací. Daň dědická a darovací je splatná ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.

Daňový subjekt podává daňové přiznání k dani z převodu nemovitostí místně příslušnému správci daně do konce třetího měsíce po zapsání vkladu do katastru nemovitostí. Termín splatnosti daně je totožný s termínem podání daňového přiznání.

Pokud je výše daně menší než 100 Kč, daňové přiznání se podává, ale poplatník daň neplatí.

3.3 Daň silniční

Silniční daň se týká osob, které využívají motorová vozidla pro podnikání, k dosahování příjmů. Důvodem vybírání daně je vytváření finančních prostředků, které se soustřeďují ve Státním fondu dopravní infrastruktury. Tyto prostředky jsou pak využity k údržbě, rekonstrukci a výstavbě silniční sítě.

Tuto daň upravuje zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční ve znění pozdějších předpisů.

Předmět daně²³

Předmětem silniční daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná a provozovaná v České republice a zároveň jsou používána k podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti. Silniční daň se týká i vozidel s celkovou hmotností nad 12 tun, bez ohledu na to, jestli je používáno k podnikání či nikoliv.

Do předmětu silniční daně se nezahrnují vozidla, která se jen v malé míře pohybují po komunikacích. Jsou to hlavně speciální pásové automobily, zemědělské a lesnické traktory.

Osvobození od daně²⁴

Osvobozeny od daně jsou vymezené druhy vozidel, které jsou uvedeny v zákoně. Jedná se o vozidla na elektrický pohon, speciální vozidla na úpravu pozemních komunikací, vozidla požární ochrany, zdravotnické záchranné služby, dále také vozidla ve vlastnictví Policie České republiky. Důvodem osvobození je hlavně veřejný zájem.

Poplatníci daně²⁵

Poplatníkem daně silniční je právnická nebo fyzická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v České republice a je zapsána v technickém průkazu vozidla. Dále se poplatníkem může stát zaměstnavatel v případě, že vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu. Tato povinnost odpadá, pokud zaměstnanec musel z jiného důvodu daňovou povinnost uhradit již dříve.

²³ Blíže viz § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

²⁴ Blíže viz § 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

²⁵ Blíže viz § 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Základ daně²⁶

Základ daně se vyjadřuje ve fyzických jednotkách a rozlišuje se podle jednotlivých typů vozidel. U osobních automobilů je základem daně zdvihový objem motoru v cm³. U ostatních vozidel je to největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. V případě návěsů je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů.

Sazba daně²⁷

Sazba daně je diferencována podle jednotlivých typů vozidel v roční výši. Informace potřebné ke správnému určení sazby daně najdeme v technickém průkazu k vozidlu. V následujících tabulkách jsou vypsány roční sazby daně podle zdvihového objemu motoru a podle počtu náprav jak uvádí zákon.

Tabulka 5 - Vybrané roční sazby podle počtu náprav²⁸

Základ daně podle počtu náprav a hmotnosti	Sazba daně
1 náprava do 1 tuny	1 800 Kč
1 náprava nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
1 náprava nad 8 t	9 600 Kč
2 nápravy do 1 tuny	1 800 Kč
2 nápravy nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
2 nápravy nad 27 t	46 200 Kč
3 nápravy do 1 t	1 800 Kč
3 nápravy nad 36 t	50 400 Kč
4 nápravy do 18 t	8 400 Kč
4 nápravy nad 36 t	44 100 Kč

²⁶ Blíže viz § 5 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

²⁷ Blíže viz § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

²⁸ § 6 odst. 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Tabulka 6 - Roční sazba daně podle zdvihového objemu motoru²⁹

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm ²	1 200 Kč
nad 800 cm ² do 1250 cm ²	1 800 Kč
nad 1250 cm ² do 1500 cm ²	2 400 Kč
nad 1500 cm ² do 2000 cm ²	3 000 Kč
nad 2000 cm ² do 3000 cm ²	3 600 Kč
nad 3000 cm ²	4 200 Kč

V případě, kdy zaměstnavatel používá auto zaměstnance na pracovní cesty, musí mu vyplácet cestovní náhrady. Zaměstnavatel si může vybrat ze dvou variant, jak bude vypočítávat výši náhrady. Buď bude platit 1/12 roční sazby za každý měsíc, kdy byl automobil použit k pracovní cestě, nebo 25 Kč za každý den použití. Zaměstnavatel si sám může vybrat, jakou variantu zvolí, ale pak ji musí dodržet po celé zdaňovací období.

Sazba daně se může v určitých případech snížit. Jedná se o tato snížení:

- 25 % u vozidel, která jsou určena pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě, pokud je poplatník registrovaným zemědělcem,
- 40 %, pokud vozidlo splňuje emisní limit Euro 2³⁰,
- 48 % při splnění emisního limitu Euro 3³¹.

Vedle toho může dojít i k navýšení sazby daně, a to u vozidel registrovaných v České republice do 31. prosince 1989. Důvodem zvýšení sazby daně je ekologické hledisko.

U daně silniční se můžeme setkat i s pojmem sleva na dani. Jejím cílem je snížit silniční přepravu nákladů, a tím i dopad na životní prostředí. Sleva na dani se týká vozidel, která uskutečňují kombinovanou dopravu. Tato vozidla využívají silniční dopravu v kombinaci s železniční nebo vodní dopravou, jejichž úsek přesahuje určitou vzdálenost (vzdušnou čarou). Nárok na slevu se prokazuje přepravními doklady.

²⁹ § 6 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

³⁰ Předpisy Evropské hospodářské komise OSN 49-02 B a OSN 83-04 B,C.

³¹ Předpisy Evropské hospodářské komise OSN R 83-05, OSN R 49-03.

Daňová povinnost a daňové přiznání

Během zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok, může dojít ke vzniku nebo zániku daňové povinnosti. Výše daně se vypočítá poměrnou částí tak, že se vynásobí počet měsíců trvání daňové povinnosti a $1/12$ roční daňové sazby.

Daň je splatná během zdaňovacího období ve čtyřech zálohách, a to do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince, vždy za bezprostředně předcházející čtvrtletí. Výše záloh v jednotlivých termínech je závislá na době trvání daňové povinnosti. Pokud trvá daňová povinnost celý kalendářní rok, výše záloh v prvních třech termínech se bude rovnat $3/12$ roční daňové povinnosti. V prosinci poplatník na zálohách zaplatí pouze $2/12$, a proto se platba za prosinec vyrovná až při podání daňového přiznání.

Daňové přiznání podává poplatník do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

3.4 Změny daňových zákonů platné od 1. 1. 2008

V roce 2007 vláda ČR vypracovala návrh reformy veřejných financí. Tato reforma se týká změn v mnoha oblastech, a to jak v daňovém systému, tak důchodovém systému nebo zdravotnictví. Na podzim tento návrh prošel hlasováním v Parlamentu ČR. Na základě toho od 1. 1. 2008 vešly v platnost nové daňové zákony, které pozměňují způsoby výpočtů a výše odvodů daní.

Reformou veřejných financí se stát snaží snížit vládní deficit, reformovat důchodový systém a zdravotnictví, přistupovat sociálně citlivým způsobem k ekonomicky neaktivní populaci. Konkrétně má daňová reforma za cíl plošně snížit daňové zatížení, omezit administrativní zátěž, zjednodušit daňový systém a v rámci ozdravení veřejných financí dosáhnout toho, aby státní rozpočet nezabraňoval úspěšnému ekonomickému rozvoji, ale byl naopak jeho oporou pomocí vhodného nastavení daňových sazeb.

V rámci majetkových daní došlo ke změně zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí a zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

Změny, které byly provedeny k začátku roku 2008, nejsou konečné, reforma bude i nadále pokračovat. Další zásahy na straně výdajů do budoucna mají umožnit například úplné zrušení daně z převodu nemovitostí.

3.4.1 Daň z nemovitostí

V rámci zákona č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitostí došlo ke třem hlavním změnám.

Obec může obecně závaznou vyhláškou osvobodit od daně pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů, jak uvádí § 4, odst. 1, písm. v).

Dále od 1. 1. 2008 došlo ke změnám místních koeficientů pro daň z pozemků a daň ze staveb podle velikosti obce. Právní úprava stanovovala koeficient již pro obce do 300 obyvatel ve výši 0,3 a pro obce do 600 obyvatel ve výši 0,6. Nově je však minimální výše koeficientu stanovena ve výši 1,0 pro všechny obce do 1000 obyvatel. Nejvíce se tak zvýšení daně dotkne malých obcí do 300 obyvatel.

Tabulka 7 - Hodnota korekčních koeficientů jednotlivých obcí podle počtu obyvatel³²

Velikost obce	Koeficient
obce do 1000 obyvatel	1,0
obce nad 1000 do 6000 obyvatel	1,4
obce nad 6000 do 10000 obyvatel	1,6
obce nad 10000 do 25000 obyvatel	2,0
obce nad 25000 do 50000 obyvatel	2,5
obce nad 50000 obyvatel, dále ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech	3,5
v Praze	4,5

Třetí změna se týká také místních koeficientů, kdy obec může obecně závaznou vyhláškou stanovit jeden koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5 pro všechny nemovitosti nacházející se na území této obce. Tímto koeficientem se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, popřípadě jejich soubory. Je tedy plně na rozhodnutí obce, zda tuto možnost využije a zvýší daň z nemovitostí nacházejících se v jejím katastrálním území, či nikoliv.

3.4.2 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Nová úprava zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí se týká mnoha změn.

Jednou ze změn je zdanění bezúplatného nabytí věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu při bezúplatném převodu nemovitosti z dosavadní daně z převodu nemovitostí na daň darovací.

Došlo ke změně poplatníka v případě nabytí nemovitosti na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva. Poplatníkem se podle nové úpravy stává nabyvatel namísto převodce.

Od daně dědické je osvobozeno nabytí majetku děděním i u těch poplatníků, kteří jsou zařazeni do II. příbuzenské skupiny osob. Zavedlo se také osvobození od daně darovací

³² § 6, odst. 4 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, daňové zákony 2008.

u bezúplatného nabytí majetku osobami zařazenými do I. a II. příbuzenské skupiny. Nevyžaduje se podání daňového přiznání k těmto daním, pokud je poplatník zařazen do I. nebo II. skupiny osob.

U daně z převodu nemovitostí došlo k rozšíření nároku na prominutí daně v případě převodu vlastnictví k nemovitosti, pokud dojde ke zpětnému nabytí nemovitosti původním vlastníkem. Daňový subjekt musí požádat o prominutí daně nejpozději do 3 let ode dne nabytí vlastnictví k nemovitosti původním vlastníkem.³³

3.4.3 Daň silniční

V rámci daně silniční nedošlo po reformě k zásadním změnám. Změnil se jen § 16, odst. 2, kde je úrok z prodlení, který vznikl u daně v důsledku prodlení, jež nastalo před stanovením daně, splatný v náhradní lhůtě 30 dnů ode dne jejího stanovení.

³³ § 25, odst. 4 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

4 Praktické výpočty majetkových daní

4.1 Majetkové daně v rámci společnosti s r. o.

Každá fyzická i právnická osoba, která má trvalé bydliště v České republice nebo zde podniká, musí ze zákona odvádět daně. Pro praktickou ukázkou jsem si vybrala nejmenovanou společnost, která mimo jiné v rámci majetkových daní platí každoročně daň z nemovitostí a daň silniční.

Subjekt s formou podnikání společnost s ručením omezeným vznikl v roce 1992. Sídlo společnosti se nachází v Hradci Králové. Hlavní činnost firmy se týká oboru zabezpečovací techniky. V průběhu let došlo ke specializaci činnosti na instalaci systémů elektrické zabezpečovací signalizace, elektrické požární signalizace, pultu centralizované ochrany, průmyslové televize a kontroly vstupu. Stávající počet kmenových zaměstnanců je 40. Tím, že společnost úspěšně dokončila už několik tisíc bezpečnostních systémů, řadí se mezi přední firmy v oblasti zajišťování ochrany majetku a osob v ČR.

Aby mohla společnost kvalitně vykonávat své služby, musí k tomu mít materiální zabezpečení v podobě nemovitosti jako centra řízení firmy a v podobě dopravních prostředků pro zajištění montáže na kterémkoli místě v ČR.

4.1.1 Výpočet daně z nemovitostí

K tomu, aby mohl podnik vykonávat svoji činnost, vlastní nemovitost, kterou je administrativní budova. Spolu s budovou má firma ve vlastnictví i dva pozemky. Jsou to území vedená jako hospodářský les a ovocný sad.

K tomu, abychom mohli vypočítat daňovou povinnost pro daň z pozemků, musíme znát výměru pozemku, průměrnou cenu a sazbu daně podle druhu pozemku.

Výpočet daně z pozemku C – hospodářský les:

➤ pozemek se skládá ze dvou parcel o výměrách	431 m ² a 2 318 m ²
➤ celková výměra pozemku	2 749 m ²
➤ cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 2	3,80 Kč
➤ základ daně (2 749 x 3,80)	10 447 Kč

➤ sazba daně podle § 6, odst. 1	0,25 %
➤ daňová povinnost (10 447 x 0,0025)	27 Kč
➤ celková výměra pozemku	600 m ²
➤ cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1	5,73 Kč
➤ základ daně (600 x 5,73)	3 438 Kč
➤ sazba daně podle § 6, odst. 1	0,75 %
➤ daňová povinnost (3 438 x 0,0075)	26 Kč

Pro výpočet daně ze staveb musíme znát výměru zastavěné plochy, základní sazbu daně, zvýšenou sazbu daně podle počtu nadzemních podlaží a koeficient obce.

Výpočet daně ze staveb – administrativní budova

výměra zastavené plochy	440 m ²
základní sazba daně podle § 11 odst. 1	10 Kč
počet nadzemních podlaží	2
zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží	0,75 Kč
koeficient podle § 11 odst. 3	1
daňová povinnost (440 x 10,75)	4 730 Kč

Společnost za rok 2008 zaplatí daňovou povinnost z daně z nemovitostí ve výši 4 783 Kč. Protože roční daň nepřesáhla částku 5 000 Kč, daň je splatná najednou, a to nejpozději do 31. května 2008. Protože podnik vlastní tyto nemovitosti od roku 1998 a výše daňové povinnosti se nezměnila, nemusí podávat daňové přiznání. Přesto uvádím vyplněné daňové přiznání v příloze č. 1.

4.1.2 Výpočet daně silniční

Podnik v průběhu roku 2007 vlastnil celkem 21 vozidel, z toho 18 osobních a 3 nákladní.

Při výpočtu daně silniční musíme vždy nejdříve znát zdvihový objem motoru nebo u nákladních automobilů počet náprav a hmotnost v tunách. Podle těchto údajů zjišťujeme roční sazbu daně.³⁴ Dalším důležitým údajem je informace, jestli byl automobil celý rok používán k podnikání, nebo jestli došlo k prodeji či koupi během zdaňovacího období. V našem konkrétním případě došlo během roku k prodeji dvou osobních automobilů, jedno bylo užíváno do dubna a druhé do června, to znamená, že podnik nebude za tyto automobily platit celoroční daňovou povinnost, ale pouze 4/12 a 6/12 částky. Za tyto automobily si společnost pořídila ve stejných měsících dva nové osobní automobily, za které na dani zaplatí 9/12 a 7/12 částky. Ostatní osobní automobily byly používány k podnikání celé zdaňovací období, a proto se jejich daňová povinnost rovná sazbě daně.

Tabulka 8 - Tabulka údajů pro osobní automobily firmy

Zdvihový objem motoru	Sazba daně	Počet automobilů	Doba vlastnění (rok)	Daňová povinnost
1 390	2 400	7	1	16 800
1 595	3 000	3	1	9 000
2 179	3 600	1	1	3 600
1 289	2 400	1	6/12	1 200
1 289	2 400	1	1	2 400
1 761	3 000	1	4/12	1 000
1 798	3 000	1	1	3 000
1 587	3 000	1	1	3 000
1 997	3 000	1	9/12	2 250
1 560	3 000	1	7/12	1 750
Celková daňová povinnost za osobní automobily v Kč				44 000

³⁴ Viz tabulka č. 5 a 6.

Všechny tři nákladní automobily firma vlastní celé zdaňovací období. U jednoho vozidla je uplatněno snížení sazby dle § 6 odst. 6 o 40 %, protože údaj v technickém průkazu ho osvědčuje, že splňuje limity úrovně EURO 2. U dalších dvou vozidel se uplatňuje snížení sazby daně dle § 7 odst. 7 o 48 %, protože splňuje limity EURO 3.

Pro nákladní automobil, který má 2 nápravy, hmotnost 3,2 t (sazba daně 3 600 Kč) a splňuje limity EURO 2, se daňová povinnost vypočítá takto:

$$3\ 600 - (3\ 600 \times 0,4) = 2\ 160\ \text{Kč}$$

Tabulka 9 - Tabulka údajů pro nákladní automobily firmy

Počet náprav	Hmotnost v tunách	Sazba daně	Počet automobilů	Snížení podle § 6	Daňová povinnost
2	3,2	3 600	1	o 40 %	2 160
2	1,84	2 400	1	o 48 %	1 248
2	1,84	2 400	1	o 48 %	1 248
Celková daňová povinnost za nákladní automobily v Kč					4 656

Celková daňová povinnost daně silniční za rok 2007 činí **48 656 Kč**.

Společnost během zdaňovacího období platila zálohy na daň, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 roční sazby za každý kalendářní měsíc. Poplatník je povinen vést evidenci o zaplacených zálohách.

Tabulka 10 - Zaplacené zálohy

Datum	Částka v Kč
13. 4. 2007	11 964,00
13. 7. 2007	12 464,00
15. 10. 2007	12 114,00
14. 12. 2007	12 114,00
Celkem	48 656,00

Do 15. 12. 2007 by měla být zaplacená záloha za dva měsíce, a to říjen a listopad. Společnost však předpokládala, že během prosince nedojde k žádné změně ve vlastnictví automobilů, a proto zaplatila zálohu i za měsíc prosinec.

Na zálohách byla poplatníkem zaplacená částka 48 656 Kč, což se rovná celkové daňové povinnosti. Z toho vyplývá, že společnost nebude mít žádný přeplatek ani nedoplatek. Daňové přiznání podnik podal dne 24. 1. 2008. Vyplněné daňové přiznání k dani silniční je uvedeno jako příloha č. 2.

4.2 Převodové daně

Pro úplný přehled výpočtů majetkových daní zde uvádím příklady daně dědické, darovací a daně z převodu nemovitostí. Protože se tyto tři daně jen ojediněle vyskytují u právnických osob, příklady jsou uvedeny za fyzické osoby. Postup výpočtu těchto daní je stejný jak u fyzických, tak u právnických osob.

Podle okamžiku, kdy nastala skutečnost, která je předmětem daně, můžeme správně určit, jaké osvobození u těchto daní uplatníme při nabytí majetku. Podle právní úpravy, která je platná do konce roku 2007, se bude postupovat v případě, že došlo k úmrtí zůstavitele nebo k bezúplatnému nabytí majetku do 31. 12. 2007. Pokud nastane skutečnost v roce 2008, bude se vyměření daně řídit podle nové platné právní úpravy od roku 2008.

4.2.1 Výpočet daně dědické

Pokud nastane takováto situace: Slečna Horáková zdědila po svém prastrýci nemovitost, automobil a finanční prostředky. Nemovitost má hodnotu 2 450 000 Kč, cena automobilu je 340 000 Kč a na vkladní knížce jsou úspory ve výši 210 000 Kč. Pro výpočet jsou dále důležité náklady, které byly prokazatelně vynaloženy na pohřeb, jejichž výše byla 17 000 Kč. Vztah k praneteři řadíme do III. příbuzenské skupiny, proto je nutné vypočítat vyšší daně dědické, kterou slečna Horáková zaplatí.

Tabulka 11 - Základ dědické daně

Druh majetku	Hodnota majetku v Kč	Osvobození podle § 19, písm. a),b)	Základ daně
Nemovitost	2 450 000		2 450 000
Automobil	340 000	20 000	320 000
Finanční prostředky	210 000	20 000	190 000
Celkem	3 000 000	40 000	2 960 000

Náklady na pohřeb můžeme odečíst ve výši odpovídající poměru zděděného majetku, který není od daně osvobozen, k celkové hodnotě majetku.

Proto uplatnitelné náklady = $(2\,960\,000 / 3\,000\,000) \times 17\,000 = 16\,773$ Kč.

Základ daně = $2\,960\,000 - 16\,773 = 2\,943\,227$ Kč (zaokrouhлено na 100 Kč nahoru).

Sazba daně pro základ daně 2 000 000 – 5 000 000 Kč činí 160 000 Kč + 12 % ze základu přesahujícího 2 000 000 Kč.

Daňová povinnost = $(160\,000 + (0,12 \times 943\,227)) \times 0,5 = 136\,598$ Kč.

4.2.2 Výpočet daně darovací a z převodu nemovitostí

Při výpočtu daně darovací budeme postupovat podobně jako v případě daně dědické. Musíme brát v úvahu změnu od roku 2008, kdy je poplatník, kterého zahrnujeme do I. a II. příbuzenské skupiny, od daně osvobozen.

Pokud matka daruje svému synovi rodinný dům v hodnotě 2 840 000 Kč v lednu roku 2008, jaké daně se tato skutečnost týká? Protože se řadí tento vztah nabyvatele a dárce do I. příbuzenské skupiny, darování je od daně osvobozeno. Ale převodce (matka) bude muset zaplatit daň z převodu nemovitostí, protože sazba této daně je jednotná a lineární na rozdíl od daně dědické a darovací.

základ daně 2 840 000 Kč

sazba daně 3 %

daňová povinnost $2\,840\,000 \times 0,03 = 85\,200$ Kč.

Matka tak bude muset zaplatit daň z převodu nemovitostí ve výši 85 200 Kč.

5 Přehled vývoje inkasa majetkových daní

Jednou z nejvýznamnějších položek, které plní státní rozpočet, jsou daně. Proto se velmi často diskutuje o otázkách možné změny výše jednotlivých druhů daní. V případě jejich snížení je nutné hledat nové zdroje jak státní rozpočet naplnit nebo jak omezit výdaje.

V následující tabulce a grafu jsou zobrazeny příjmy, které stát získal od roku 2000 do roku 2006 do státního rozpočtu inkasem jednotlivých druhů majetkových daní.

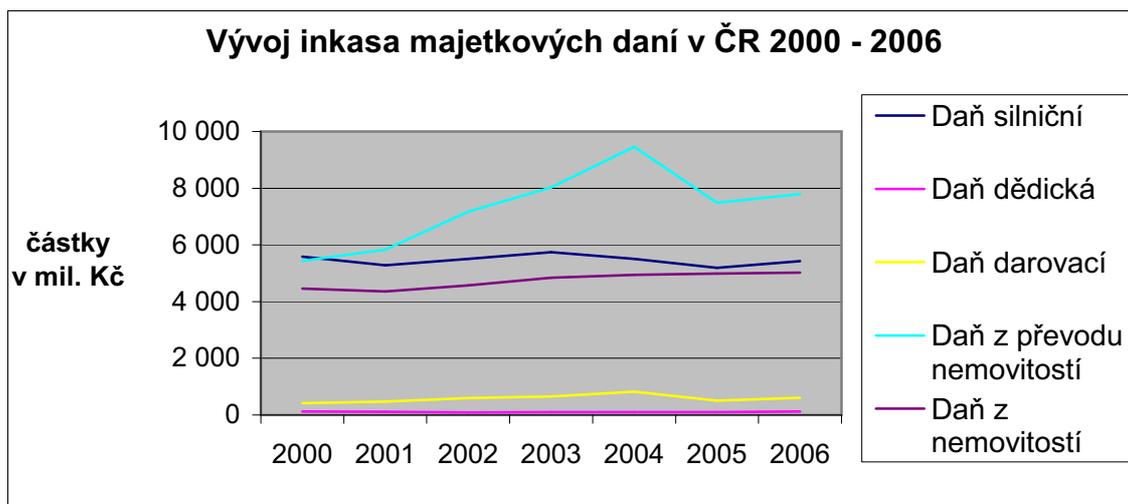
Tabulka 12 - Vývoj inkasa majetkových daní v ČR v letech 2000 – 2006 (v mil. Kč)³⁵

Majetkové daně	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Daň silniční	5 587	5 283	5 512	5 738	5 509	5 191	5 428
Daň dědická	122	112	86	100	100	103	124
Daň darovací	413	475	601	648	818	510	604
Daň z převodu nemovitostí	5 439	5 834	7 171	8 025	9 461	7 494	7 788
Daň z nemovitostí	4 455	4 353	4 576	4 840	4 948	4 987	5 017
Celkem	16 016	16 057	17 946	19 351	20 836	18 285	18 961

Z dále uvedeného grafu je vidět, že daně silniční, dědická, darovací a z nemovitostí mají rovnoměrný vývoj a jsou stabilní částí státního rozpočtu. Výše daně dědické a darovací je vzhledem k objemu státního rozpočtu zanedbatelná. V roce 2004 došlo k nárůstu daně z převodu nemovitostí, což mohlo být zapříčiněno častější změnou vlastníků nemovitostí. K této situaci mohla přispět i privatizace bytů a bytových domů.

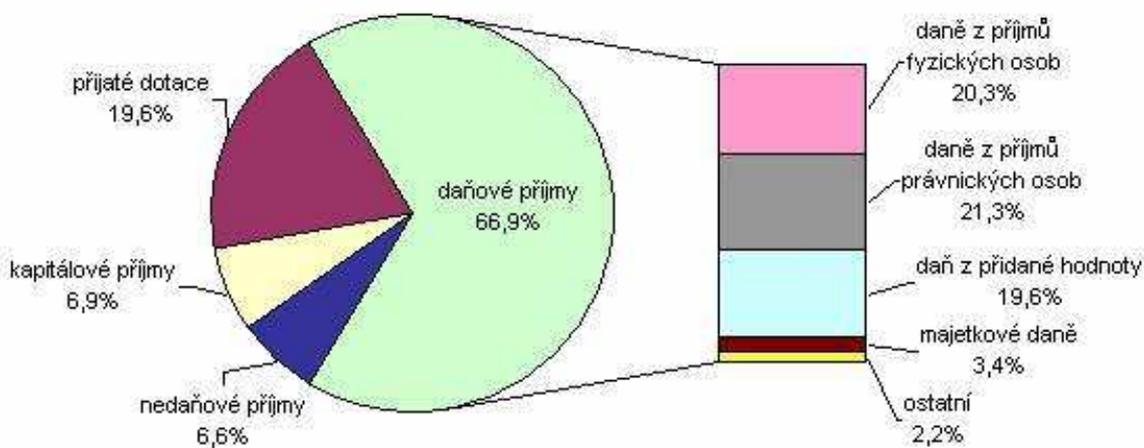
³⁵ Finance.cz : daňové formuláře [online]. 2000-2008 [cit. 2008-02-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/danove-formulare/majetkove-dane/>>.

Graf 1 - Vývoj inkasa majetkových daní ČR



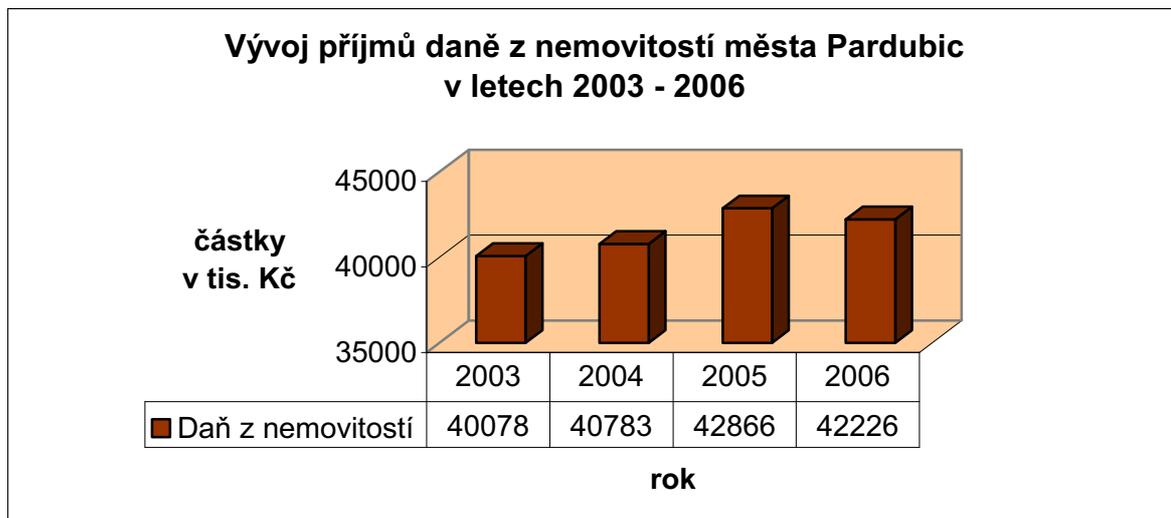
Pro znázornění vývoje příjmů z majetkových daní je zde uveden příklad města Pardubice. Tato data jsou čerpána z údajů Českého statistického úřadu.

Graf 2 - Rozpočtová skladba příjmů Statutárního města Pardubic v roce 2006



Z uvedeného grafu můžeme porovnat poměry celkových příjmů a zároveň i poměr skladby části daňových příjmů. Daňové příjmy tvoří 66,9 % a skládají se z jednotlivých dílčích druhů daní. Z toho podíl majetkových daní tvoří jen 3,4 %.

Graf 3 - Vývoj příjmů daně z nemovitostí města Pardubic



Údaje výše uvedeného grafu jsou čerpány z podkladů hospodaření města Pardubic. Graf vystihuje finanční přínos daní z nemovitostí v Kč pro město Pardubice. Je patrné, že od roku 2003 mají daňové příjmy vzestupnou tendenci, ale v roce 2006 došlo naopak k menšímu poklesu.

6 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat majetkové daně a podchytit jejich změny v souladu s připravovanou a z části už realizovanou reformou veřejných financí. Zjištění daňové povinnosti a vliv změn je v této práci dokladován na konkrétních příkladech daňových subjektů.

Výpočet daně z nemovitostí a daně silniční pro právnickou osobu v našem příkladě však reforma nijak neovlivnila. Změny u těchto daní byly vcelku nepatrné. K největší změně došlo u převodových daní, kdy je osvobozena I. a II. příbuzenská skupina poplatníků. Při výpočtu daně dědické a darovací je tedy důležité stanovit skupinu, do které zařadíme poplatníka. Poté můžeme určit případné osvobození od daně nebo nutnost vypočítávat daň.

Jak již bylo uvedeno výše, daň silniční se platí z automobilů používaných k podnikání na území ČR. Avšak příjmy z této daně nestačí na pokrytí všech nákladů spojených s údržbou a rekonstrukcí silniční a dálniční sítě. Proto jsou kromě této daně zavedeny i další formy poplatků. Pro osobní automobily jsou to dálniční známky a pro nákladní automobily se od roku 2007 zavedlo elektronické mýtné, které je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury. Tyto poplatky se už netýkají jen vozidel užívaných k podnikání, ale stávají se nákladem jednotlivých domácností.

Majetkové daně v celkovém kontextu daňových příjmů státního rozpočtu tvoří zanedbatelnou část. Zaváděné změny jsou směřovány ke snížení zátěže daňových poplatníků a vzhledem k tomu, že tvoří jen přibližně 3% objemu příjmů, toto daňové snížení nemá na státní rozpočet rozhodující vliv. Tyto změny podporuje předpoklad úplného zrušení daňové povinnosti daně z převodu nemovitostí, jak má být uzákoněno v dalších avizovaných krocích daňové reformy do roku 2010.

Jak u daní, které tvoří velkou část příjmů rozpočtu státu, tak u majetkových daní musí stát zajistit důslednost a pořádek při jejich výběru, aby došlo k minimalizaci nebo úplnému zabránění daňovým únikům. Dále je nutné pro udržení vyrovnané bilance státního rozpočtu v jednotlivých letech zajistit dostatečné zdroje, které nahradí výdaje státu, a také snaha zvýšit efektivnost těchto výdajů tak, aby byla naše ekonomika stabilní.

Použitá literatura:

1. KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie : úvod do problematiky. 1. vyd. Praha : ASPI, 2005. 111 s. ISBN 80-7357-092-0.
2. KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. Praha : ASPI, 2006. 279 s. ISBN 80-357-205-2.
3. MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2007 : Úplná znění platná k 1. 1. 2007. Praha : GRADA, 2007. 192 s. ISBN 978-80-247-2087-6.
4. MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2008 : Úplná znění platná k 1. 1. 2008. Praha : GRADA, 2008. 210 s. ISBN 978-80-247-2385-3.
5. SKÁLA, Milan, SKÁLOVÁ, Jana. Ceny v účetnictví a daních. Praha : ASPI, 2002. 306 s. ISBN 80-86395-35-9.
6. ŠIROKÝ, Jan. Daňová teorie s praktickou aplikací. Praha : C.H. Beck, 2003. 249 s. ISBN 80-7179-413-9.
7. VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR 2006 : učebnice daňového práva pro obchodní akademie, ekonomické studijní obory na středních odborných školách a na vyšších odborných školách, pro vysokoškolské obory s ekonomickým zaměřením. Praha : VOX, 2006. 324 s. ISBN 80-86324-60-5.
8. Finance.cz : daňové formuláře [online]. 2000-2008 [cit. 2008-02-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/danove-formulare/majetkove-dane/>>.
9. Finance.cz [online]. 2000-2008 [cit. 2008-02-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/statistiky/>>.
10. Český statistický úřad : Pardubice [online]. [2001] [cit. 2008-02-18]. Dostupný z WWW: <<http://www.pardubice.czso.cz/>>.
11. Město Pardubice - Oficiální stránky města Pardubic : Hospodaření města [online]. 2004 [cit. 2008-02-20]. Dostupný z WWW: <http://www.mmp.cz/spravamesta/dulezite_informace/hospodareni_mesta/?pod=di>.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Hradec Králové

101 Daňové identifikační číslo

C Z 4 7 4 6 9 7 8 1

102 Fyzická osoba¹⁾

Rodné číslo

103 Právnícká osoba¹⁾

Identifikační číslo

4 7 4 6 9 7 8 1

104 Poplatník provozuje zemědělskou výrobu a chov ryb¹⁾

105 Daňové přiznání

řádné¹⁾dílčí¹⁾opravné¹⁾dodatečné¹⁾

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet listů k dani z pozemků:

2

Počet listů k dani ze staveb:

1

Počet příloh k listům:

Počet příloh ostatních:

106 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání a datum jejich zajištění

den měsíc rok

PŘIZNÁNÍ

k dani z nemovitostí na zdaňovací období roku 2 0 0 8

podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi daně

107 Příjmení

108 Rodné příjmení

109 Jméno

110 Tituly

111 Název právnické osoby / obchodní jméno a dodatek obchodního jména

X X X, s. r. o.

112 adresa bydliště (místa trvalého pobytu) fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

Hradec Králové

b) PSČ

50011

c) stát

d) část obce / ulice

V Mlejnku

e) číslo popisné / orientační

6 1 1 /

113 adresa pro doručování písemností (vyplňte, pokud se liší od adresy bydliště / sídla)

a) obec

b) PSČ

c) stát

d) část obce / ulice

e) číslo popisné / orientační

114 Kontaktní údaje:

a) telefon

b) mobilní telefon

c) e-mail

115 Čísla účtů u bank, spořitelnic a úvěrových družstev:

¹⁾ označte křížkem odpovídající variantu

II: ODDÍL

Údaje k dani z pozemků

List číslo:

201 Druh pozemku

Počet příloh k listu:

- A** - orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad
B - trvalý travní porost (dříve louka, pastvina)
C - hospodářský les
 Kód souboru lesních typů
 - pouze u druhu pozemku C
D - rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb
E - zastavěná plocha a nádvoří
F - stavební pozemek
G - ostatní plocha

202 Datum zápisu vkladu vlastnického práva, datum nabytí právní moci rozhodnutí (vyplňte jen pokud na tomto listu přiznáváte pozemky v pozdějším termínu podle §13a odst. 9, případně odst. 10 zákona)

den měsíc rok

203 Právní vztah k pozemku vznikl v souvislosti s převodem jednotky (označte křížkem)

204 Název obce

205 Název katastrálního území

205 Kód katastrálního území

207 Parcely - v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu - tiskopis Mfin 5534

a) parcelní číslo	a) výměra parcely v m ²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná nemovitými stavbami v m ²	e) nárok na osvobození ve výměře v m ²	f) právní důvody nároku na osvobození	g) poslední rok osvobození
<input type="text" value="1"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="6"/> / <input type="text" value="4"/>	<input type="text" value="431"/>	<input type="text" value="V"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text" value="1"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> / <input type="text" value="3"/>	<input type="text" value="2318"/>	<input type="text" value="V"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

208 Výměra v m² celkem, a to i z příloh k tomuto listu:

a) výměra celkem

b) zastavěno nemovitými stavbami

c) nárok na osvobození

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Daň z pozemků - výpočet daňové povinnosti	Poplatník	Měrná jedn	Finanční úřad
210	Celková výměra druhu pozemku snížená o výměru zastavěnou nemovitými stavbami	2749,00	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku A až D	3,80	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) - vyplňte pouze u druhů pozemků A až D	10447	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku A až D	0,25%	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku E až G	-	m ²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku E až G	-	Kč/m ²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona - vyplňte pouze u druhu pozemku F			
217	Daň z pozemků (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	26,12	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře		m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uvedte na 2 desetinná místa)		Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	27,00	Kč	
221	Spoluvlastnický podíl na pozemku - uveďte pouze pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku a) čítel b) jmenovatel			
222	Daňová povinnost (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	27,00	Kč	

Poplatník daně:

II: ODDÍL

Údaje k dani z pozemků

List číslo:

2

201 Druh pozemku

A

Počet příloh k listu:

- A - orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad
 B - trvalý travní porost (dříve louka, pastvina)
 C - hospodářský les
 Kód souboru lesních typů
 - pouze u druhu pozemku C
 D - rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb
 E - zastavěná plocha a nádvoří
 F - stavební pozemek
 G - ostatní plocha

202 Datum zápisu vkladu vlastnického práva, datum nabytí právní moci rozhodnut (vyplňte jen pokud na tomto listu přiznáváte pozemky v pozdějším termínu podle §13a odst. 9, případně odst. 10 zákona)

den	měsíc	rok
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

203 Právní vztah k pozemku vznikl v souvislosti s převodem jednotky (označte křížkem)

204 Název obce

Hradec Králové

205 Název katastrálního území

Třebeš

205 Kód katastrálního území

6 4 7 0 4 7

207 Parcely - v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu - tiskopis MFin 5534

a) parcelní číslo

a) výměra parcely v m²

c) právní vztah

d) výměra zastavěná nemovitými stavbami v m²e) nárok na osvobození ve výměře v m²

f) právní důvody nároku na osvobození

g) poslední rok osvobození

208 Výměra v m² celkem, a to i z příloh k tomuto listu:

a) výměra celkem

b) zastavěno nemovitými stavbami

c) nárok na osvobození

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Daň z pozemků - výpočet daňové povinnosti	Poplatník	Měrná jedn	Finanční úřad
210	Celková výměra druhu pozemku snižená o výměru zastavěnou nemovitými stavbami	600,00	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku A až D	5,73	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) - vyplňte pouze u druhů pozemků A až D	3438	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku A až D	0,75%	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku E až G	-	m ²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u druhů pozemku E až G	-	Kč/m ²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona - vyplňte pouze u druhu pozemku F			
217	Daň z pozemků (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	25,79	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře		m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uvedte na 2 desetinná místa)		Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	26,00	Kč	
221	Spoluvlastnický podíl na pozemku - uveďte pouze pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku	a) čítec a) jmenovatel		
222	Daňová povinnost (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	26,00	Kč	

III: ODDÍL

Údaje k dani ze staveb

List číslo:

Počet příloh k listu:

301 Předmět daně ze staveb

302 Datum zápisu vkladu vlastnického práva, datum nabytí právní moci rozhodnutí (vyplňte jen pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle §13a odst. 9 nebo odst. 10 zákona)

den měsíc rok

Stavby:

- H - obytný dům
- I - ostatní stavba tvořící příslušenství k obytnému domu
- J - stavba pro individuální rekreaci včetně rodinných domů využívaných pro individuální rekreaci
- K - stavba plnící doplňkovou funkci ke stavbě pro individuální rekreaci
- L - garáž vystavěná odděleně od obytného domu
- Stavba užívaná pro podnikatelskou činnost
 - M - zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství
 - N - průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba
 - O - ostatní podnikatelská činnost
- P - ostatní stavba

Jednotky:

- R - byt
- Samostatný nebytový prostor užívaný pro podnikatelskou činnost
 - S - zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství
 - T - průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba
 - U - ostatní podnikatelská činnost
- V - samostatný nebytový prostor užívaný jako garáž
- Z - ostatní samostatný nebytový prostor

204 Název obce

205 Název katastrálního území

205 Kód katastrálního území

306 Stavby nebo jednotky - v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu - tiskopis Mfin 5535

a) číslo popisné nebo evidenční	b) číslo jednotky	c) stavba na parcele číslo	d) rok dokončení stavby	e) právní vztah	f) výměra zastavěné plochy stavby nebo podlahové plochy jednotky v m ²	g) právní důvody nároku na osvobození	h) poslední rok osvobození
<input type="text" value="611"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="216 / 30"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="V"/>	<input type="text" value="440"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="/"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="/"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="/"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

307 Zastavěná plocha a staveb nebo podlahová plocha jednotek celkem v m² - uveďte součet výměr, a to i z příloh k tomuto listu

308 Účel užití stavby nebo jednotky či souhrnu staveb nebo jednotek, popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Daň z pozemků - výpočet daňové povinnosti	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
309	Výměra podlahové plochy jednotky - vyplňte pouze u jednotek R až Z	0,00	m ²	
310	Koeficient 1,20 podle § 10 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u jednotek R až Z	-		
311	Základ daně ze staveb - výměra zastavěné plochy stavby H až F nebo upravená podlahová plocha jednotky R až Z (zaokrouhlí se na celé m ² nahoru)	440	m ²	
312	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	10,00	Kč/m ²	
313	Počet nadzemních podlaží dalších - vyplňte pouze u staveb H až P	1,00		
314	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u staveb H až P	0,75	Kč	
315	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona - vyplňte pouze u staveb H až O a jednotek R až Z	1,00		
316	Výsledná sazba daně (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	10,75	Kč/m ²	
317	Daň ze staveb (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	4730,00	Kč	
318	Výměra podlahové plochy nebytového prostoru sloužícího v obytném domě k podnikání - vyplňte pouze u staveb H		m ²	
319	Zvýšení daně podle § 11 odst. 5 zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) - vyplňte pouze u staveb H		Kč	
320	Poměr výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa) - vyplňte pouze u staveb H až P			
321	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	-	Kč	
322	Daňová povinnost (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	4730	Kč	

IV: ODDÍL

Údaje k dani z nemovitostí

Č. ř.	Výpočet daňové povinnosti - vyplní poplatník	a) daň z pozemků celkem součet údajů řádků č. 222 všech listů II. Oddílu daňového přiznání		a) daň ze staveb celkem součet údajů řádků č. 322 všech listů III. Oddílu daňového přiznání		c) daň z nemovitostí celkem součet sloupců a) a b)	
			Kč		Kč		Kč
401	Poslední známá daňová povinnost - vyplňte při dílčím nebo dodatečném daň. přiznání					-	
402	daňová povinnost vykázaná na listech dílčíhc nebo dodatečného daňového přiznání	53	Kč	4730	Kč	4783	Kč
403	celková daňová povinnost	53	Kč	4730	Kč	4783	Kč

404 Zástupce poplatníka daně: zmocněný¹⁾ zákonný¹⁾ ustanovený¹⁾

405 Údaje o Zástupci

a) příjmení

b) jméno

c) tituly

d) telefon

e) mobilní telefon

f) e-mail

407 Adresa pro doručování zástupci:

a) obec

b) PSČ

c) stát

d) část obce / ulice

e) číslo popisné / orientační

 /

406 Za právnickou osobu je pověřen jednat:

a) příjmení

b) jméno

c) tituly

d) telefon

e) mobilní telefon

f) e-mail

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

datum

den měsíc rok

408 Za právnickou osobu daňové přiznání podepsal: Příjmení, jméno, tituly, funkce

Záznamy finančního úřadu o stanovení daně z nemovitostí

Č. ř.	Výpočet daňové povinnosti - vyplní poplatník	a) daň z pozemků celkem součet údajů řádků č. 222 všech listů II. Oddílu daňového přiznání		a) daň ze staveb celkem součet údajů řádků č. 322 všech listů III. Oddílu daňového přiznání		c) daň z nemovitostí celkem součet sloupců a) a b)	
			Kč		Kč		Kč
401	Poslední známá daňová povinnost - vyplňte při dílčím nebo dodatečném daň. přiznání						
402	daňová povinnost vykázaná na listech dílčíhc nebo dodatečného daňového přiznání						
403	celková daňová povinnost		Kč		Kč		Kč

Rok	Daň z nemovitostí v Kč	Za finanční úřad vyměřil / dodatečně vyměřil			rozhodnutím*)
		dne	ke dni	podpis	

*) Rozumí se způsob vyměření daně, tj. dle § 46 odst. 5 zákona České národní rady č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění předpisů, § 13a zákona České národní rady č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, vyměření platebním výměrem nebo dodatečným platebním výměrem, hromadným předpisným seznamem anebo rozhodnutím o řádném nebo mimořádném opravném prostředku.

¹⁾ označte křížkem odpovídající variantu

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu v, ve, pro

v Hradci Králové

02 Daňové identifikační číslo

c z 4 7 4 6 9 7 8 1

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

/

04 Daňové přiznání*)

řádné

opravné

dodatečné

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

1

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

A /

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok **2007**
podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno

11 Název právnické osoby

X X X

12 Dodatek obchodního jména

s. r. o.

13 Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) fyzické osoby / sídlo právnické osoby

a) obec

Hradec Králové

b) PSČ

5 0 0 1 1

c) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

V Mlejnkou 611

d) stát

CZ

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

II. ODDÍL

Čís. řád.	Registrační značka vozidla (15) / kód druhu vozidla (16)		Pokyn D-270 16a	Základ daně			Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Roční sazba po snížení příp. zvýšení dle § 6 resp. po snížení dle Pokynu D-270 v Kč	Počty měsíců (dni) daňové povinnosti					Daňová po- vinnost v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvoboz. § 3/1 dle písmene (25) / poč. měsíců (dne) (26)		Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Prominutá daň podle rozhodnutí č.j. 151/32 859/1995, pokyn D-205, D-241 poč. měsíců (30) / částka v Kč (31)										
	15	16		17	18	19				20	21	22	I	II		III	IV				V	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
	1	HKP 5264		1		1 390							2 400										R	2 400					2 400		
FÚ																															
2	1HO 185	1		2 179				3 600						R	3 600					3 600											
FÚ																															
3	1H6 1745	1		1 390				2 400						R	2 400					2 400											
FÚ																															

III. ODDÍL

33	Vyúčtování daňové povinnosti	Celková daňová povinnost		Na zálohách zapláceno		Zbývá doplatit		Přepláceno	
		Poplatník	48 656	48 656	-	-			
		FÚ							

34	Doda- tečně daňové přízná- ní	Výsledná daňová povinnost včetně dodatečně přiznané		Poslední známá daňová povinnost		Rozdíl	
		Poplatník			0		
		FÚ					
Datum zjištění důvodů podání dodatečného daňového příznání							

35	Za FÚ	
Vyměřil:	Datum:	
Předepsal:	Datum:	

36	Na zálohách zapláceno poplatníkem		FÚ	
Datum		Datum		
13.4.2007	11 964			
13.7.2007	12 464			
15.10.2007	12 114			
14.12.2007	12 114			

37	Prohlašuji, že údaje v tomto příznání jsou pravdivé a úplné:		
Datum:	24.1.2008	Otisk razítka	
Jméno a příjmení:	JUDr. Milan Nový		
Podpis:			
Sestavil, pokud zpracovává daňový porad- ce, uveďte své evidenční číslo osvědčení:	Lucie Šťastná		

