

Daň z příjmů právnických osob

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Poplatníci daně z příjmů právnických osob

- ✘ osoby, které nejsou fyzickými osobami vč. organizačních složek státu

REZIDENT

- poplatníci, kteří mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení
- daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak na příjmy ze zdrojů v zahraničí (celosvětové příjmy) tzv. neomezená daňová povinnost

NEREZIDENT

- poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo
- daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (§ 22) tzv. omezená daňová povinnost

- POZOR – SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ !

Poplatníci daně z příjmů právnických osob

- ✘ poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

za tyto se považují zejména:

- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- registrované církve a náboženské společnosti
- nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby
- obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy

Předmět daně

- ✘ příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem

Předmětem daně nejsou (§ 18 odst. 2):

- příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci nebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je ČR povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se ČR zavázala uhradit
- atd.

Příjmy, které jsou předmětem daně

**Osvobozené
(§ 19)**

**Součástí samostatného základu daně
(sazba dle § 36)**

**Součástí samostatného základu daně
(§ 20b)**

**Součástí
"OBECNÉHO ZÁKLADU DANĚ"**

Příjmy osvobozené (§ 19):

- ✘ členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími
- ✘ výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností
- ✘ příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, uměleckých děl, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, autorských a patentových práv; u všech, pokud jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku atd.

Samostatný základ daně (sazba § 36)

- ✘ dividendové příjmy
- ✘ podíl na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti
- ✘ podíl na zisku tichého společníka
- ✘ podíl na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti, ve společnosti s ručením omezeným, ...
- ✘ atd.

Sražením tzv. srážkové daně je daňová povinnost vypořádána.

Samostatný základ daně (§ 20b)

- ✘ příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí plynoucí rezidentům za zdrojů v zahraničí

Sazba daně = 15 %

- POZOR – SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ !

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

Předmětem daně nejsou:

- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudružnosti, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou ze zákona příjmem kraje a obce
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu
- příjmy z úplatných převodů a užívání státního majetku mezi OSS a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou příjmem státního rozpočtu
- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání, za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší

Činnosti vyplývající z poslání poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání:

- ✘ stanoveny statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami nebo zvláštním zákonem
- ✘ posuzují se za celé zdaňovací období jednotlivé činnosti v rámci hlavní činnosti. Předmětem daně jsou pouze příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje („ziskové“ jednotlivé činnosti).
- ✘ předmětem daně jsou vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků, příjmy z nájemného

Výjimky u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání :

- ✘ veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatelé veřejné služby v televizním a rozhlasovém vysílání, rezidenti provozující zdravotnické zařízení

Předmětem daně = všechny příjmy s výjimkou investičních transferů a z úroků z vkladů na běžném účtu

Zdravotní pojišťovny

- ✘ předmětem daně nejsou příjmy z pojistného na veřejné zdravotní pojištění, z uložených pokut, penále, přirážek, náhrad škod, z návratné finanční výpomoci či účelové dotace ze státního rozpočtu, ...

Požadavky na účetní evidenci

- * Povinnost vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly **vedeny odděleně příjmy**, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny.
- * Obdobně to platí pro vykazování **nákladů (výdajů)**.

Základ daně

- ✘ rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravené dle zákona

Pro zjištění základu daně se vychází:

- ✘ z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů
- ✘ z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví

Zdaňovací období:

kalendářní rok

hospodářský rok

příp. jinak (fúze, rozdělení obchodní společnosti, ..)

Výdaje nezbytně nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů:

- ✘ § 24 – jsou, § 25 – nejsou nezbytně nutné ...
- ✘ odečtou se ve výši prokázané poplatníkem, důkazní břemeno nese daňový subjekt
- ✘ § 26 - § 33 odpisy hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek:

- ✘ viz zákon o účetnictví a navazující předpisy
- ✘ účetní odpisy dle odpisového plánu stanoveného účetní jednotkou

Hmotný a nehmotný majetek:

- ✘ viz zákon o daních z příjmů
- ✘ „daňové“ odpisy
- ✘ zvýšený odpis (nad 100% vstupní ceny) u vybraného hmotného majetku

Účetní hospodářský výsledek před zdaněním
(např. tř. 6 x sk. 50-58)

- Příjmy, které nejsou předmětem daně
+ výdaje s těmito příjmy související

- Příjmy osvobozené
+ výdaje s těmito příjmy související

- Příjmy, které jsou součástí samostatných ZD
+ výdaje s těmito související

+ výdaje, které nejsou nezbytně nutné
na dosažení, zajištění a udržení příjmů

+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

+/- další úpravy dle § 23

ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Úpravy dle § 23 zákona č. 586/1992 Sb.:

Zvyšující výsledek hospodaření např.:

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem sraženy, avšak neodvedeny do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období (12,5%)
- atd.

Snižující výsledek hospodaření např.:

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, dojde-li k jejich uhrazení
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely Výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů
- atd.

Základ daně

- položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

- hodnota poskytnutých darů dle § 20 odst. 8

- 30 % UZD u poplatníků, kteří nejsou za účelem podnikání § 20 odst. 7

= UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ
(zaokrouhlení na 1.000 Kč dolů)

x SAZBA dle § 21 (obecně 21%)

Daň z příjmů právnických osob

- slevy na dani dle § 35 a § 35a, § 35b

Daň z příjmů právnických osob po slevě

Položky odčitatelné od základu daně (§34):

- ✘ daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících – toto se nevztahuje na obecně prospěšné společnosti, s výjimkou o.p.s., které jsou vysokou školou nebo provozují zdravotnické zařízení
- ✘ 100% výdajů, které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu či jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje – lze požádat správce daně o závazné posouzení
- ✘ 50% částky, kterou poplatník vypořádal v peněžní či nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl dle zákona č. 42/1992 Sb.,...

Dary poskytnuté dle § 20 odst. 8:

- ✘ obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek
- ✘ na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, politickým stranám a hnutím na jejich činnost
- ✘ fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných či ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení a fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou poživateli částečného či plného invalidního důchodu nebo nezletilými dětmi závislé na péči jiné osoby na zdravotnické prostředky a pomůcky ..., případně dary na financování odstraňování následků živelné pohromy na území ČR

- Minimální hodnota daru alespoň 2.000 Kč
- Max lze odečíst 5% ze základu daně sníženého o položky dle § 34 (příp. dalších 5% u darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím)
- odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

Dary poskytnuté fyzickými osobami § 15 DZP FO

- ✘ obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek
- ✘ na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, politickým stranám a hnutím na jejich činnost
- ✘ fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných či ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení a fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou poživateli částečného či plného invalidního důchodu nebo nezletilými dětmi závislé na péči jiné osoby na zdravotnické prostředky a pomůcky ..., případně dary na financování odstraňování následků živelné pohromy na území ČR
- ✘ jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2.000 Kč
- Úhrnná hodnota darů více než 2% ze základu daně nebo min 1.000 Kč

Vládní návrh novely z.č. 586/92 Sb. – navržen na pořad 38. schůze od 23.9.2008

V § 20 se doplňuje odstavec 12, který zní:

(12) Ustanovení odstavců 8 až 11 se použije i pro hodnotu darů poskytnutých právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu; je-li příjemcem daru právnická nebo fyzická osoba se sídlem nebo bydlištěm na území těchto států, posuzuje se splnění podmínek, které se týkají účelu daru nebo příjemce daru, podle právních předpisů příslušného státu, není-li takové úpravy, musí být splněny podmínky stanovené právními předpisy České republiky.

Obdobně novela § 15 odst. 1 – dary poskytnuté fyzickými osobami

DAR X REKLAMA

Daňový a účetní systém nezná termín „SPONZOR“

Zákon č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy:

Reklamou se rozumí oznámení, předvedení či jiná prezentace šířená zejména komunikačními médii, mající za cíl podporu podnikatelské činnosti, zejména podporu spotřeby nebo prodeje zboží, výstavby, pronájmu nebo prodeje nemovitostí, prodeje nebo využití práv nebo závazků, podporu poskytování služeb, propagaci ochranné známky, případně jinak.

Komunikační média - prostředky umožňující přenášení reklamy, zejména periodický tisk a neperiodické publikace, rozhlasové a televizní vysílání, audiovizuální produkce, počítačové sítě, nosiče audiovizuálních děl, plakáty a letáky.

Sponzorováním se rozumí příspěvek poskytnutý s cílem podporovat výrobu nebo prodej zboží, poskytování služeb nebo jiné výkony sponzora. Sponzorem se rozumí právnická nebo fyzická osoba, která takový příspěvek k tomuto účelu poskytne.

Snížení základu daně u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

- ✘ lze snížit se základ daně upravený o položky dle § 34, a to až o 30%, maximálně 1 mil. Kč
- ✘ činí-li 30% snížení méně než 300 tis. Kč, lze odečíst částku ve výši 300 tis. Kč, maximálně však do výše základu daně
- ✘ veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce odpočet až max 3 mil. Kč, 1 mil. Kč 30% snížení
- ✘ podmínkou je použití prostředků získaných takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí výdajů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech (příp. následujícím) zdaňovacích obdobích

Slevy na dani dle § 35

- ✘ 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, příp. poměrná část
- ✘ 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením, příp. poměrná část
- ✘ polovina daně u poplatníků, kteří zaměstnávají nejméně 25 zaměstnanců, z nichž více než 50% jsou osoby se zdravotním postižením

Vychází se z průměrného přepočteného počtu zaměstnanců zaokrouhleného na dvě desetinná místa.

- ✘ polovina pořizovací ceny registrační pokladny, max 8.000 Kč na jednu u poplatníků, kteří do 30.6.2006 zahájili její provoz
- ✘ 30% hodnoty technického zhodnocení registrační pokladny, max 4.000 Kč na jednu, pokud do 31.12.2006 provedli její technické zhodnocení

Slevy na dani dle § 35a a §35b

- ✘ týká se poplatníků, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách

Zálohy na daň z příjmů § 38a

Zálohové období = období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Vychází se z poslední známé daňové povinnosti (PZDP), přičemž pokud PZDP:

- < 30.000 Kč se zálohy neplatí
- > 30.000 Kč, ale < 150.000 Kč, pak zálohy ve výši 40% PZDP, a to k 15. dni 6. a 12. měsíce
- >150.000 Kč, pak zálohy ve výši 1/4 PZDP, a to k 15. dni 3., 6., 9., 12. měsíce

Daň silniční

- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Poplatníci daně

- ✘ fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu
- ✘ fyzická nebo právnická osoba, která užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel
- ✘ zaměstnavatel., pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla
- ✘ stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí
- ✘ atd.

Předmět daně

- silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo **k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání**
- vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání

Předmětem daně nejsou:

- speciální pásové automobily, zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka

Osvobození od daně

- ✘ vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly
- ✘ vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů
- ✘ vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu, pokud ujedou pro tento účel více než 80% kilometrů ve zdaňovacím období
- ✘ vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, vozidla bezpečnostních sborů, obecní policie, sboru dobrovolných hasičů, vozidla zdravotnické, důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení
- ✘ vozidla speciální samosběrová (zametací), speciální jednoúčelová vozidla- značkovače silnic a vozidla správců komunikací
- ✘ vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun za určitých podmínek

Základ daně

Osobní automobily:

- zdvihový objem motoru v cm^3

Návěsy:

- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav

Ostatní vozidla:

- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav

Sazba daně - osobní automobily

- roční sazba od 1.200 Kč do 4.200 Kč, příp. poměrná část dle počtu měsíců
- 25 Kč Kč za každý den použití, je-li to pro poplatníka výhodnější, a to u zaměstnavatele, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnancům
- sazba daně se snižuje
 - o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a
 - o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a
 - o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců
- sazba se zvyšuje o 25 % u vozidel registrovaných v ČR do 31.12.1989

Sazba daně – návěsy a ostatní vozidla

- roční sazba od 1.800 Kč do 50.400 Kč, příp. poměrná část dle počtu měsíců
- sazba se o 25% snižuje u vozidel určených pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu
- sazba daně se snižuje
 - o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a
 - o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a
 - o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců
- sazba se zvyšuje o 25 % u vozidel registrovaných v ČR do 31.12.1989

Sazba daně – návěsy a ostatní vozidla

- Bez ohledu na datum první registrace se sazba daně snižuje o 100 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, pokud tato vozidla **nejsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů anebo nejsou provozována pro cizí potřeby a jsou-li používána**
 - a) subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání,
 - b) jako výcviková vozidla podle zvláštního právního předpisu upravujícího získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, nebo
 - c) fyzickými osobami.

Daňové priznání se v tomto případě nepodává, není-li daňová povinnost u dalšího vozidla.

- Sazba daně podle se snižuje o 48 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností 12 a více tun, za stejných podmínek. Nelze kombinovat se slevou od data registrace.

Sleva na dani

V kombinované dopravě tj. přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce (kontejner, výměnná nástavba) nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu, při které se využije též železniční nebo vnitrozemská vodní doprava, pokud úsek po železnici či vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 km vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci:

- mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší železniční stanicí nebo překladištěm
 - mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem
- sleva ve výši 25% až 100% dle počtu jízd

Daňové přiznání a splatnost daně

- zdaňovací období kalendářní rok
- daňové přiznání do 31. ledna kalendářního roku následujícího po skončení zdaňovacího období

- zálohy ve výši $1/12$ roční sazby daně za každý kalendářní měsíc
- splatnost záloh 14. 4., 15.7., 15.10., 15.12.
- doplatek do 31.1.

Daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí

- zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Vládní návrh novely – 1. čtení 23.9.2008

Daň dědická

- poplatníkem je dědic, který nabytí dědictví nebo jeho část ze závěti, ze zákona nebo z obou těchto důvodů podle pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu
- předmětem daně je nabytí majetku děděním

Základem daně:

- + cena majetku nabytého jednotlivým dědicem určená v dědickém řízení
- prokázané dluhy zůstavitele
- přiměřené náklady spojené s pohřbem
- odměnu a hotové výdaje notáře, ...

Daň darovací

- poplatníkem je nabyvatel; při darování do ciziny, dárce
- předmětem daně je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem
- majetkem se rozumí nemovitosti a movitý majetek a též jiný majetkový prospěch
- při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví je předmětem daně bezúplatné nabytí majetku nad hodnotu původního SV podílu

Základem daně je cena majetku snižená o prokázané dluhy, cenu majetku osvobozeného, příp. o clo a daň při dovozu.

- ✓ cena dle zákona o oceňování, u opětujícího se plnění, na dobu života nebo na dobu delší než 5 let, pětinásobek ceny ročního plnění
- ✓ cena movitého majetku od téže osoby v průběhu 2 let se sčítá.

Skupiny osob pro účely daně dědické a darovací

I. skupina

- příbuzní v řadě přímé a manželé

II. skupina

- příbuzní v řadě pobočné, a to sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety
- manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby žijící nejméně po dobu jednoho roku ve společné domácnosti

III. skupina

- ostatní fyzické osoby a právnické osoby

Sazby daně dědické a darovací

Daň darovací:

I. skupina	od 1% do 5%
II. skupina	od 3% do 12%
III. skupina	od 7% do 40%

Daň dědická:

sazba viz výše, výsledná částka se vynásobí koeficientem 0,5

Od daně dědické je osvobozeno nabytí majetku děděním mezi osobami v I. a II. skupině.

Daňové přiznání a splatnost daně dědické a darovací

- v daňovém přiznání se uvádí pouze údaje rozhodné pro vyměření daně

Lhůta pro podání daňového přiznání je do 30 dnů ode dne, v němž:

- nabylo právní moci rozhodnutí o skončení dědického řízení
- došlo k bezúplatnému nabytí movitého majetku
- byla doručena smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví k nemovitosti s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí
- uplynulo pololetí kalendářního roku, jde-li o bezúplatné nabytí majetku právnickými osobami osvobozeného dle § 20 odst.4 (vládní návrh novely – po uplynutí kalendářního roku)
- splatnost do 30 dnů od doručení platebního výměru

Osvobození od daně dědické a darovací

- nabytí majetku Českou republikou, územními samosprávnými celky a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi, dobrovolnými svazky obcí, veřejnými vysokými školami, veřejnými neziskovými ústavními zdravotnickými zařízeními, Regionálními radami regionu soudružnosti
- § 20 odst. 4 - nabytí majetku určená na financování zařízení a humanitárních akcí v oblasti kultury, školství, vědy, výzkumu, vývoje a vzdělání, zdravotnictví, sociální péče, ekologie, tělovýchovy, sportu, výchovy a ochrany dětí a mládeže a požární ochrany, pokud je majetek nabyt právnickými osobami, které byly zřízeny k zabezpečování těchto činností a mají sídlo na území ČR
- nabytí majetku státem registrovanými církvemi a náboženskými společnostmi, obecně prospěšnými společnostmi, nadacemi a nadačními fondy
- zdravotními pojišťovnami pro fondy veřejného zdravotního pojištění

Daň z převodu nemovitostí

POPLATNÍK:

- převodce (prodávající); nabyvatel je ručitelem
- nabyvatel, při výkonu rozhodnutí, exekuci, vyvlastnění, vyrovnání, vydržení, veřejné dražbě, ...
- oprávněný z věcného břemene
- převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitostí

Předmět a základ daně z převodu nemovitostí

Předmět daně:

- ✘ úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem
 - při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví je předmětem daně úplatný převod nebo přechod podílu, o který se sníží hodnota podílu převodce
 - při výměně nemovitostí se vzájemné převody považují za jeden převod
- ✘ bezúplatné zřízení věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu při nabytí nemovitosti darováním

Základ daně:

- cena zjištěná dle zákona o oceňování
- cena sjednaná

Sazba daně = 3%

Daňové přiznání a splatnost daně z převodu nemovitostí

Povinnost podat daňové přiznání je do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž:

- ✘ byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí
- ✘ bylo vydáno potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti ve veřejné dražbě nebo nabylo právní moci rozhodnutí o příklepu a bylo zaplaceno nejvyšší podání při výkonu rozhodnutí nebo exekuci
- ✘ atd.

Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Osvobození od daně z převodu nemovitostí

- ✘ převody a přechody vlastnictví k nemovitostem akciových společností s plnou majetkovou účastí státu uskutečněné podle rozhodnutí valné hromady a schválené vládou ČR
- ✘ převody a přechody vlastnictví k nemovitostem z vlastnictví České republiky, pokud s majetkem státu hospodaří organizační složky státu, Kancelář Poslanecké sněmovny, Kancelář Senátu, státní příspěvkové organizace, státní fondy, ČKA, jakož i převody na Českou republiku
- ✘ vklady vložené do základního kapitálu obchodních společností nebo družstev; u vkladu nemovitosti se osvobození neuplatní, jestliže do pěti let od vložení vkladu zanikne účast společníka obchodní společnosti nebo člena družstva,...
- ✘ atd.

Daň z nemovitostí

- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí

Vládní návrh novely – 1. čtení 23.9.2008

Daň z pozemků

- poplatníkem daně je vlastník pozemku, příp.nájemce či osoba s právem trvalého užívání
- předmětem daně jsou pozemky na území české republiky vedené v katastru nemovitostí

Základem daně

- cena půdy, cena pozemku nebo výměra (dle druhu pozemku)

Sazba daně

- procentní (0,75% nebo 0,25 %)
- pevná – 0,10 Kč/m² nebo 1,00 Kč/m²

U stavebních pozemků se sazba násobí koeficientem 1,0 až 5,00 dle počtu obyvatel nebo dle vyhlášky obce.

Osvobození od daně z pozemků

- ✘ pozemky ve vlastnictví státu, pozemky ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí
 - ✘ pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou nebo její částí sloužící k vykonávání náboženských obřadů církví a náboženských společností
 - ✘ pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností
 - ✘ pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou sloužící školám a školským zařízením, muzeím a galeriím, knihovnám, státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím
 - ✘ pozemky ve vlastnictví veřejných vysokých škol, které slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů, pozemky ve vlastnictví kraje, veřejných výzkumných institucí, ...
- a to zpravidla tehdy, nejsou-li využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány

Daň ze staveb

- poplatníkem daně je vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru
- předmětem daně jsou na území České republiky stavby, byty a nebytové prostory

Základem daně

- ze stavby je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² (zastavěná plocha) podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období
- z bytu nebo samostatného nebytového prostoru je výměra podlahové plochy podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období násobená koeficientem 1,20 (upravená podlahová plocha)

Sazba daně – 1,3,4 nebo 10 Kč/m², zvyšuje se o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, poté se násobí koeficientem 1,0 až 5,00 dle počtu obyvatel nebo dle vyhlášky obce, příp. se daň zvyšuje o 2 Kč za každý 1m² nebytového prostoru sloužícího v obytném domě k podnikatelské činnosti

Osvobození od daně ze staveb

- ✘ stavby ve vlastnictví státu, stavby ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí
 - ✘ stavby ve vlastnictví církví a náboženských společností sloužící k vykonávání náboženských obřadů
 - ✘ stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností
 - ✘ stavby sloužící školám a školským zařízením, muzeím a galeriím, knihovnám, státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím, občanským sdružením zdravotně postižených občanů
 - ✘ stavby ve vlastnictví veřejných vysokých škol, stavby ve vlastnictví kraje, veřejných výzkumných institucí, ...
- a to zpravidla tehdy, nejsou-li využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány

Zdaňovací období, daňové přiznání a splatnost daně z nemovitostí

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Daňové přiznání

- je poplatník povinen podat do 31. ledna zdaňovacího období.
- nepodává se, pokud je poplatník podal v některém z předchozích zdaňovacích obdobích nebo byla vyměřena z moci úřední a nedošlo ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně
- daň se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována
- v řadě případů se nárok na osvobození uplatňuje v daňovém přiznání

Splatnost daně

- ve dvou stejných splátkách, a to do 31.8. a 30.11. u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb
- ve dvou stejných splátkách, a to do 31.5. a 30.11. u ostatních poplatníků
- do výše daně 5.000 Kč včetně – splatná jednorázově do 31.5.