



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Majetkové daně - motorová vozidla a transferové daně

Michal Radvan

Zápatí prezentace



Typy daní na motorová vozidla

- Registrační daň
- Pravidelně placená daň
- Spotřební daň z pohonných hmot
- Časové poplatky
- Výkonové poplatky



Silniční daň

- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů
- Pravidelná majetková daň
- Výnos cca. 5,5 mld. je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury
- Správa vykonávána územními finančními orgány



Předmět daně silniční

- Taková silniční motorová vozidla, která jsou vyrobena za účelem provozu na pozemních komunikacích pro přepravu osob, zvířat nebo věcí a jejich přípojná vozidla
- Rozhodujícím pro určení, zda jde o silniční vozidlo, je druh (příp. kategorie) vozidla zapsaný v technickém průkazu vozidla



Předmět daně silniční

- motocykly
- osobním automobily
- autobusy
- nákladní automobily
- speciální automobily
- přípojná vozidla
- ostatní vozidla



Aby tato vozidla podléhala silniční dani, musí splňovat následující podmínky:

- Vozidlo musí být registrováno v České republice, tzn. má standardní státní poznávací značku; tím je respektována praxe států Evropské unie zdaňovat vozidla pouze ve státě registrace
- Vozidlo musí být provozováno v České republice,
- Vozidlo musí být používáno k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti, případně používáno v přímé souvislosti s podnikáním, eventuálně k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daní z příjmů



Výše uvedené podmínky se nevztahují na vozidla s celkovou hmotností více než 3,5 t, pokud jsou v České republice registrována a jsou určena výlučně k přepravě nákladů. Taková vozidla jsou předmětem daně vždy.



Předmětem daně nejsou

- speciální pásové automobily (např. rolby používané k úpravě svahů v lyžařských střediscích),
- zemědělské, lesnické a další (např. kolové) traktory a jejich přípojná vozidla,
- samojízdné a přípojný pracovní stroje,
- nemotorové pracovní stroje nebo nemotorová vozidla tažená nebo tlačena pěšky jdoucí osobou,
- vozíky pro invalidy s motorickým pohonem,
- vozidla se zvláštní registrační značkou (trvale manipulační vozidla, historická vozidla, vozidla pro zkušební účely apod.),
- všechna další silniční vozidla, která nejsou používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti, případně používána v přímé souvislosti s podnikáním, eventuálně k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daní z příjmů



Osvobození od daně silniční

- veřejná prospěšnost
 - policie, požárníci, záchranná služba...
- ekologické aspekty
 - elektrický pohon, hybridní pohon, LPG pohon, autobusy
- vozidla určená k údržbě komunikací
- vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů
- vozidla kategorie L



Poplatníci daně silniční

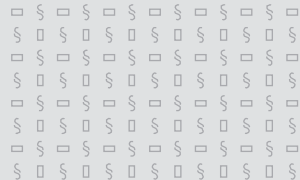
- provozovatel
- uživatel
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí
- zaměstnavatel

- Více spolupoplatníků - solidární povinnost



Základ daně silniční

- u osobních automobilů (s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon) je základem daně zdvihový objem motoru v cm^3
- u návěsů tvoří základ daně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav
- u ostatních vozidel (autobusy, nákladní automobily, tahače apod.) tvoří základ daně největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav



Sazba daně

- pevná

- pro skupinu osobních automobilů:
 - 1.200 - 4.200 Kč/rok
- pro skupiny návěsů a ostatních vozidel:
 - 1.800 - 50.400 Kč/rok

- platí se poměrně za měsíc



Sazba daně snižená

- zdaňované vozidlo je určeno pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě a tuto skutečnost má uvedenu v technickém průkazu
- v takovém případě lze základní sazbu daně snížit o 25 %



Sazba daně snížená

- o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace,
- o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců,
- o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců.
- Bez ohledu na datum první registrace se sazba daně u všech vozidel s výjimkou osobních automobilů snižuje o 100 % u nákladních vozidel vč. 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 nepodnikatelskými subjekty, jako vozidla autoškol nebo osobami fyzickými. Obdobně používaná vozidla s hmotností vyšší než 12 tun mají nárok na slevu ve výši 48 %.
- snížení daně není možné kombinovat
- snížení sazby daně se u téhož poplatníka vztahuje i na počet návěsů nebo tandemových přívěsů



Sazba daně zvýšená

- vozidla registrovaná v České republice do 31. prosince 1989 - o 25 %



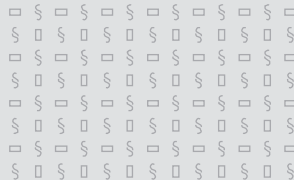
Denní sazba speciální

- zaměstnavatel je oprávněn uplatnit speciální denní sazbu daně silniční ve výši 25 Kč za každý započatý den použití automobilu



Sleva na dani

- v případě kombinované dopravy
- v závislosti na počtu jízd
- 25 - 100 %



Pokyn MF ČR D-241 - Rozhodnutí o prominutí daně silniční

- vozidlo je pořízeno formou finančního leasingu a v technickém průkazu je jako provozovatel zapsán nájemce, který vozidlo nepoužívá k podnikání (tzv. soukromý leasing)
- vozidlo je určeno a používáno výlučně pro přepravu koní
- vozidlo má uloženou státní poznávací značku formou depozita u registračního místa a není sjednáno pojištění odpovědnosti z provozu vozidel (tzv. povinné ručení)
- vozidlo bylo dočasně vyřazeno z registru silničních vozidel



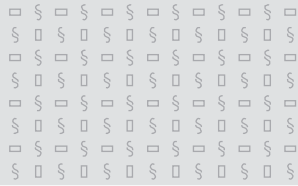
Správa daně silniční

- **Daňové přiznání** k dani silniční podává poplatník do 31. ledna kalendářního roku následujícího
- **placení** ve lhůtě pro podání daňového přiznání
- **zálohové platby**: čtyři splátky, a to k 15. dubnu, k 15. červenci, k 15. říjnu a k 15. prosinci



Evropská regulace poplatků za užívání dálnic

- směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/62/ES ze dne 17. června 1999 o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly (směrnice „Eurovignette“)
- směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/52/ES ze dne 29. dubna 2004 o obecně rozšířeném zavedení a interoperabilitě elektronických systémů silničního mýta ve Společenství



Časové poplatky

- zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů
- poplatek za užívání dálnic a rychlostních silnic označených příslušnými dopravními značkami do roku 2006
- časový poplatek od 2007
- povinnost zakoupit dálniční známku mají všichni řidiči vozidel nejméně se čtyřmi koly a provozovatelé souprav, kteří užívají české dálnice a rychlostí silnice
- nejvyšší povolená hmotnost vozidla nebo soupravy přitom nepřesahuje 3,5 tuny



Sazby časových poplatků

- Maximální sazby v zákoně
- nařízení vlády č. 484/2006 Sb., o výši časových poplatků a o výši sazeb mýtného za užívání určených pozemních komunikací, stanoví konkrétní sazby:
 - a) za kalendářní rok - 1500 Kč,
 - b) za 1 měsíc - 440 Kč,
 - c) za 10 dnů - 310 Kč.



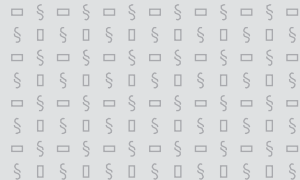
Elektronické mýtné

- zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů
- nařízení vlády č. 484/2006 Sb., o výši časových poplatků a o výši sazeb mýtného za užívání určených pozemních komunikací
- zohledněny EURO limity a počty náprav, dálnice vs. silnice I. třídy, vyšší sazby v pátek, nižší sazby pro autobusy - vše viz příloha k nařízení vlády



Slevy na mýtném

- 100.000 Kč ve výši 5 %,
- 150.000 Kč ve výši 8 %,
- 250.000 Kč výši 11 %,
- 400.000 Kč ve výši 13 %

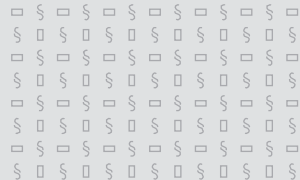


De lege ferenda

- základ daně podle CO₂
- rozšíření elektronického mýtného na silnice první třídy přes satelitní systém?
- ekologie a ekonomie jdou proti sobě
- majetková daň má respektovat majetkovou situaci poplatníka, ale čím starší a méně hodnotné auto, tím vyšší daň s ohledem na ekologické aspekty









Transferové daně

(za využití přednášky Jana Neckáře)

- blízké daním majetkovým a důchodovým
- daně z civilněprávních úkonů

- daň dědická
- daň darovací
- daň z převodu nemovitostí

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



Transferové daně

- Charakteristika: daně přímé, nahodilé, nepravidelné a z hlediska daňového výnosu nestabilní.
- Dochází ke zdanění převodů a přechodů vlastnických práv k majetku.



Civilněprávní úkon

- Zdanění převodu (přechodu) majetku je podmíněno:
 - 1. civilněprávním úkonem
 - 2. správním úkonem
 - 3. finančněsprávním úkonem
- V případě splnění všech výše uvedených podmínek je aplikována příslušná daň



Civilněprávní úkon

- Daň z převodu nemovitostí
 - prodej, směna, vyvlastnění...
- Daň dědická
 - přijetí (neodmítnutí) dědictví
- Daň darovací
 - darování, ...



Poplatky

- V souvislosti s převody (přechody) vlastnictví majetku se uplatňují v ČR i vybrané poplatky
 - poplatek za vklad do katastru nemovitostí
 - poplatek na podporu sběru, zpracování, využití a odstranění vybraných autovraků (dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech)
- Teorie se přiklání k tomu, že se nejedná o zpoplatnění civilněprávního úkonu, ale jde o poplatky za správní řízení



Vliv na rozpočet

- v ČR příjem státního rozpočtu
- v Evropě většinou také
- výjimky např.
 - Portugalsko - celý výnos je příjmem obecních rozp.
 - Francie, Švýcarsko, Rakousko - dělení ve stanoveném poměru mezi státní a místní rozpočty



Vztah k rozpočtu

- Jedná se o doplňkový příjem státního rozpočtu
- Nízký výnos vzhledem k nákladům na správu daní
- údaje v mld. Kč

	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Daň dědická	0,9	0,1*	0,1	0,1	0,12	0,10
Daň darovací	0,6	0,65	0,82	0,51	0,60	0,69
Daň z převodu nemovitostí	7,17	8,02**	9,46	7,49	7,78	9,77



De lege ferenda

- Příprava NZDP - začlenění příjmů z transferů vlastnictví do předmětu daně z příjmů
- S účinností NZDP zrušení daně darovací a daně dědické
- Reforma daně z nemovitostí - nový koncept na principu zdaňování dle hodnoty nemovitosti
 - v souvislosti s tím dojde ke zrušení daně z převodu nemovitostí
 - daň z převodu nemovitostí bude nahrazena daní z nabytí nemovitosti



Pohyb majetku

- Transferové daně zdaňují majetek „v pohybu“
- Dochází ke změně vlastníka
- Postižen je převod, resp. přechod na nového vlastníka
- Nejčastěji prodej, darování, dědění
- Ostatní případy: vyvlastnění, směna...



Rozlišení mezi daněmi

- úplná forma převodu vlastnictví k nemovitostem = daň z převodu nemovitostí
- forma bezúplatného převodu, resp. přechodu
 - inter vivos = daň darovací
 - mortis causa = daň dědická



DPN: Předmět daně

- úplný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem
- vypořádání podílového spoluvlastnictví
- daň se vybírá pouze z nemovitostí nacházejících se na území České republiky, z nemovitostí nacházejících se v cizině se daň nevybírá



DPN: Předmět daně II.

- nemovitý majetek
 - i byty a nebytové prostory
- od 1. 1. 2008 již ne věcná břemena
- součástí věci hlavní v případě, že se jedná o nemovitosti
 - stavba není součástí pozemku (§588 OZ)



DPN

- daň se vybírá nejen z převodu, ale i přechodu
- základním znakem je úplata
 - nejen peněžitá, ale i směna, služby, jiná nepeněžitá plnění
- úplata může být současně v různých druzích plnění
 - například z části vyplacením peněžní částky, zčásti postoupením pohledávky, převzetím závazku, zřeknutím se práva apod.



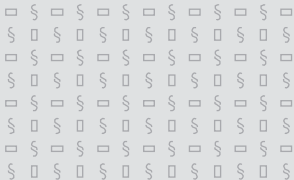
Kupní smlouva

- v režimu OZ
- ustanovení kupní smlouvy dle ObZ nelze užít
 - vztahuje se jen na movité věci
 - a contr. vyloučeny obchody s nemovitostmi
 - v režimu ObZ jedině u smlouvy o prodeji podniku (§ 476 a násl.), u smlouvy o koupi najaté věci (§ 489 a násl.) a u smlouvy o dílo (§ 536 a násl.)



Převod nemovitostí

- souhlasný projev vůle, uzavření smlouvy
 - nejčastěji kupní, směnná
- následně vklad do katastru nemovitostí - tímto okamžikem dochází k převodu
- lhůta pro podání návrhu na vklad není časově omezena



Odstoupení od smlouvy

- Jednostranný právní úkon
 - OZ: ex tunc
 - ObZ: ex nunc
 - Převod je i nadále předmětem zdanění
- Dvoustranný právní úkon
 - Do r. 2006 roku nový převod
 - Nově (186/2006 Sb.) může být daň prominuta



Přechod nemovitostí

- nezávisle na vůli vlastníka
- do KN se zapisuje záznamem

- přechod na základě
 - rozhodnutí státního orgánu
 - ze zákona



Výměna, směna

- vzájemné převody se považují za jeden převod
- není důležitý důvod směny

- daň z převodu té nemovitosti, kde je daň vyšší
- poplatníkem jsou nabyvatel i převodce, společně a nerozdílně

- akce „kulový blesk“



Vypořádání podílového spoluvlastnictví

- předmětem daně je pouze hodnota nemovitosti převyšující po vypořádání hodnotu nemovitosti před vypořádáním
- pokud majetek ve vyšší hodnotě, je tento rozdíl předmětem zdanění
- pokud nebylo poskytnuto plnění
 - daň darovací



Poplatník - obecně

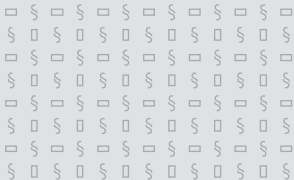
■ 3 skupiny

- příbuzní v řadě přímé a manželé
- příbuzní v řadě pobočné; manželé dětí (zet'ové a snachy), děti manžela, rodiče manžela a manželé rodičů; osoby, které žily s nabyvatelem, dárce nebo zůstavitelem nejméně po dobu jednoho roku ve společné domácnosti
- všechny ostatní fyzické osoby a právnické osoby



Poplatníci DPN

- 5 druhů osob v závislosti na způsobu převodu
 - převodce (prodávající)
 - nabyvatel (kupující)
 - osoby, jež jsou spoluvlastníky (podílové spoluvlastnictví i SJM)
 - převodce i nabyvatel v případě směny nemovitostí



Poplatník: Převodce

- převod na základě smlouvy
- nabyvatel se stává ručitelem
- v praxi dohody - daň má platit nabyvatel
- § 45 ZSDP - Zákaz přenosu daňové povinnosti
„Dohody uzavřené s tím, že daňovou povinnost ponese místo daňového subjektu zcela nebo částečně jiná osoba, nejsou pro daňové řízení právně účinné.“



Ručení nabyvatele

- právní prostředek zajištění
- pouze v případech, že je poplatníkem převodce
- rozsah ručení - pouze v rozsahu daně samotné, ručitele se netýká případné zvýšení daně



Poplatník: Nabyvatel

- při výkonu rozhodnutí nebo přímo ze zákona
- nejčastěji se lze setkat s institutem vyvlastnění, vydržení, exekuce, v insolvenčním řízení po rozhodnutí o úpadku, veřejná dražba, nabytí nemovitosti na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva, při zrušení právnické osoby bez likvidace, popř. při rozdělení likvidačního zůstatku při zrušení právnické osoby s likvidací
 - důležitý okamžik prohlášení insolvence



Vyvlastnění

- dosavadní vlastník nemá žádné povinnosti
- daňové přiznání i daň je věcí nabyvatele
- náhrada za vyvlastnění není předmětem daně z příjmu



Spoluvlastnictví

- SJM i podílové spoluvlastnictví
- SJM: každý z manželů je poplatníkem, podíly jsou stejné
- PS: každý samostatným poplatníkem, podíl na dani dle podílu



Osvobození od daně

- daňová minima - v ČR se daň do výše 100 Kč neplatí
- specifické případy - částečné nebo úplné osvobození



Osvobození od DPN v ČR

- v ČR mnoho druhů osvobození - 5 kategorií
 - majetek státu
 - majetek obcí
 - nepeněžité vklady do obchodních společností
 - byty, nebytové prostory, garáže, novostavby a jiné nemovitosti
 - ostatní případy



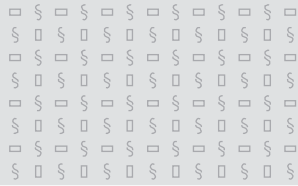
Základ daně

- v Evropě většinou shodně s naší úpravou
- v některých státech: tržní cena majetku bez ohledu na cenu za kterou se převádí
 - Rumunsko, Rusko



Základ daně v ČR

- za základ daně považována dohodnutá cena, která ale nesmí být nižší, než je cena tržní (odhadní)
- pokud je cena sjednaná vyšší než cena zjištěná, pak je základem daně cena sjednaná



Stanovení základu daně

znalecký posudek

- je přílohou daňového přiznání
- pokud není, pak stanovení daně
 - znalcem ustanoveným správcem daně
 - ohodnocení nemovitosti samotným správcem daně
 - vyměření daně tzv. pomůckou



Sazba daně

- původně progresivně klouzavá
- lineární sazba od 1. 1. 1994: 5 %
- od 1. 1. 2004: 3 %



Zaokrouhlování

- základ daně se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru a ze základu daně vypočtená daň se nakonec ještě zaokrouhluje, a to na celé koruny nahoru
- vždy tedy celé koruny, není nutné zaokrouhlovat daň



Správa daně

- daňové přiznání se podává do 3 měsíců od vkladu do KN nebo do konce 3. měsíce po měsíci, v němž smlouva nabyla účinnosti
- součástí DP je ověřená kopie smlouvy + znalecký posudek
- se nepodává při úplatném převodu nebo přechodu nemovitostí z vlastnictví České republiky v případě, že je možné takový převod nebo přechod podřadit pod některý z důvodů pro osvobození od daně
- Místně příslušným k dani z převodu nemovitostí je správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nachází nemovitost.



Splatnost daně

- ve lhůtě pro podání daňového přiznání, tedy nejpozději do konce třetího měsíce po měsíci, v němž nastaly rozhodné skutečnosti, z nichž vyplývá povinnost podat daňové přiznání
- daň do 100 Kč se neplatí



Úprava DPN v Evropě

- většina států zdaňuje převody nemovitostí
 - výjimka: Slovensko
- velké rozdíly v daňových minimech
 - Belgie až 60 000 EUR
 - Portugalsko 80 000 EUR



Úprava DPN v Evropě

- sazba daně od 2 % až do 24 % v Rusku
- v Řecku a Finsku plné osvobození převodů nemovitostí určených k bydlení
- ručení lze nalézt pouze v ČR
- poplatníkem je většinou převodce, v Turecku převodce i nabyvatel společně a nerozdílně



II. Daň dědická

- dědic získává bez poskytnutí protihodnoty majetek
- dochází ke zvětšení jmění nabyvatele

- majetek movitý i nemovitý
 - i cenné papíry, peněžní prostředky, pohledávky, majetková práva...



Poplatník daně dědické

- vždy dědic
 - FO i PO
- podmínkou je pravomocné rozhodnutí soudu
- není důležité, zda nabývá ze závěti, ze zákona ani příp. kombinace



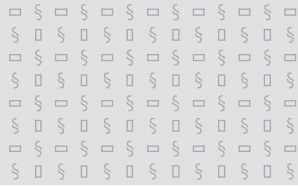
Osvobození od daně dědické

- v případě dědění mezi osobami v I. skupině
 - mezi manžely, příbuzní v řadě přímé
 - v tomto případě není potřeba prokazovat jakékoliv skutečnosti
- od 1. 1. 2008 osvobozeny převody v rámci I. a II. skupiny (zák. č. 261/2007 Sb.)
- další osvobození
 - movité věci osobní potřeby
 - nabytí majetku státem



Základ daně dědické

- cena majetku nabytého jednotlivým dědicem
 - snižuje se o cenu majetku osvobozeného od daně
 - dále snížení o dluhy zůstavitele, odměnu notáře...



Sazba daně dědické

- klouzavě progresivní
- výše daně je závislá na (příbuzenském vztahu nebo osobním poměru k zůstaviteli a) hodnotě nabývaného majetku
- výpočet shodně s daní darovací, výsledek se vydělí dvěma

Z. daně

Sazba daně

(mil. Kč)

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



Přiznání k dani dědické

- do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí
- nepodává se, pokud je nabytí majetku osvobozeno
- nepodává se v případě že nabyvatel je ČR

- poplatník uvede pouze rozhodné údaje pro vyměření daně - FÚ zašle platební výměr

- Místně příslušným k dani dědické je správce daně, v jehož obvodu územní působnosti měl zůstavitel naposledy trvalý pobyt, nebo neměl-li trvalý pobyt, správce daně, v jehož obvodu se nachází zůstavitelův majetek.



Splatnost daně dědické

- daň je splatná ve lhůtě do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru
- činí-li daň méně než 100 Kč, pak se neplatí
 - i v tomto případě se ale podává daňové přiznání



III. Daň darovací

- bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu
- inter vivos
- zabráňuje fiktivním převodům majetku ještě za života zůstavitele



Předmět daně darovací

- bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu jinak než smrtí zůstavitele
- právní úkony - smlouvy
 - nejčastěji daň darovací
 - smlouva o postoupení pohledávky, smlouva o prominutí dluhu (bez ekvivalentního protiplnění)
- podílové spoluvlastnictví
 - nabytí více než činil původní podíl



Předmět daně darovací II.

■ Věcná břemena

- Bylo-li současně s bezúplatným převodem nemovitosti též bezúplatně zřízeno právo odpovídající věcnému břemeni nebo právo, jehož obsahem je opětuující se plnění obdobné věcnému břemeni, je takto zřízené právo předmětem daně darovací



Předmět daně darovací

- předmětem daně nejsou
 - převody na základě povinnosti stanovené právním předpisem (vyživovací povinnost, restituce)
 - důchody na základě smlouvy o důchodu (§ 842 OZ)
 - dotace, příspěvky a podpory z rozpočtů (vč. EU)



Poplatník daně darovací

- ve většině případů nabyvatel - FO i PO
- pokud je obdarovaných více, pak každý je poplatníkem za svoji část
- u dárce vzniká ručení



Osvobození od daně darovací

- věci osobní potřeby do urč. ceny
 - příležitostné nabytí movitého majetku do 3000 Kč
 - bezúplatná nabytí majetku státem
 - mnohá další osvobození
-
- od 1. 1. 2008 osvobozeny převody v rámci I. a II. skupiny (zák. č. 261/2007 Sb.)



Základ daně darovací

- cena majetku snižená o prokázané dluhy a cenu jejich povinností
- „drobení darů“
 - od téže osoby stejný nabyvatel za období dvou let



Sazba daně darovací

- progresivně klouzavá
- závislá na (vztahu poplatníka a dárce a na) hodnotě daru

- daň se zaokrouhuje na celé koruny nahoru

Z. daně

Sazba daně

(mil. Kč)

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



Přiznání k dani darovací

- do 30 dnů ode dne nabytí
- u nemovitostí specificky
 - ode dne doručení doložky o povolení vkladu správci daně
 - ode dne doručení smlouvy v případě, že se nemovitost neeviduje v KN
- příkládá se smlouva, znalecký posudek



Daňové přiznání

- poplatník uvede pouze rozhodné údaje
- správce daně daň vyměří a zašle platební výměr
- daň je splatná do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru
- činí-li daň méně než 100 Kč, pak se jen podá přiznání, daň nebude předepsána a neplatí se

- Místně příslušným k dani darovací je správce daně, v jehož obvodu územní působnosti
 - se nachází nemovitost,
 - má trvalý pobyt nebo sídlo nabyvatel movitého majetku,
 - má trvalý pobyt nebo sídlo dárce movitého majetku, jde-li o darování do ciziny.



Prominutí daně darovací

- v případě, že dojde k vrácení daru pro vady do 2 let ode dne
 - vkladu do KN
 - účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí (pokud se nemovitosti neevidují v KN)
 - bezúplatného nabytí movité věci



■ Děkuji za pozornost