



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Majetkové daně - motorová vozidla

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 orgány finanční správy



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 spoluplatníků - 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 snižena

- 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 %



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 - 1500 Kč
- 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



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



BYREK
ÇAŞTI
GJIZE
ÇINAO
ÇIHT
PİÇİA
TOST

PİÇİA
TOST

TR 1







MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Zdanění transferů vlastnictví majetku

Michal Radvan
s využitím podkladů od Jana Neckáře

Zápatí prezentace



Transferové daně

- blízké daním majetkovým a důchodovým
- daně z civilněprávních úkonů

- daň dědická
- daň darovací
- daň z převodu nemovitostí / z nabytí nemovitých věcí

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákonné opatření č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí



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 nabytí nemovitých věcí
 - 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



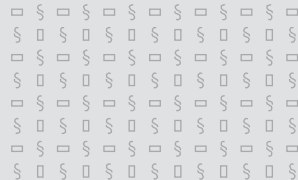
Vztah k rozpočtu

- Jedná se o doplňkový příjem státního rozpočtu
- Nízký výnos vzhledem k nákladům na správu daní



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

- úplatná forma převodu vlastnictví k nemovitostem = daň z nabytí nemovitých věcí
- forma bezúplatného převodu, resp. přechodu
 - inter vivos = daň darovací
 - mortis causa = daň dědická



Úprava transferových daní v Evropě

- VAT - DPH
- Stamp duties - kolkovné
- Inheritance tax - dědická daň
- Gift tax - darovací daň
- Income taxes - důchodové daně
- Property-value increasement taxes - daň ze zvýšené hodnoty
- PROPERTY TRANSFER TAXES - transferové daně



Výhody

- Nemožnost přesunout majetek
- Nemožnost schovat majetek
- Majetek má vždy hodnotu
- Majetek je registrován
 - Transfery jsou veřejné a registrované
 - Poplatníci jsou lehce identifikovatelní
- Je majetek registrován před nebo po zaplacení daně?
- Jednoduchá a levná správa daně



Nevýhody

- Druhé zdanění majetku (DPH, DPPO, DPFO, DzNV)
- Nefér daň: rozhodnutí ÚS o tom, že se jedná o „politikum“
- Výhoda pro poplatníka??? - registrace a ochrana práv
- Nedochozí ke zdanění jiného majetku než nemovitého
- Podhodnocení majetku
- Deformace trhu



Zdanění transferů movitého majetku

- Dá se lehce vyhnout zdanění
- Co zdaňovat?
- Jaká je hodnota?

Typy transferových daní v Evropě

- Transfer tax: AUS, CRO, GER, FIN, GRE, HUN, NETH, POL, PORT, SLO
- Registration tax: BEL, FRA, ITA, LUX
- Acquisition tax: BUL, CZE
- Capital Tax: CYP (capital gains), SPA (capital transfers)
- Stamp duty: GB (land tax), IRL, SWE
- Tax on sale: DEN
- Duty: LAT (for consolidation of ownership), MAL (property transfers)
- No transfer taxation: EST, LIT, ROM, SVK



Poplatníci

- Kupující: BEL, BUL, CRO, FIN, FRA, GRE, IRL, LAT, LUX, MALT, NETH, POL, PORT, SPA, SWE, GB
- Prodávající: DEN, CYP, CZE, SLO
- Oba: AUT, GER, ITA
- Smlouva?: BUL, CZE, GER
- Ručení?: BUL (in case of contract buyer), CZE (byuer)



Předmět zdanění

- Transfer / nabytí majetku
- Transfer majetkového titulu
- Prodej ve veřejné dražbě



Daň z nabytí nemovitých věcí - předmět daně

- úplné nabytí vlastnického práva k nemovité věci
- nabytí vlastnického práva k nemovité věci na základě zajišťovacího převodu práva, nebo úplného postoupení pohledávky zajištěné zajišťovacím převodem práva.
- v případě zrušení a vypořádání spoluvlastnictví - úplné nabytí vlastnického práva k podílu na nemovitých věcech v rozsahu, v jakém svou hodnotou odpovídá kladnému rozdílu mezi souhrnem hodnot všech podílů spoluvlastníka na těchto nemovitých věcech po vypořádání a před vypořádáním



DNNV: Nemovitost

Zdanění podléhají nemovité věci, kterými jsou

- a) pozemek, stavba, část inženýrské sítě nebo jednotka nacházejícími se na území České republiky,
- b) právo stavby, jímž zatížený pozemek se nachází na území České republiky, nebo
- c) spoluvlastnický podíl na nemovité věci uvedené v písmenech a) nebo b).



DNNV: Úplata

- Úplatou se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty za přijaté plnění.
- Hodnota nepeněžního plnění se určí podle zákona upravujícího oceňování majetku, příp. směrná hodnota poskytnuté nemovité věci.
- Bylo-li ujednáno, že i dárce bude navzájem obdarován, jedná se pro účely DNNV o koupi nebo směnu, a to i vzhledem k tomu, oč hodnota plnění jedné strany převyšuje hodnotu plnění druhé strany.



DNNV: Vyloučení z předmětu daně

Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí není nabytí vlastnického práva k nemovité věci

- a) prováděním pozemkových úprav,
- b) přeměnami obchodních korporací, nebo
- c) poskytnuté jako náhrada při vyvlastnění.



DNNV: Osvobození od daně

1. Veřejnoprávní oblast

- Státy EU, jiné státy, ÚSC

2. Nové stavby

- První úplatné nabytí vlastnického práva
- Časový test 5 let

3. Jednotky

- Zejm. převody z družstevníků do OV

4. Ostatní

- Reorganizace v insolvenci, vklad nemovitosti do sociálního družstva, finanční leasing aj.



Poplatníci

■ Do 31.10.2016:

- převodce vlastnického práva k nemovité věci, jde-li o nabytí vlastnického práva koupí nebo směnou a převodce a nabyvatel se v kupní nebo směnné smlouvě nedohodnou, že poplatníkem je nabyvatel
- nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci v ostatních případech
- Je-li poplatníkem převodce vlastnického práva k nemovité věci, je nabyvatel tohoto práva ručitelem

■ Od 1.11. 2016:

- Nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci
- Žádné ručení



Základ daně

- Smluvní cena: AUS, BEL, DEN, GB, GER, IRL, LAT, MAL, SLO, SPA, SWE
- Smluvní vs. tržní cena: FIN, FRA, GRE, NETH
- Smluvní cena vs. Zdanitelná hodnota: PORT
- Oceňovací hodnota: BUL
- Tržní cena: CRO, ITA, LUX, POL
- Přecenění katastrálního příjmu: ITA pro domy pořízené fyzickými osobami
- Čistý zisk: CYP
- Náklady často snižují základ daně



Základ daně

- nabývací hodnota snižená o uznatelný výdaj (znalecký posudek)
- nabývací hodnotou je
 - sjednaná cena
 - srovnávací daňová hodnota (75 % směrné hodnoty, nebo zjištěné ceny - určí si poplatník)
 - podle toho, která je vyšší
 - zjištěná cena (leasing, zajišťovací převod)
 - zvláštní cena (dražba, insolvence, vklady do společností)
- Směrná hodnota - obvyklá cena, způsob stanoví vyhláškou MF
- Zjištěná cena - podle oceňovacích předpisů
- Nabývací hodnota se stanoví ke dni, kdy nastala skutečnost, která je předmětem daně z nabytí nemovitých věcí.
- Nutná totožnost subjektu (poplatníka - objednatele posudku)



Sazba daně

■ 4 %



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
- místně příslušným k dani z nabytí nemovitých věcí je správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nachází nemovitost.



Placení daně

- ve lhůtě pro podání DP (3+ měsíce) formou zálohy; ve výši 4 % sjednané ceny
- Je-li daň z nabytí nemovitých věcí vyšší než záloha, je rozdíl mezi daní a zálohou splatný ve lhůtě 30 dnů od doručení platebního výměru (ne rozdíl do 200 Kč)



Dědická daň

- Daň dědická zrušena od 1.1.2014
- Příjem získaný dědictvím přesunut do ZDP
- Osvobození dědictví od daně z příjmů (§ 4a, § 19b)

- Rozhodující je datum úmrtí zůstavitele
 - Do 31. 12. 1992 - notářské poplatky
 - 1. 1. 1993 - 31. 12. 2013 - daň dědická
 - Od 1. 1. 2014 předmět daně z příjmů



Daň darovací

- Darovací daň k 1.1.2014 zrušena a příjem přesunut do daní z příjmů
- § 10 odst. 3 písm. d) ZDP: jsou osvobozeny bezúplatné příjmy
 - od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítěte manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
 - od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou



- obmyšleného z jeho majetku, který do svěřenského fondu vyčlenil nebo kterým zvýšil majetek tohoto fondu, nebo z majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn nebo který zvýšil majetek tohoto fondu osobou uvedenou na předchozím slidu,
- nabyté příležitostně, pokud jejich úhrn od téhož poplatníka ve zdaňovacím období nepřevyšuje částku 15000 Kč.



Oznámení osvobozených příjmů FO

- Povinnost poplatníka oznámit správci daně příjem osvobozený od daně, který je vyšší než 5.000.000 Kč, do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém příjem obdržel.
- V oznámení poplatník uvede
 - a) výši příjmu,
 - b) popis okolností nabytí příjmu,
 - c) datum, kdy příjem vznikl.



Oznámení osvobozených příjmů FO

- Povinnost se nevztahuje na příjem, o němž může údaje správce daně zjistit z rejstříků či evidencí, do kterých má přístup a které zveřejní na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup - typicky KN.
- Přetrvává problém s výkladem zákonných ustanovení



Sankce za neoznámení osvobozeného příjmu

■ Pokuta ve výši

- 0,1 % z částky neoznámeného příjmu, pokud tuto povinnost splní, aniž by k tomu byl vyzván,
- 10 % z částky neoznámeného příjmu, pokud poplatník tuto povinnost splní v náhradní lhůtě poté, co byl k tomu vyzván, nebo
- 15 % z částky neoznámeného příjmu, pokud poplatník nesplní tuto povinnost ani v náhradní lhůtě.



■ Děkuji za pozornost



■ Děkuji za pozornost