

**MUNI**  
**LAW**

# **Daňová teorie**

Michal Radvan

# Pojem „daň“

**Daň** je povinná, zákonem předem sazbou stanovená částka, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu bez ekvivalentního protiplnění část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu.

=> pojem „daň stricto sensu“

# Požadavek zákonné úpravy vybírání daní

Článek 11 odst. 5 LZPS:

**Daně a poplatky je možné ukládat jen na základě zákona.**

# Pojem „poplatek“

**Poplatek** je peněžitou dávkou stanovenou zákonem, nenávratnou, vybíranou státem nebo jinými veřejnoprávními korporacemi za zákonem stanovené úkony jejich orgánů.

# Pojem „cena“

- Poplatek za soukromoprávní statek
- Nemusí být ukládána ve formě zákona
- Respektuje skutečnou cenu služby
- Je možné stanovit ji dohodou

# Pojem „berně“

Pod pojmem **berně** rozumíme daně, poplatky, cla, další peněžité plnění vč. plnění v rámci dělené správy, pokud se postupuje podle DŘ; tedy rovněž odvody!!!

Srov. § 2 odst. 3 DŘ – pojem „daň lato sensu“

# Právní pojem daň

- Právní vztah s klasickými prvky
  - Subjekt
  - Objekt
  - Obsah
- Právní vztah se specifickými prvky
  - Viz dále konstrukční prvky daně

# Funkce daně

- Fiskální - je převažující; jejím účelem je zajistit příjmy státu a dalších veřejnoprávních korporací (Lafferova křivka)
- Regulační - prostřednictvím daní a prostřednictvím přesouvání peněžních prostředků v odpovídajících proporcích mezi ekonomickými subjekty a veřejným fondem nastává korektura příjmů.; daň může sloužit k ovlivňování ekonomiky jako celku nebo může ovlivňovat hospodářství selektivně
- Stimulační - představuje využití daňových nástrojů s cílem ovlivnit činnost ekonomických jednotek a tempo jejich rozvoje



# Konstrukční prvky daně

- Daňový subjekt
- Objekt zdanění
- Základ daně
- Sazba daně
- Korekční prvky
- Rozpočtové určení daně
- Správce daně
- Podmínky placení

# Subjekt daně

- Poplatník daně – osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani
- Plátce daně – osoba, která je ze zákona a pod vlastní majetkovou odpovědností povinna daň vypočítat, vybrat ji od poplatníka nebo mu ji srazit a odvést ji správci daně
- Další osoby – např. nástupce, ručitel, společný zmocněnec, odborný konzultant
- Otázka způsobilosti jednat před správcem daně
- Otázka zastupování

# Objekt zdanění

= předmět daně

Představuje hmotněprávní skutečnost, se kterou zákon spojuje daňovou povinnost.

Ve většině případů se odráží v označení daně.

- důchody, vlastnictví nebo dispozice s majetkem, spotřeba apod.

# Základ daně

Stanoví kvantitu objektu daně.

Jedná se o konkretizaci objektu zdanění.

Ze základu daně je vyměřena daň.

Stanoví se podle účetní závěrky, hrubé mzdy, úředního odhadu apod.

Jednotkou míry může být např. množství, hmotnost, peněžní jednotka atd.

## Základ daně - pokračování

- Daňové minimum
  - stricto sensu: stanovení mezní velikosti daňového základu, pod kterou se daň nevybere
  - lato sensu: vymezení pevné částky, o kterou se sníží základ daně
- **Minimální základ daně** – zákonem je stanovena minimální výše základu daně, ze kterého se vypočítá daň

# Sazba daně

Element určující výši daně ve vztahu k daňovému základu.

- Pevná sazba: určuje daň pevnou částkou přímo k objektu daně
- Procentní sazba: daň je vyjádřena procentem z hodnoty základu daně
  - Lineární procentní sazba: stejné procentní zatížení různého základu daně
  - Progresivní procentní sazba: čím vyšší hodnota základu daně, tím vyšší procento daňové sazby
  - Degresivní procentní sazba: opak progresivní procentní sazby; prakticky nesmysl, přesto se uplatňuje

# Korekční prvky daně

Ovlivňují vyměření daně prostřednictvím použitého systému osvobození, slev na dani, úlev, ale také zvýšení daně.

Obvykle se uplatňují přímo ze zákona, není vyloučen ani zásah správce daně.

# Rozpočtové určení daní

Značí, do kterého veřejného fondu (veřejných fondů) plyne výnos z daně.

viz zákon o rozpočtovém určení daní



# Správce daně

Orgán veřejné správy vykonávající správu daně, tj. orgán oprávněný činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat nebo kontrolovat jejich splnění ve stanovené výši a době.

## Správce daně - pokračování

- Orgány finanční správy ČR: finanční úřady, odvolací finanční ředitelství, Generální finanční ředitelství; vyhláška stanoví územní pracoviště; specializovaný finanční úřad
- Orgány celní správy ČR: celní úřady, Generální ředitelství cel
- Správní orgány
- Soudní orgány
- Obecní úřady, krajské úřady

# Podmínky placení

- Termíny placení
- Zásady placení, např. zálohy, platebně-technické podmínky

# Třídění daní

- Podle vazby na důchod poplatníka
- Podle subjektu daně
- Podle objektu daně
- Podle respektování příjmových poměrů poplatníka

## Klasifikace daní podle vazby na důchod poplatníka

- Přímé daně: bezprostředně vyměřeny poplatníkovi na základě jeho důchodu či majetku, jsou adresné a přihlížejí k majetkové situaci poplatníka, který je sám vypočítává a odvádí, zná jejich hodnotu; dělí se na důchodové a majetkové
- Nepřímé daně: jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů; nerespektují důchodovou ani majetkovou situaci poplatníka, jsou neadresné; člení se na všeobecné a akcízy

# Klasifikace daní podle subjektu daně

- Jednotlivec
- Domácnost – jeden člověk (hlava rodiny) odvádí daň
- Oba manželé – manželský splitting
- Všichni členové domácnosti – plný splitting
- Společnost, korporace

# Klasifikace daní podle objektu daně

- Důchodové: uvaleny na důchod (mzdu, plat, rentu, zisk, úrok apod.) jak v peněžní, tak v naturální podobě
- Výnosové: výše je odhadována podle vnějších znaků (počet zaměstnanců, druh podnikání, velikost budov, počet oken)
- Majetkové: zdaňují nemovitosti i movitý majetek, vlastnictví, držbu i nabytí
- Z právních úkonů: zdaňují dispozice s majetkem na základě civilněprávních úkonů

## Klasifikace daní podle objektu daně - pokračování

- Z hlavy (subjektové): placené z titulu samotné existence
- Obrátové: uvalené buď na hrubý obrát u každého výrobce nebo na čistý obrát docílený u posledního zpracovatele
- Spotřební: na veškerou spotřebu nebo selektivní
- Z obchodních operací: postihují finanční operace (např. burzovní daň)



## Klasifikace daní podle respektování příjmových poměrů poplatníka

- Daně osobní (in personam): respektují důchodovou situaci poplatníka
- Daně in rem: placeny z titulu vlastnictví či nabytí určitého majetku, nákupu či spotřeby; výše není závislá na příjmech poplatníka

# Klasifikace daní podle metodiky OECD

- Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů
- Příspěvky na sociální zabezpečení
- Daně z mezd a pracovních sil
- Daně majetkové
- Daně ze zboží a služeb
- Ostatní daně

Vždy existuje další, podrobnější členění – viz např. Široký, str. 49.

## Klasifikace daní podle zákona o soustavě daní (zrušen)

- Daň z přidané hodnoty – nepřímá všeobecná spotřební daň in rem
- Spotřební daně (z minerálních olejů, z lihu, z piva, z vína a meziproductů, z tabákových výrobků, ze zemního plynu a některých dalších plynů, z pevných paliv, z elektřiny, ze surového tabáku, ze zahříváných tabákových výrobků) – nepřímé selektivní spotřební daně in rem
- Daně z příjmů (fyzických osob, právnických osob) – přímé důchodové osobní daně
- Daň z hazardních her – přímá důchodová osobní daň
- Digitální daň?

## Klasifikace daní podle zákona o soustavě daní - pokračování

- Daň z nemovitých věcí (daně z pozemků, ze staveb, z bytů, ze samostatných nebytových prostorů) – přímá majetková daň in rem
  - Silniční daň – přímá majetková daň in rem
  - Daň dědická – přímá majetková daň z právních úkonů in rem
- ZRUŠENA

## Klasifikace daní podle zákona o soustavě daní - pokračování

- Daň darovací – přímá majetková daň z právních úkonů in rem  
ZRUŠENA
- Daň z nabytí nemovitých věcí – přímá majetková daň z právních úkonů in rem ZRUŠENA

# Klasifikace poplatků

- Správní poplatky
- Ekologické poplatky
- Soudní poplatky
- Místní poplatky
- Další poplatky (časový poplatek, elektronické mýtné, poplatky za rozhlasové a televizní přijímače?)

# Klasifikace místních poplatků

- poplatek ze psů,
- poplatek z pobytu,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

## Další dávka daňového a poplatkového charakteru

- Odvody – solární daň
- dávky
- příspěvky
- cla



Děkuji za pozornost!