



PEDAGOGICKÁ FAKULTA
Masarykova univerzita

Daňový systém ČR

jaro 2018

Český daňový systém po roce 1993

DANĚ PŘÍMÉ

1. Z příjmů FO, PO
 - ✓ **Daň z příjmů**
2. Majetkové
 - ✓ Daň z ~~nemovitostí~~ z **nemovitých věcí (od 2014)**
 - ~~✓ Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí~~
 - ✓ **Daň z nabytí nemovitých věcí (od 2014)**
 - ✓ **Daň silniční**

DANĚ NEPŘÍMÉ

1. Všeobecné (univerzální)
 - ✓ **Daň z přidané hodnoty**
2. Selektivní
 - ✓ **Spotřební daně**
 - ✓ **Cla (při dovozu)**
 - ✓ **Ekologické daně (od 1.1.2008)**



DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

Majetkové daně

Majetkové daně patří do skupiny tzv. přímých daní, neboť **daňové břemeno nelze přesouvat na jiné subjekty**. Jejich konstrukce je srozumitelná a poměrně jednoduchá.

Majetkové daně zdaňují majetek, který je:

- 1) **ve vlastnictví**, např. rodinný dům, pozemek, garáž, vinný sklep, hotel aj. (zdaňuje se daní z nemovitých věcí);
- 2) **v držbě**, v provozu či užívání, např. motocykl, automobil, autobus (zdaňuje se daní silniční);
- 3) **v převodu (přechodu) vlastnických práv** z jednoho subjektu na jiný subjekt, a to z důvodu:
 - a) dědění (zdaňuje se daní dědickou- do r. 2013)
 - b) darování (zdaňuje se daní darovací-do r.2013)
 - c) převodu, resp. prodeje majetku (zdaňuje se daní z nabytí nemovitých věcí od 1.1.2014).

Majetkové daně

Důvodem pro zdanění majetku může být zejména:

- 1) z klasické daňové teorie odvozená nutnost uhradit státu výdaje za jeho službu spojenou s funkcí státu jako ochránce majetku občanů;
- 2) očekávaný vliv zdanění majetku na snížení jeho koncentrace, tj. redistribuce bohatství formou fiskálního tlaku, vedoucí k částečnému stírání nerovností mezi různými subjekty;
- 3) ekonomické zvýhodnění vlastníků majetku při jeho kapitalizaci včetně snadnější pozice při získávání úvěrových zdrojů a z toho vyplývající ostatní výhodné ekonomické příležitosti;
- 4) názor, že majetek jako druh zboží dlouhodobé spotřeby by měl být také nějak zdaňován (majetkovou daní právě tak, jako je zdaňováno ostatní zboží daní z přidané hodnoty či spotřební daní);
- 5) výhodnější cena služeb vyplývajících z vlastnictví majetku (snížení běžných životních nákladů u vlastníka oproti nájemníkovi);
- 6) pouze fiskální, tj. získání zdroje pro financování potřeb a posílení příjmové stránky veřejného rozpočtu (např. rozpočtu obce)

Majetkové daně

Daň z nemovitých věcí je přímá daň (pravidelná). Vybírá se zpravidla z titulu vlastnictví nemovitosti podle polohy, resp. umístění nemovitosti v příslušném katastrálním území, nikoliv podle bydliště poplatníka. Výnos této daně je příjmem rozpočtu obce.

Na rozdíl od vyspělých tržních ekonomik se v ČR jako základ daně subsidiárně používá výměra nemovitostí (pozemků a staveb), nikoliv tržní cena majetku nebo cena od ní odvozená.

Daň z nemovitých věcí zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Daň z nemovitých věcí se pak stanoví jako součet daně ze všech druhů pozemků a daně ze všech druhů staveb a jednotek, které podléhají zdanění.

Daň z pozemků

Předmětem daně z pozemků jsou:

pozemky na území ČR evidované v katastru nemovitostí.

Předmětem daně z pozemků nejsou :

pozemky **zastavěné zdanitelnými stavbami** (v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb);

lesní pozemky, na nichž se nacházejí **lesy ochranné a lesy zvláštního určení**;

pozemky, které jsou **vodní plochou** s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb;

pozemky určené pro **obranu ČR**;

pozemky, které jsou **součástí jednotky (bytu aj.)**, a pozemky ve **spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě užívané společně s těmito jednotkami**.

Daň z pozemků

Poplatníkem daně z pozemků je:

- **vlastník pozemku;**
- organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace s právem hospodařit s majetkem státu;
- právnická osoba, která má právo užívat tento pozemek na základě výpůjčky;
- svěřenecký fond (jde-li o pozemek tohoto fondu);
- podílový fond (jde-li o pozemek tohoto fondu);
- fond obhospodařovaný penzijní společnostmi (jde-li o pozemek tohoto fondu);
- **stavebník zatížený právem stavby;**
- nájemce nebo pachtýř u pronajatého nebo propachtovaného pozemku v případě § 3 odst. 3; **uživatel**, v případě, že není vlastník pozemku znám.

Daň z pozemků

Pozemků osvobozených od daně je celá řada a jsou uvedeny v § 4 zákona o dani z nemovitých věcí.

Pozemky osvobozené od daně lze rozdělit do těchto skupin:

- bez vazby na nutnost splnění určitých podmínek;
- za podmínky, že nejsou využívány k podnikatelské činnosti ani k pronájmu;
- za podmínky zaručení vzájemnosti;
- za podmínky, že poplatník podá přiznání k dani a osvobození v něm nárokuje;
- časově omezené osvobození.

Tyto skutečnosti musí vzít poplatník v úvahu nejen při stanovení daně, ale i v oblasti správy daně (např. podání přiznání k dani po skončení časově omezeného osvobození od daně).

Pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů může osvobodit od daně z pozemků obec závaznou vyhláškou.

Daň z pozemků

Před stanovením daňové povinnosti je třeba zjistit druh pozemku.

Z hlediska daně z nemovitých věcí rozlišujeme tyto druhy pozemků:

- orná půda;
- chmelnice;
- vinice;
- zahrady;
- ovocné sady;
- trvalé travní porosty;
- hospodářský les;
- rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb;
- zpevněné plochy pozemků užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním;
- zastavěné plochy a nádvoří;
- stavební pozemky;
- ostatní plochy.

U každého druhu pozemku je pak třeba zjistit základ daně (ZD).

Daň z pozemků

Základ daně u pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů se stanoví takto:

$ZD = \text{skutečná výměra pozemku v m}^2 \times \text{průměrná cena půdy v Kč/m}^2 \text{ (v příslušném k.ú.)}$

Základ daně u pozemků hospodářských lesů a rybníků se stanoví alternativně 2 způsoby, a to :

$ZD = \text{cena pozemku k 1.1. v Kč, nebo}$

$ZD = \text{skutečná výměra pozemku v m}^2 \times 3,80 \text{ Kč/m}^2$

Základ daně u ostatních pozemků (zastavěné plochy a nádvoří, stavební pozemky a ostatní plochy) se stanoví takto:

$ZD = \text{skutečná výměra pozemku v m}^2 \text{ k 1.1.}$

*

Daň z pozemků (DP) = $ZD \times \text{základní sazba daně.}$

U stavebních pozemků se základní sazba daně násobí koeficientem pro obec (podle počtu obyvatel podle posledního sčítání lidu).

Daň z pozemků

Druh pozemku	Sazba daně
- orná půda	0,75 %
- chmelnice	0,75 %
- vinice	0,75 %
- zahrady	0,75 %
- ovocné sady	0,75 %
- trvalý travní porost	0,25 %
- hospodářský les	0,25 %
- rybníky s IPCHR	0,25 %
- zastavěné plochy a nádvoří	0,20 Kč/m ²
- zpevněné plochy užívané k podnikání pro ZV, LH a VH	1 Kč/m ²
- zpevněné plochy užívané k podnikání pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní velké ZV a ostatní podnikatelskou činnost	5 Kč/m ²
- stavební pozemky	2,00 Kč/m ²
- ostatní plochy	0,20 Kč/m ²

Daň z pozemků

Výše koeficientu	Počet obyvatel
1,0	do 1000
1,4	nad 1000 do 6000
1,6	nad 6000 do 10 000
2,0	nad 10 000 do 25 000
2,5	nad 25 000 do 50 000
3,5	nad 50 000, Františkovy Lázně, Luhačovice, Poděbrady, Mariánské Lázně
4.5 (max. 5,0)	Praha

Výpočet daně:

$$D = ZD \times \sqrt{S_d} \quad \text{kde:} \quad \sqrt{S_d} = z S_d \times K_o$$

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou stavby na území ČR:

zdanitelná stavba, a to .

- ✓ budova, kterou se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí budova podle katastrálního zákona;
- ✓ inženýrská stavba (příloha k zákonu);

jednotka

- ✓ evidované do 31.12.2013 (byt, nebytový prostor),
- ✓ evidované po 1.1.2014 (pro bydlení, pro podnikání, jako garáž, ost. jednotky).

Předmětem daně ze staveb a jednotek není budova, v níž jsou jednotky.

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Poplatníkem daně ze staveb je vlastník zdanitelné stavby nebo jednotky.

Jde-li o stavbu nebo jednotku ve vlastnictví ČR, pak:

- ✓ organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace s právem hospodařit s majetkem státu;
- ✓ právnická osoba, která má právo užívat tuto stavbu nebo jednotku na základě výpůjčky;
- svěřenecký fond;
- podílový fond;
- fond obhospodařovaný penzijní společností;
- nájemce nebo pachtýř u pronajatého nebo propachtovaného pozemku.

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Staveb osvobozených od daně je celá řada a jsou uvedeny v § 9 zákona o dani z nemovitých věcí.

Stavby a jednotky osvobozené od daně lze rozdělit do těchto skupin:

- bez vazby na nutnost splnění určitých podmínek;
- za podmínky, že nejsou využívány k podnikatelské činnosti ani k pronájmu;
- za podmínky zaručení vzájemnosti;
- za podmínky, že poplatník podá přiznání k dani a osvobození v něm nárokuje;
- časově omezené osvobození.

Obdobně jako u osvobození od daně z pozemků musí tyto skutečnosti vzít poplatník v úvahu nejen při stanovení daně, ale i v oblasti správy daně (např. podání přiznání k dani po skončení časově omezeného osvobození od daně).

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Před stanovením daňové povinnosti je třeba zjistit druh stavby.
Z hlediska daně z nemovitostí rozlišujeme tyto **druhy staveb**:

- budova obytného domu;
- ostatní budovy tvořící příslušenství k budově obytného domu;
- budovy pro rodinnou rekreaci;
- budovy plnící doplňkovou funkci k budovám pro rodinnou rekreaci;
- garáže vystavěné odděleně od budov obytných domů;
- jednotka, jejíž převažující část je užívána jako garáž;
- zdanitelné stavby pro podnikatelskou činnost;
- jednotky s převažující podlahovou plochou jednotky užívané k podnikání;
- ostatní zdanitelné stavby;
- ostatní jednotky.

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Základ daně u staveb a jednotek u zdanitelné stavby (ZD) se stanoví takto:

- 1) u staveb ZD = výměra zastavěné plochy v m²;
- 2) u jednotky (bytu)
 - (a) ZD = výměra podlahové plochy v m² x 1,22, je-li součástí jednotky pozemek přesahující zastavěnou plochu nebo je-li s jednotkou užíván pozemek ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě;
 - (b) ZD = výměra podlahové plochy v m² x 1,20, v ostatních případech.

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Druh stavby a jednotky	Základní sazba daně (Kč/m²)
Budova obytného domu	2
Budova tvořící příslušenství k budově obytného domu	2
Budovy pro rodinnou rekreaci	6
Budovy plnící doplňkovou funkci k budovám pro rodinnou rekreaci	2
Garáže vystavěné odděleně od budov obytných domů	8
Jednotky s převažující podlahovou plochou užívanou jako garáž	8
Zdanitelné stavby pro podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství.	2
Zdanitelné stavby pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě	10
Zdanitelné stavby pro ostatní druhy podnikání	10
Ostatní zdanitelné stavby	6
Ostatní jednotky	2

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Daň ze staveb (DS) se stanoví takto:

$$DS = \{ ZD \times {}_vS_d \} + Z_d, \text{ přičemž } {}_vS_d = [{}_zS_d + Z_s] \times K_o$$

Při stanovení daně ze staveb jsou důležité koeficienty, a to

- ✓ koeficient pro obec (K_o) podle počtu obyvatel,
- ✓ koeficient 1,5, koeficient 2,0

a dále sazbová zvýšení (Z_s a Z_d).

Koeficient pro obec se uplatňuje ze zákona v těchto případech :

- u budov obytných domů;
- u ostatních budov tvořících příslušenství k budově obytného domu;
- u ostatních jednotek (bytů).

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Koeficient 1,5 může stanovit obec obecně závaznou vyhláškou v těchto případech:

- u budov pro rodinnou rekreaci;
- u budov plnících doplňkovou funkci k budovám pro rodinnou rekreaci;
- u garáží vystavěných odděleně od budov obytných domů;
- u jednotek užívaných jako garáže;
- u zdanitelných staveb pro podnikání;
- u jednotek užívaných pro podnikání.

Koeficient 2,0 je zákonem stanovený koeficient pro budovy pro rodinnou rekreaci a pro budovy plnící doplňkovou funkci k těmto budovám, pokud jsou tyto stavby umístěny v národních parcích nebo v zónách I. chráněných krajinných oblastí.

Daň ze staveb a jednotek (bytů)

Sazbové zvýšení (Z_s) ve výši 0,75 Kč/m² se uplatňuje za každé další nadzemní podlaží u:

- u budov obytných domů a budov tvořících příslušenství k budovám obytných domů (včetně pravidla 2/3); u budov pro rodinnou rekreaci a budov majících doplňkovou funkci k budovám pro rodinnou rekreaci (včetně pravidla 2/3);
- u garáží vystavěných odděleně od budov obytných domů (včetně pravidla 2/3);
- u jednotek užívaných jako garáže (včetně pravidla 2/3);
- u staveb pro podnikání;
- u jednotek užívaných pro podnikání;
- u ostatních staveb.

Sazbové zvýšení (Z_d) 2.00 Kč/m² se uplatňuje za každý m² nebytového prostoru sloužícího v budově obytného domu k podnikání s výjimkou zemědělské prvovýroby.

Správa daně z nemovitých věcí

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Daňové přiznání se podává do 31. ledna zdaňovacího období. Daňové přiznání se nepodává tehdy, pokud je poplatník podal nebo daň byla vyměřena z moci úřední v některém z předchozích zdaňovacích období.

Daň se vyměřuje podle stavu k 1.1. na zdaňovací období.

Daň z nemovitostí je splatná takto:

- do 31.8. a do 30.11. ve dvou stejných splátkách, u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb;
- do 31.5. a do 30.11. ve dvou stejných splátkách, u ostatních poplatníků.

Nepřesáhne-li roční daň z nemovitostí částku **5 000 Kč**, je splatná najednou, a to nejpozději do 31.5. zdaňovacího období.

Místní koeficient

Obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovité věci na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5.

Tímto koeficientem se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, jednotek, popř. jejich soubory, s výjimkou pozemků zemědělské půdy.

DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Zákonné opatření Senátu č. 340/2013, o dani z nabytí nemovitých věcí

Poplatník daně

Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci.

Jde-li o nabytí vlastnického práva k nemovité věci do podílového fondu, fondu obhospodařovaného penzijní společností nebo svěřeneckého fondu, hledí se na tyto fondy jako na jedině nabyvatele vlastnického práva k nemovité věci.

Předmět daně

Předmětem daně (§ 2) z nabytí nemovitých věcí je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je:

- pozemkem, stavbou, částí inženýrské sítě nebo jednotkou nacházející se na území ČR;
- právem stavby, jímž zatížený pozemek se nachází na území ČR, nebo
- spoluvlastnickým podílem na nemovité věci.

Předmětem daně je také nabytí vlastnického práva k nemovité věci na základě:

- zajišťovacího převodu práva;
- úplatného postoupení pohledávky zajištěné zajišťovacím převodem práva.

Předmět daně

Za nabytí vlastnického práva k nemovité věci se považuje také:

- vyčlenění nebo nabytí nemovité věci do **svěřeneckého fondu** a
- **nabytí stavby, která se stane součástí pozemku** a která byla:
 - ✓ samostatnou nemovitou věcí;
 - ✓ součástí práva stavby, nebo
 - ✓ neoprávněně zřízena na tomto pozemku.

Úplatou se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty za přijaté plnění.

Hodnota nepeněžního plnění se určí podle zákona o oceňování majetku.

Z předmětu daně jsou vyloučena nabytí vlastnického práva k nemovité věci:

- prováděním pozemkových úprav;
- přeměnami obchodních korporací;
- poskytnuté jako náhrada při vyvlastnění.

Osvobození od daně

Osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí jsou strukturována:

- (1) věcná osvobození ve veřejnoprávní oblasti (např. nabytí členským státem EU, jiným státem při dodržení vzájemnosti, územním samosprávným celkem - dále viz § 6);
- (2) věcná osvobození u nových staveb (první úplatné nabytí vlastnického práva k pozemku, práva stavby, nové stavbě rodinného domu, jednotce - podrobně viz § 7);
- (3) věcná osvobození u jednotky, která zahrnuje družstevní byt nebo družstevní nebytový prostor, který je garáží, sklepem nebo komorou, je-li nabyvatelem a nájemcem fyzická osoba - dále a podrobně viz § 8);
- (4) ostatní věcná osvobození (při provádění reorganizace v rámci insolventního řízení nebo vložení nemovité věci do sociálního družstva nebo evropského fondu sociálního podnikání - podrobně viz § 9).

Základ daně a sazba daně

Základem daně z nabytí nemovitých věcí (§ 10) je nabývací hodnota snižená o uznatelný výdaj. Základ daně se zaokrouhluje na 100 Kč nahoru (§ 27).

Nabývací hodnotou je (§ 11):

- sjednaná cena;
- srovnávací daňová hodnota;
- zjištěná cena, nebo
- zvláštní cena.

Nabývací hodnota se stanoví ke dni, kdy nastala skutečnost, která je předmětem daně z nabytí nemovitých věcí.

Uznatelným výdajem jsou odměna a náklady prokazatelně zaplacené poplatníkem znalci za znalecký posudek určující zjištěnou cenu, je-li tento posudek vyžadován přílohou daňového přiznání, pokud tento výdaj uplatní poplatník v daňovém přiznání.

Sazba daně činí 4 % (§ 26).

Ceny

Sjednanou cenou (§ 13) se rozumí úplata za nabytí vlastnického práva k nemovité věci.

Srovnávací daňovou hodnotou (§ 14) je částka odpovídající 75 %:

- ✓ směrné hodnoty, nebo
- ✓ zjištěné ceny.

Poplatník si může zvolit, zda k určení srovnávací daňové hodnoty použije **směrnou hodnotu nebo zjištěnou cenu**. Pro určení srovnávací daňové hodnoty s vždy použije zjištěná cena, pokud poplatník neposkytne údaje o nemovité věci k určení směrné hodnoty nebo směrnou hodnotu nelze určit.

Ceny

Směrná hodnota (§ 15) vychází z **cen nemovitých věcí v místě**, ve kterém se nachází nemovitá věc, ve srovnatelném časovém období s tím, že se zohledňuje:

- druh;
- poloha;
- účel;
- stav;
- stáří;
- vybavení;
- stavebně technické parametry.

Směrná hodnota u zemědělského pozemku vychází výlučně z ceny určené podle bonitovaných půdně ekologických jednotek a u lesního pozemku ze základní ceny určené podle souborů lesních typů.

Zjištěná cena je zjištěná podle zákona o oceňování majetku.

Ceny

Zvláštní cena je cena dosažená:

- vydražením nebo předražkem;
- u obchodních korporací;
- v souvislosti s insolvencí;
- v souvislosti s pozůstalostí;
- v ostatních případech.

Zvláštní cena je cena dosažená vydražením nebo předražkem (§17):

- výkonu rozhodnutí prodejem nemovité věci podle občanského zákoníku;
- exekuci prodejem nemovité věci podle exekučního řádu;
- daňové exekuci prodejem nemovité věci podle daňového řádu;
- při prodeji nemovité věci ve veřejné dražbě.

Ceny

Zvláštní cena v souvislosti s insolvenčí je cena:

- dosažená prodejem nemovité věci mimo dražbu v rámci insolventního řízení;
- nemovité věci určená znaleckým posudkem vypracovaná znalcem pro účely ocenění majetkové podstaty.

Zvláštní cena v souvislosti s pozůstalostí je cena dosažená prodejem nemovité věci:

- v rámci nařízené likvidace pozůstalosti;
- z pozůstalosti osobou spravující pozůstalost.

Ceny

Zvláštní cena v ostatních případech (§ 21) je:

- cena dosažená prodejem nemovité věci z majetku členského státu EU nebo jiného státu;
- při zrušení a vypořádání spoluvlastnictví soudem náhrada, rozdíl v penězích nebo úplata poskytnutá při prodeji nemovité věci v dražbě;
- částka odpovídající části peněžního ocenění nemovité věci připadající na spoluvlastnický podíl při sdružení majetku do společnosti;
- náhrada za vyvlastnění stanovená pravomocným rozhodnutím ve vyvlastňovacím řízení nebo v řízení před soudem;
- náhrada za nabytý pozemek zastavěný přestavkem;
- náhrada za stavbu, je-li tato náhrada poskytnuta vlastníkem pozemku stavebníkovi při zániku práva stavby;
- náhrada poskytnutá v souvislosti s neoprávněným zřízením stavby na cizím pozemku;
- cena stanovená při převzetí pozemku potřebného pro nezbytnou cestu.

Nabývací hodnota

Nabývací hodnotou (§12) je:

- sjednaná cena:
 - ✓ je-li \geq srovnávací daňové hodnotě
 - ✓ nebo je dle tohoto předpisu nabývací hodnotou výlučně sjednaná cena;
- srovnávací daňová hodnota, je-li \square než sjednaná cena;
- zjištěná cena:
 - ✓ není-li nabývací hodnotou sjednaná cena nebo srovnávací daňová hodnota;
 - ✓ jestliže tento předpis stanoví, že nabývací hodnotou je výlučně zjištěná cena.

Lze-li určit zvláštní cenu, je nabývací hodnotou výlučně tato cena.

Správa daně

Místně příslušným (§ 29) ke správě daní z nabytí nemovitých věcí je správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nachází:

- nemovitá věc;
- pozemek zatížený právem stavby.

Poplatníci, u nichž nelze určit velikost jejich podílů na nemovité věci, jsou povinni plnit daňovou povinnost společně a nerozdílně (§ 30). Jedná se o tzv. solidární daňovou povinnost.

Daňové přiznání (u nemovitých věcí evidovaných v katastru nemovitostí) podává poplatník nejpozději do konce 3. kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž byl v katastru nemovitostí proveden vklad:

- vlastnického práva k nemovité věci;
- práva stavby, nebo
- správy svěřeneckého fondu.

Správa daně

Poplatník je povinen v daňovém přiznání sám vyčíslit **zálohu na daň**, která je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání daňového přiznání.

Je-li daň z nabytí nemovitých věcí vyšší než záloha, je rozdíl mezi daní a zálohou **splatný ve lhůtě do 30 dnů od doručení platebního výměru.**



SILNIČNÍ DAŇ

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Poplatník daně

Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která je:

- provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v TP;
- uživatelem vozidla, v jehož TP je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel;
- zaměstnavatelem, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla;
- osobou, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba k podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo v přímé souvislosti s podnikáním;
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

V případě, že je u téhož vozidla poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně.

Předmět daně

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR, pokud jsou používána:

- poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů;
- poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů.

Předmětem daně jsou vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR.

Předmětem daně nejsou:

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

Základ daně

Základem daně je:

- zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů (s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon);
- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů;
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

Sazby daně

Roční sazba daně u osobních automobilů činí:

Zdvihový objem motoru (cm³)	Kč
do 800	1 200
nad 800 do 1 250	1 800
nad 1 250 do 1 500	2 400
nad 1 500 do 2 000	3 000
nad 2 000 do 3 000	3 600
nad 3 000	4 200

Sazby daně

Roční sazba daně u nákladních automobilů, autobusů, návěsů činí:

1 náprava a počet tun	Kč
do 1	1 800
nad 1 do 2	2 700
nad 2 do 3,5	3 900
nad 3,5 do 5	5 400
nad 5 do 6,5	6 900
nad 6,5 do 8	8 400
nad 8	9 600

Sazby daně

Roční sazba daně u nákladních automobilů, autobusů, návěsů činí:

2 nápravy a počet tun	Kč		
do 1	1 800	nad 11 do 12	10 800
nad 1 do 2	2 400	nad 12 do 13	12 600
nad 2 do 3,5	3 600	nad 13 do 14	14 700
nad 3,5 do 5	4 800	nad 14 do 15	16 500
nad 5 do 6,5	6 000	nad 15 do 18	23 700
nad 6,5 do 8	7 200	nad 18 do 21	29 100
nad 8 do 9,5	8 400	nad 21 do 24	35 100
nad 9,5 do 11	9 600	nad 24 do 27	40 500
		nad 27	46 200

Sazby daně

Roční sazba daně u nákladních automobilů, autobusů, návěsů činí:

3 nápravy a počet tun	Kč
do 1	1 800
nad 1 do 3,5	2 400
nad 3,5 do 6	3 600
nad 6 do 8,5	6 000
nad 8,5 do 11	7 200
nad 11 do 13	8 400
nad 13 do 15	10 500

nad 15 do 17	13 200
nad 17 do 19	15 900
nad 19 do 21	17 400
nad 21 do 23	21 300
nad 23 do 26	27 300
nad 26 do 31	36 600
nad 31 do 36	43 500
nad 36	50 400

Sazby daně

Roční sazba daně u nákladních automobilů, autobusů, návěsů činí:

4 a více náprav a počet tun	Kč
do 18	8 400
nad 18 do 21	10 500
nad 21 do 23	14 100
nad 23 do 25	17 700
nad 25 do 27	22 200
nad 27 do 29	28 200
nad 19 do 32	33 300
nad 32 do 36	39 300
nad 36	44 100

Sazby daně

Roční sazba daně se zjistí z údajů uvedených v TP vozidla.

Sazba činí 25 Kč za každý den použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla (v případě použití vozidla zaměstnance pro zaměstnavatele).

Sazba daně se snižuje o:

25 % u vozidel určených pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě;

48 % u vozidel po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich 1. reg.;

40 % u vozidel po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců;

25 % u vozidel po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců.

Sazby daně

Sazba daně se zvyšuje o 25 % u vozidel registrovaných poprvé v ČR nebo v zahraničí do 31. 12. 1989.

Bez ohledu na datum 1. registrace se sazba daně snižuje o 100 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a návěsů s hmotností od 3,5 t do méně než 12 tun, pokud tato vozidla:

- jsou používána veřejně prospěšným poplatníkem DPPO pouze k činnosti, z nichž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů;
- jsou používána fyzickou osobou pouze k činnosti, ze které nebo v přímé souvislosti se kterou neplynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů;
- jsou používána jako výcviková vozidla podle právního předpisu upravujícího získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, která nejsou používána k činnosti, z níž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů právnických osob nebo plynou příjmy ze samostatné činnosti.

Jestliže se jedná o tahače, nákladní přívěsy a návěsy s hmotností 12 a více tun, sazba daně se snižuje o 48 %, pokud jde o vozidla používaná veřejně prospěšným poplatníkem, fyzickou osobou k činnosti, ze které neplynou příjmy ze samostatné činnosti, nebo jako výcviková vozidla.

Vznik a zánik daňové povinnosti

- **Daňová povinnost vzniká** počínaje kalendářním měsícem, v němž byly splněny rozhodné skutečnosti, tj. kdy silniční motorové vozidlo se stalo předmětem daně.
- **Daňová povinnost zaniká** v kalendářním měsíci, v němž pominuly rozhodné skutečnosti, tj. silniční motorové vozidlo již není předmětem daně.
- Pokud dojde v průběhu zdaňovacího období **ke změně v osobě poplatníka**, zaniká daňová povinnost původnímu vlastníkovi uplynutím kalendářního měsíce, který předchází před kalendářním měsícem vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi.
- **U vozidel, u nichž v průběhu zdaňovacího období vznikne nebo zanikne daňová povinnost**, činí daň poměrnou výši daňové sazby odpovídající **součinu 1/12** roční daňové sazby a počtu **kalendářních měsíců** počínaje počátkem zdaňovacího období nebo kalendářní měsícem, v němž vznikla daňová povinnost, do konce zdaňovacího období nebo do konce kalendářního měsíce, v němž zanikla daňová povinnost.

Placení daně

Daň silniční se platí zálohově a doplatek daně pak v termínu pro podání přiznání k silniční dani (nejpozději do 31. 1. následujícího roku). Zálohy jsou splatné do:

- 15. dubna (za měsíce leden, únor, březen);
- 15. července (za měsíce duben, květen, červen);
- 15. října (za měsíce červenec, srpen, září);
- 15. prosince (za měsíce říjen, listopad).

Rozhodným obdobím je tedy kalendářní čtvrtletí bezprostředně předcházející kalendářnímu měsíci, na který připadl termín splatnosti zálohy. U zálohy splatné 15. 12. jsou rozhodným obdobím měsíce říjen a listopad.

Daň, záloha na daň a sleva na dani se zaokrouhluje na celé Kč nahoru.

Slevy na dani

Sleva na dani se poskytuje vozidlům v případě tzv. kombinované dopravy. Činí ve zdaňovacím období určité % daně, a to:

Počet jízd v kombinované dopravě	Sleva v % z daně
více než 120	90
od 91 do 120	75
od 61 do 90	50
od 31 do 60	25

V případě, že ujetá vzdálenost je delší než 250 km, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako 2 jízdy.

U vozidla používaného výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy činí sleva na dani 100%.

Správa daně

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok (1. 1. - 31. 12.).

Termín pro přiznání k daní je nejpozději do 31. ledna kalendářního měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Registrační povinnost má vůči správci daně nový poplatník ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň.

Správce daně může v odůvodněných případech stanovit zálohy na daň jinak.



SPOTŘEBNÍ DAŇ

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Spotřební daně

Spotřební daně patří mezi tzv. nepřímé daně, neboť daňové břemeno zpravidla nedopadá na plátce daně, ale na kupující (spotřebitele). Jsou stabilním příjmem státního rozpočtu. Jejich spotřeba negativně ovlivňuje zdravotní stav obyvatelstva a nepříznivě působí na životní prostředí.

Na rozdíl od DPH jsou spotřební daně zpravidla vybírány na jednom stupni, tj. u výrobce nebo dovozce. Správu spotřebních daní zabezpečují celní orgány.

Spotřební daně

Spotřební daně jsou v rámci EU harmonizovány.

Je stanoveno, které výrobky musí podléhat spotřebním daním a u jednotlivých výrobků podléhajících spotřební dani jsou stanoveny tzv. minimální sazby daně.

http://europa.eu/youreurope/business/vat-customs/excise-duty/index_cs.htm

Ze směrnic EU ke SpD

Produkt	Minimální sazba daně
Olovnatý benzín	421 EUR/1000 l
Bezolvnatý benzín	359 EUR/1000 l
Pivo na stupeň Plató	0,748 EUR
Pivo na stupeň alkoholu	1,87 EUR
Etylalkohol	550 EUR/1 hl
Tiché a šumivé víno	0 EUR/1 hl
Cigarety	60 % z prodejní ceny

Předmět daně

Předmětem daně (§ 7) jsou vybrané výrobky na daňovém území ES vyrobené nebo na daňové území ES dovezené.

Daňová povinnost vzniká výrobou nebo dovozem následujících výrobků:

- minerální oleje;
- líh;
- pivo;
- víno;
- tabákové výrobky.

Ze zdanění jsou vyjmuty výrobky, které již byly spotřební daní prokazatelně zdaněny.

Osvobození od daně

U spotřebních daní existují případy osvobození od daně. Při tuzemské výrobě lze uplatnit následující osvobození:

- minerální oleje používané pro jiné účely než je pohon motorů nebo výroba tepla;
- odpadní oleje použité k mineralogickým postupům nebo v metalurgických procesech;
- minerální oleje používané jako pohonná hmota pro leteckou dopravu a letecké práce a plavby na vodách na daňovém území ČR;
- líc vstupující do výrobků při výrobě potravin a aromatizaci;
- líc pro výrobu a přípravu léčiv;
- pivo a víno pro výrobu octa, léčiv, potravin a nápojů s obsahem alkoholu do 1,2 % objemových.

Plátcí daně

Plátcem spotřební daně je právnická nebo fyzická osoba:

- která je provozovatelem daňového skladu (povolení CS), oprávněným příjemcem, daňovým zástupcem nebo výrobcem, jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit v souvislosti s uvedením vybraných výrobků do volného daňového oběhu, nebo v souvislosti se ztrátou nebo zničením anebo jiným znehodnocením vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně;
- jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit např. při dovozu či v dalších případech uvedených v § 4 odst. 1 písm. b) ZSpD.

Daňovým skladem je prostorově ohraničené místo na daňovém území ČR, ve kterém provozovatel daňového skladu vybrané výrobky vyrábí, zpracovává, skladuje, přijímá nebo odesílá.

Správa daně

- Vznik daň. povinnosti (A) - okamžikem výroby nebo dovozu VV.
- Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit (B) - obecně okamžikem uvedení VV do volného daň. oběhu na daň. území ES
- Mezi okamžikem A a B jsou VV v režimu podmíněného osvobození od daně (je umožněn využíváním daňových skladů)
- V DS a při dopravě mezi nimi jsou VV v režimu podmíněného osvobození od daně a pod celním dohledem (přeprava jen s průvodními doklady a zajištěním SD).
- DS - povolení jej provozovat získá výrobce či dovozce od CŘ
- Vznik daňové povinnosti (B) - uvedením VV do volného daň. oběhu v ČR, dále při ztrátě nebo znehodnocení VV (zúčtování), při porušení podmínek podmíněného osvobození od SD, použití pro vlastní spotřebu, u tabák. výrobků odběrem tabákových nálepek (obsahují SD)

Správa daně

Zdaňovacím obdobím (s výjimkou dovážených výrobků) je kalendářní měsíc.

Termín přiznání samostatně za každou daň celnímu úřadu je stanoven do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla.

Daňovým přiznáním při dovozu je celní prohlášení.

Daň je splatná do 40. dne po skončení zdaňovacího období.

Při dovozu je daň splatná do 10 kalendářních dní ode dne, kdy bylo povinné osobě doručeno rozhodnutí o vyměření cla, daní a poplatků.

Minerální oleje

Předmětem daně z minerálních olejů jsou především:

- motorové a nemotorové benziny;
- letecké pohonné hmoty benzinového typu;
- střední oleje a těžké plynové oleje;
- těžké topné oleje;
- odpadní oleje;
- zkapalněné ropné plyny;
- směsi;
- přísady a aditiva, a dále viz § 45.

Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené:

- v 1 000 litrech při $t = 15\text{ °C}$;
- u těžkých topných olejů a zkapalněných ropných plynů v tunách čisté hmotnosti.

Minerální oleje

Sazby daně jsou stanoveny takto:

Výrobek	Sazba daně
benziny a letecké PH bezolovnaté (obsah olova do 0,013 g/l)	12 840 Kč/1 000 l
benziny a letecké PH s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1 000 l
střední oleje a těžké plynové oleje	10 950 Kč/1 000 l
těžké topné oleje	472 Kč/t
odpadní oleje	660 Kč/1 000 l
zkapalněné ropné plyny (pro pohon motorů)	3 933 Kč/t
zkapalněné ropné plyny (pro výrobu tepla)	0 Kč/t
zkapalněné ropné plyny (pro stacionární motory a stavební stroje)	1 290 Kč/t
uhlovodíkové plyny	0 Kč/t

Minerální oleje

U zdaňování minerálních olejů existuje institut vrácení daně plátcí, a to:

- osobám využívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu, a to 40 %, resp. 57 % daně);
- osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla;
- osobám využívajícím tyto oleje v mineralogických postupech a metalurgických procesech;
- ozbrojeným silám ČS NATO (s výjimkou ozbrojených sil ČR);
- plátcí (některé případy např. při přijetí znečištěných olejů);
- osobám, které použily ostatní benzín jinak než pro prodej, pohon motorů, výrobu tepla či směsi.

Daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a daň je splatná jednou částkou za měsíc ve lhůtě do 40 dnů po skončení zdaňovacího období.

Celkové zajištění daně za jeden daňový sklad činí nejvýše 1,5 mld. Kč (převodem na depozitní účet zřízený celním úřadem).

U vybraných minerálních olejů se provádí značkování a barvení, tj. rovnoměrné přimíchávání značkovací látky a barviva do těchto olejů.

Lív

Předmětem daně z lihu je líh obsažený v jakýchkoli výrobcích, pokud celkový obsah lihu činí $> 1,2\%$ objemových jednotek etanolu (kromě kódu nomenklatury 2203, 2204, 2205, 2206) nebo je $>$ než $22,0\%$ objemových jednotek etanolu (týká se kódu nomenklatury 2204, 2205, 2206).

Plátcem daně jsou také právnické a fyzické osoby, které:

- nakoupí a dovezou líh a výrobky obsahující líh;
- skladují nebo uvádějí do volného oběhu líh, který je předmětem daně;
- překročí při výrobě nebo oběhu lihu stanovené normy ztrát lihu.

Základem daně z lihu je množství lihu v hektolitrech etanolu, a to při $t = 20\text{ °C}$ zaokrouhlené na 2 desetinná místa.

Lív

Sazby daně jsou následující:

Výrobek	Sazba daně (Kč/hl etanolu)
lív ve výrobcích (KN 2207, 2208 a ostatní KN) kromě destilátů z pěstitelského pálení	28 500
lív obsažený v destilátech z pěstitelského pálení	14 300

Daň je splatná jednou částkou za měsíc, a to ve lhůtě do 55 dnů po skončení zdaňovacího období.

Zajištění daně až 120 mil. Kč podle počtu daňových skladů.

Lív ve spotřebitelském balení vyrobený na daňovém území ČR nebo na toto území dovezený musí být označen kontrolní páskou, která je ceninou obsahující ochranné prvky (zákon č. 307/2013 Sb.)

Pivo

Předmětem daně z piva je:

- pivo (KN2203) obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu;
- směsi piva s nealkoholickými nápoji (KN2206) obsahující více než 0,5 % objemových alkoholu.

Plátcem daně z piva není fyzická osoba, která spolu s osobami tvořící domácnost vyrobí v zařízení pro domácí výrobu piva, pro vlastní spotřebu, pro vlastní spotřebu členů domácnosti a osob blízkých nebo jejich hostů pivo v celkovém množství ≤ 200 litrů za kalendářní rok, za podmínky, že nedojde k jeho prodeji.

Pivo

Základem daně z piva je množství piva v hektolitrech.

Základní sazba daně činí 32 Kč/hl za každé celé procento extraktu původní hladiny.

Pro malé nezávislé pivovary (s roční výrobou piva < 200 000 hl) jsou stanoveny tzv. snížené sazby daně, a to podle velikostních skupin z hlediska objemu výroby (Q) v hl ročně takto:

- 16,00 Kč/hl ($Q \leq 10\,000$ hl);
- 19,20 Kč/hl ($10\,000 < Q \leq 50\,000$ hl);
- 22,40 Kč/hl ($50\,000 < Q \leq 100\,000$ hl);
- 25,60 Kč/hl ($100\,000 < Q \leq 150\,000$ hl);
- 28,80 Kč/hl ($150\,000 < Q \leq 200\,000$ hl).

Celkové zajištění daně za jeden daňový sklad činí nejvýše 80 mil. Kč.

Pivo

Předmětem daně z vína a meziproduktů jsou vína a meziprodukty obsahující více než 1,2 % objemových alkoholu.

Plátcem daně není fyzická osoba, která na daňovém území ČR vyrábí výhradně tiché víno a objem výroby za daný kalendářní rok činí méně než 2 000 litrů.

Základem daně z vína a meziproduktů je množství vína vyjádřené v hektolitrech.

Sazby daně činí:

- 2 340 Kč/hl u šumivého vína a meziproduktů;
- 0 Kč/hl u tichého vína.

Tabákové výrobky

Předmětem daně z tabákových výrobků jsou:

- cigarety;
- doutníky;
- cigarillos;
- tabák ke kouření.

Základem daně je:

- cena pro konečného spotřebitele pro procentní část daně a
- množství v kusech pro pevnou část daně u cigaret.

Tabákové výrobky

Zároveň je stanovena minimální sazba daně u cigaret (2,52 Kč/kus).

Výše daně u cigaret se vypočítá jako součet:

- (součinu procentní části sazby daně a ceny pro spotřebitele): 100;
- součinu pevné části daně a počtu kusů.

Sazby daně jsou následující:

- u cigaret 27 % a 1,42 Kč/ks, nejméně 2,57 Kč/ks;
- u doutníků a cigarillos 1,67 Kč/ks;
- u tabáku 2 185 Kč/kg.

Tabákové výrobky vyrobené na daňovém území ČR nebo na toto území dopravené z jiného ČS EU musí být značeny tabákovou nálepkou (obsahuje SD).

Clo

Clo je specifickým příjmem SR, svou povahou

je blízký dani, plní funkci fiskální a ochrannářskou, vybírá se při dovozu zboží (ze třetích zemí), tj. hmotných věcí movitých a el. energie.

Celní hodnota je skutečně placená cena zboží uvedená v korunách nebo cena, která má být za zboží zaplacená.

Celní dluh je povinnost zaplatit clo při dovozu zboží.



EKOLOGICKÉ DANĚ

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů

Daň ze zemního plynu a některých dalších

Předmětem daně je plyn (KN 271111, 271121, 271129, 2705) určený k použití, nabízený k prodeji nebo používaný pro:

- pohon motorů;
- výrobu tepla;
- stacionární motory;
- v souvislosti s provozem a stroji používanými při stavbách, stavebně inženýrských pracích a veřejných pracích nebo pro vozidla určená k používání mimo veřejné cesty.

Daň ze zemního plynu a některých dalších

Plátcem daně je:

- dodavatel dodávající plyn konečnému spotřebiteli;
- provozovatel distribuční soustavy, provozovatel přepravní soustavy a provozovatel podzemního zásobníku plynu;
- fyzická nebo právnická osoba, která
 - ✓ použila plyn zdaněný nižší sazbou daně k účelu, ke kterému odpovídá vyšší sazba daně, nebo k jinému účelu, než na které se vztahuje osvobození od daně;
 - ✓ použila plyn osvobozený od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, nebo
 - ✓ spotřebovala nezdaněný plyn, s výjimkou plynu osvobozeného od daně.

Daň ze zemního plynu a některých dalších

Základem daně je množství plynu v MWh spalného tepla.

Sazby daně jsou následující:

- 264,80 Kč/MWh spalného tepla pro plyn KN 2711 29 a 2705;
- 68,40 Kč/MWh spalného tepla pro plyn KN 2711 11 a 2711 21 od 1.1.2015 do 31.12.2017, 136,80 Kč/MWh v letech 2018 a 2019, 264,80 Kč/MWh od roku 2020.

Výše daně se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně.

Daň ze zemního plynu a některých dalších

Od daně je osvobozen plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý:

- pro výrobu tepla v domácnostech a v domovních kotelnách;
- pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla v generátorech s dodávkou pro domácnosti;
- jako pohonná hmota pro plavby na daňovém území (s výjimkou soukromých rekreačních plavidel);
- v metalurgických procesech;
- k mineralogickým postupům;
- k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla.

O vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně rozhoduje správce daně. Je platné 5 let.

Daň ze zemního plynu a některých dalších

Nabýt plyn bez daně může pouze dodavatel, a to pouze na základě povolení k nabytí plynu bez daně. To neplatí pro nabytí plynu bez daně výrobou a nabytí plynu operátorem trhu.

O vydání povolení k nabytí plynu bez daně rozhoduje správce daně.

Dodavatel vede pro daňové účely za jednotlivá zdaňovací období **evidenci o množství:**

- a) nabytého plynu,
- b) dodaného plynu zdaněného s uvedením účelu použití plynu,
- c) dodaného plynu osvobozeného od daně,
- d) dodaného plynu bez daně,
- e) plynu použitého pro vlastní spotřebu zdaněného,
- f) plynu použitého pro vlastní spotřebu osvobozeného.

Daň ze zemního plynu a některých dalších

Při dodání plynu konečnému spotřebiteli vystavuje dodavatel daňový doklad, při dodání plynu bez daně jinému dodavateli vystavuje dodavatel doklad o prodeji.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Daňové přiznání se podává a daň je splatná do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

Daň z pevných paliv

Předmětem daně je:

- černé uhlí, brikety, bulety a podobná pevná paliva vyrobená z černého uhlí;
- hnědé uhlí, hnědouhelné brikety, aglomerované hnědé uhlí kromě gagátu;
- koks a polokoks z černého uhlí, hnědé uhlí nebo rašeliny, retortové uhlí;
- ostatní uhlovodíky určené pro výrobu tepla,
- rašelina, rašelinové stelivo určené pro výrobu tepla.

Daň z pevných paliv

Plátcem daně je:

- dodavatel dodávající pevná paliva konečnému spotřebiteli;
- fyzická nebo právnická osoba, která
 - ✓ použila pevná paliva k jiným účelům, než na které se vztahuje osvobození od daně;
 - ✓ spotřebovala nezdaněná pevná paliva.

Základem daně je množství pevných paliv plynu v GJ spalného tepla v původním vzorku.

Sazba daně činí 8,50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku.

Výše daně se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně.

Daň z pevných paliv

Od daně jsou osvobozena pevná paliva určená k použití, nabízená k prodeji nebo použitá:

- k výrobě elektřiny;
- pro kombinovanou výrobu elektřiny a tepla v generátorech s dodávkou pro domácnosti;
- jako pohonná hmota pro plavby na daňovém území (s výjimkou soukromých rekreačních plavidel);
- v chemických redukčních procesech ve vysokých pecích;
- v metalurgických procesech;
- k mineralogickým postupům;
- k výrobě koksu;
- k jinému účelu než pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla;
- k technologickým účelům v podniku, ve kterém byla pevná paliva vyrobena.

O vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně rozhoduje správce daně - na 5 let.

Daň z pevných paliv

Nabýt pevná paliva bez daně může dodavatel, a to pouze na základě povolení k nabytí pevných paliv bez daně. To neplatí pro nabytí pevných paliv bez daně výrobou.

O vydání povolení k nabytí pevných paliv bez daně rozhoduje správce daně.

Dodavatel vede pro daňové účely za jednotlivá zdaňovací období evidenci o množství a druzích

- a) nabytých pevných paliv,
- b) dodaných pevných paliv zdaněných,
- c) dodaných pevných paliv osvobozených od daně,
- d) dodaných pevných paliv bez daně,
- e) spotřebovaných pevných paliv zdaněných,
- f) spotřebovaných pevných paliv osvobozených od daně,
- g) zásob pevných paliv.

Daň z pevných paliv

Při dodání pevných paliv konečnému spotřebiteli vystavuje dodavatel daňový doklad, při dodání pevných paliv bez daně jinému dodavateli vystavuje dodavatel doklad o prodeji.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Daňové přiznání se podává a daň je splatná do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

Daň z elektřiny

Předmětem daně je elektřina (KN 2716).

Plátcem daně je:

- dodavatel dodávající elektřinu konečnému spotřebiteli;
- provozovatel distribuční soustavy a provozovatel přenosové soustavy;
- fyzická nebo právnická osoba, která
 - ✓ použila elektřinu k jiným účelům, než na které se vztahuje osvobození od daně;
 - ✓ spotřebovala nezdaněnou elektřinu.

Základem daně je množství elektřiny v MWh.

Sazba daně činí 28,30 Kč/MWh.

Výše daně se vypočítá vynásobením základu daně sazbou daně.

Daň z elektřiny

Od daně je osvobozena elektřina:

- ekologicky šetrná;
- vyrobená a následně spotřebovaná v dopravních prostředcích;
- vyrobená ze zdaněných výrobků, které jsou předmětem daně ze zemního plynu, daně z pevných paliv nebo spotřební daně;
- vyrobená v zařízeních s výkonem do 2 MW s přímou spotřebou;
- k technologickým účelům pro výrobu elektřiny nebo kombinované výroby elektřiny a tepla;
- ke krytí ztrát v přenosové nebo distribuční soustavě;
- při provozování dráhy a drážní dopravy pro přepravu osob a věcí na dráze železniční, tramvajové a trolejbusové;
- k mineralogickým postupům.

O vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně rozhoduje správce daně.

Daň z elektřiny

Nabýt elektřinu bez daně může pouze obchodník s elektřinou, a to pouze na základě povolení k nabytí elektřiny bez daně. To neplatí pro nabytí elektřiny bez daně výrobou a nabytí elektřiny operátorem trhu s elektřinou.

O vydání povolení k nabytí elektřiny bez daně rozhoduje správce daně.

Při dodání elektřiny konečnému spotřebiteli vystavuje dodavatel daňový doklad, při dodání elektřiny bez daně jinému dodavateli vystavuje dodavatel doklad o prodeji.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Daňové přiznání se podává a daň je splatná do 25. dne po skončení zdaňovacího období.



PEDAGOGICKÁ FAKULTA
Masarykova univerzita

Děkuji za pozornost!

Příjemný zbytek dne!