

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: M4101 Zemědělské inženýrství
Studijní obor: Provozně podnikatelský obor

Diplomová práce

**Majetkové daně v obchodní společnosti a
komparace v rámci EU**

Vedoucí diplomové práce:
Ing. Jarmila Křížová

Autor:
Veronika Příbylová

2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma: „Majetkové daně v obchodní společnosti a komparace v rámci EU“ vypracovala samostatně za odborného vedení vedoucího práce a použila jsem pouze zdroje a literaturu uvedenou v seznamu.

V Českých Budějovicích dne 14. 4. 2008

.....

Veronika Příbylová

Poděkování

Děkuji vedoucím diplomové práce Ing. Jarmile Křížové a Ing. Haně Čermákové, Ph.D. za odborné a metodické vedení, cenné rady a připomínky při zpracování této diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat firmě Groz-Beckert, s. r. o. panu Dipl. Kfm. Georg Josef Truffner za poskytnuté informace při zpracování této diplomové práce.

Annotation

MY THESIS IS FOCUSED ON THE LEGAL REGULATIONS OF PROPERTY TAXES IN THE CZECH REPUBLIC AND ITS COMPARISON WITH THE CHOSEN STATE OF THE EUROPEAN UNION (GERMANY).

THE THEORETICAL PART DESCRIBES A TAXATION SYSTEM OF ROAD TAX, REAL ESTATE TAX AND INHERITANCE TAX, GIFT TAX AND REAL ESTATE-TRANSFER TAX. AND ALSO A TAXATION SYSTEM OF ROAD TAX AND REAL ESTATE TAX IN GERMANY, BECAUSE DURING THE YEAR 2007 IT HAPPENED NEITHER TO A GIFT, SUCCESSION NOR A REAL ESTATE TRANSFER.

THE PRACTICAL PART IS ABOUT THE COMPANY GROZ-BECKERT, S.R.O. WHICH HAS A SUBSIDIARY COMPANY IN THE CZECH REPUBLIC AND A CONTROLLING COMPANY IN ALBSTADT IN GERMANY.

THEN THE COMPARISON IS MADE SO THESE VEHICLES, LAND AND BUILDINGS OWNED BY THE COMPANY IN THE CZECH REPUBLIC WOULD BE ALSO OWNED IN THE SAME QUANTITY IN GERMANY. IT SOLVES HOW MUCH MORE THE COMPANY HAD TO PAY IN TAXES AND IF THE CZECH REPUBLIC IS FOR THIS COMPANY MUCH MORE ADVANTAGEOUS FROM THE POINT OF VIEW OF PROPERTY TAXES.

Obsah

1.	Úvod.....	1
2.	Daň.....	2
2.1.	Pojem daně.....	2
2.2.	Funkce daní.....	2
2.3.	Z historie daní	3
2.4.	Základní charakteristika majetkových daní	6
2.5.	Rozdělení daní	7
3.	Zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.....	8
3.1.	Daň z převodu nemovitostí	8
3.2.	Daň darovací	10
3.3.	Dědická daň	14
4.	Daň z nemovitostí České republiky.....	19
4.1.	Daň z pozemků	19
4.2.	Daň ze staveb	22
4.3.	Společná ustanovení pro daň z pozemku a ze staveb	25
5.	Daň z nemovitostí Německo (Grundsteuer)	26
6.	Silniční daň České republiky	29
7.	Silniční daň v Německu	36
8.	Metodika	Chyba! Záložka není definována.
8.1.	Silniční daň České republiky	Chyba! Záložka není definována.
8.2.	Silniční daň Německa (Kraftfahrzeugsteuer)	Chyba! Záložka není definována.
8.3.	Daň z nemovitostí České republiky	Chyba! Záložka není definována.
8.4.	Daň z nemovitostí Německa (Grundsteuer).....	Chyba! Záložka není definována.
8.5.	Přepočtový kurz EURO pro rok 2007.....	Chyba! Záložka není definována.
9.	GROZ-BECKERT	Chyba! Záložka není definována.
9.1.	Historie skupiny Groz-Beckert a Groz-Beckert Czech..	Chyba! Záložka není definována.
10.	Výpočet silniční daně ve firmě Groz-Beckert	Chyba! Záložka není definována.
10.1.	Silniční daň v České republice.....	Chyba! Záložka není definována.
10.2.	Německá silniční daň.....	Chyba! Záložka není definována.
11.	Výpočet daně z nemovitostí ve firmě Groz-Beckert	Chyba! Záložka není definována.
12.	Komparace	Chyba! Záložka není definována.
12.1.	Silniční daň	Chyba! Záložka není definována.
12.2.	Daň z nemovitostí	Chyba! Záložka není definována.
13.	Závěr	Chyba! Záložka není definována.
13.1.	Silniční daň	Chyba! Záložka není definována.
13.2.	Daň z nemovitostí	Chyba! Záložka není definována.

Seznam použité literatury

Seznam tabulek

Seznam příloh

1. Úvod

Cílem této diplomové práce je porovnat a zhodnotit právní úpravu majetkových daní v České republice s právní úpravou ve vybraném státě Evropského společenství. Rozhodla jsem se pro porovnání české úpravy s německou úpravou silniční daně a daně z nemovitostí. Důvodem výběru je, že mezinárodní firma, která má sídlo mateřské společnosti v německém Albstatu a zde v Českých Budějovicích se nachází dceřiná společnost.

Chtěla bych se zaměřit na vybrané daně mezi zvolenými státy a pokusit se zjistit jaké daňové zatížení by firma nesla, kdyby tento majetek, který vlastní na území České republiky, vlastnila na území Německé spolkové republiky. Jelikož silniční daň souvisí s provozem motorových vozidel, které je jedním z nejvíce daňově zatěžovaným odvětvím a to nejen v České republice, ale i v ostatních státech Evropského společenství. Což lze zdůvodnit faktem, že motorová vozidla velmi významně zatěžují a poškozují životní prostředí. Toto znečišťování je způsobováno produkcí výfukových plynů, které obsahují vysoký podíl CO₂, dále vysokými hladinami hluku a velkým množstvím prachu. Daň z nemovitostí je uvalena na vlastníky nemovitostí, ať už se jedná o stavby či pozemky. A proto se dá říci, čím více toho vlastníte, tím větší daňové zatížení ponese.

Dále bych chtěla porovnat nástroje zdanění a poplatky, které dopadají na motorová vozidla, pozemky a stavby v Evropském společenství, a to z toho důvodu, že v jednotlivých státech podléhají různým daňovým systémům, což má za následek daňové překážky a narušování trhu. Tyto následky je nutné odstranit zavedením obecných pravidel pro státy ES, jelikož se ES pokouší vytvořit stabilní trh, pro jehož fungování je nutná jednotnost pravidel.

Při zpracování této práce jsem vycházela z doporučené literatury, jednotlivých zákonů, vyhlášek a z internetových stránek, které byly hlavním zdrojem mých informací, protože publikace a zákony, které se tímto tématem zabývají, ztrácejí rychle na aktuálnosti kvůli neustálým novelizacím a změnám zákonů.

2. Daň

2.1. Pojem daně

Co je to daň? Tuto otázku si většinou neklademe, protože je to pojem, který běžně poznáme. Faktem je, že daň je jedním z finančně právních institutů, který vznikl se státem, souběžně s ním se vyvíjel a přizpůsoboval se jeho potřebám.

„Vývoji společnosti se přizpůsobovaly i názory na postavení a úlohy daní, které měly sloužit jako jeden z nástrojů jejího fungování. V podmínkách současného tržního hospodářství daně slouží nejen na obstarávání finančních prostředků pro potřeby státu, ale zároveň mají působit na chování podniků i jednotlivých domácností s cílem odstraňovat poruchy hospodářského růstu a zabezpečovat hospodářskou rovnováhu. Zaměření daní se postupně stále více orientuje na vztahy k trhu a jeho subjektům.“

„Daně je třeba posuzovat a zkoumat z hlediska jejich historického vývoje. Ve své podstatě představují nucené odnětí části národního důchodu, jakož i osobních důchodů na zabezpečení státních potřeb.“

(GRÚŇ, 2006)

Význam daní je zvýrazněn i tím, že na účely zabezpečení jejich závaznosti a vynutitelnosti byly a jsou upraveny právní formou .

V různých historických obdobích se setkáme v odborné literatuře s jinými pojmy pro daň. Jako příklad si uvedeme zřejmě nejnámější pojem „berně“.

„Šlo o lidové označení původně to bylo vlastně označení plateb určených panovníkovi (státu), a to obecné zemské berně z půdy, městské berně z řemesel a z pronájmu půdy. Později se pojem berně používal širším smyslu pro označení přímých daní. V názvu správních orgánů spravujících přímé daně se tento pojem zachoval až do roku 1948 („berní úřad“, berní správa).“ (BONĚK, 2001)

2.2. Funkce daní

- „fiskální – schopnost naplnit veřejný rozpočet,
- alokační – přerozdělovací,
- redistribuční – ve větší míře se na daně vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším,
- stabilizační – daně jsou užívány ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice,

- sociální – vychází z potřeby určit a odlišit výši daně podle rodinných a sociálních poměrů,
- kriteriální – představuje označení pro co nejefektivnější využití výrobních prostředků.“ (GRÚŇ, 2006)

2.3. Z historie daní

Daně existují od časů, kdy lze zaznamenat vznik prvních státních útvarů. Již v Bibli se lze dočíst, že desátá část úrody by se měla dát stranou na přerozdělení a na podporu kněží. Bible nám však nedává zprávu o tom, jaký tehdy existoval donucovací mechanismus a způsob vybírání daní, což by nás zřejmě zajímalo ze všeho nejvíce.

Ve starověku sehrávaly daně roli jako zdroj příjmu panovníka, později státní pokladny, většinou druhořadé postavení. Hlavním zdrojem příjmů byla válečná kořist a výnosy z vlastního majetku. Hlavní výdajové položky byly zaměřeny na vojsko, veřejné stavby a na správu. Daně měly charakter nepravidelných příležitostných plateb, zpočátku naturální povahy.

„Začněme tedy od začátku, něco málo kolem období Krista. „Mezi jedny první zmínky o dani patří Samuelova kniha z **Izraele**, kde se hovoří desátku. Tento pojem se používal pro dávky odváděné hlavně kněžím.“ (GRÚŇ, 2006)

„Za vlády **Julia Caesara** nebylo daňové břemeno tak tíživé, ale lid uráželo nesnesitelné nevolnické postavení. Zde se setkáváme s výběřčími daně a navíc tzv. chrámovou daní, kterou platili pouze Židé. Vedle této daně existovala daň, která byla placena přímo římskému císaři. Vybíraly se daně z osob, z pozemkového majetku a ze zboží.“ (GRÚŇ, 2006)

„Pro starověké **Řecko** byla charakteristická dobrovolnost přímých daní. Daně se chápaly jako projev občanské uvědomělosti. Pro občana, který se nezajímal o státní záležitosti, měli Řekové pojmenování idiot. Daně patřily k hlavním zdrojům státních příjmů. Děly se na přímé (určované podle výše majetku a byly odváděny přímo státu) a nepřímé (šlo o povinné platby spíše poplatkového typu z koupě a prodeje, z dědictví, pronájmu apod.).“ (GRÚŇ, 2006)

„V **Egyptě** existovaly některé formy daní již v ptolemaiovské době. Byla to především pozemková daň, daň z vinohradů a ovocných sadů, která se jako první v známé historii platila v penězích. Existovaly dva paralelní systémy placení daní a dávek – v obilí a v penězích. Tak jako v Řecku i zde jsou přímé daně (z hlavy, z budov,

z otroků, z pracovních nástrojů, z domácích zvířat apod.) a nepřímé (z dováženého a vyváženého zboží, z koupě a prodeje, z pronájmu, ze smluv, z účtů a potvrzení, ze závěti apod.).“ (GRÚŇ, 2006)

„Hlavní zdrojem příjmů pokladny v **Římě** byly z dobytých provincií. Zavedla se i daň z prodeje, daň za propuštění otroka, později i daň z dědictví. Tyto daně měly už ve většině případů peněžní podobu; poruchy peněžního hospodářství v 3. a 4. století si ovšem na určitý čas vynutily návrat zpět k naturálním daním. I v Římě měly přímé daně (daň z majetku, pozemková daň, která hrála nejvýznamnější roli), tak i nepřímé. Důležitým znakem daňové praxe bylo, že se zlikvidovalo privilegované postavení ústřední Itálie, jejíž obyvatelstvo bylo od roku 167 osvobozeno od daňových povinností. Základem **raného feudalismu** bylo naturální hospodářství, tedy s minimálním používáním peněz. Bylo to dáno omezenou možností směny výrobků. Jen postupně se v západní a střední Evropě začaly od sebe oddělovat zemědělská výroba, obchod a řemesla. Panovník čerpal příjmy ze zemědělských majetků převážně ve formě naturálních daní z titulu nadvlády nad ostatními feudály. Hospodářské oprávnění doplňovaly příjmy z trhových poplatků, dolů, honebního práva apod. Příjmy plynuly do pokladny hlavně v naturáliích, ale i v cennostech, později v penězích. Daň obyvatelstva měla obvykle mimořádný charakter a vypisovala se hlavně na krytí válečných výdajů. Daně však nestačily krýt neustále narůstající výdaje státu, a proto si vlády nejednou musely peníze půjčovat. Institut úvěru se tak rozvinul do dalších forem.“ (GRÚŇ, 2006)

„Dalším vývojem se daně staly trvalým společenským fenoménem (1. pol. 13. století). Nejdůležitějšími zdroji státních příjmů se v tomto období staly domény, regály, akcízy a kontribuce.

- domény = zemědělské a lesní majetky, které patřily panovníkovi ; naturální příjmy se spotřebovaly na místě,
- regály = vycházelo se z předpokladu, že panovník původně vlastnil všechnu půdu a byly to pozemkové, důlní, mincovní, solný, trhový a celní regál; byly zárodkovou formou nepřímých daní,
- akcízy = modernější forma regálů, byly to tzv. daně z prodeje určitého zboží, daň z obchodu, tj. z právního převodu vlastnictví,
- kontribuce = feudální forma přímé daně; daň z hlavy, daň z majetku nebo hrubého výnosu, povolovat tyto daně bylo politickým právem šlechty.

Možno tedy říci, že v období středověku – v podstatě až do poloviny 18. století – měly daňové platby tyto znaky: nepravidelnost, charakter výpomoci a schvalovali je feudálové na směnu.“ (GRÚŇ, 2006)

„V průběhu **17. a 18. století** se v západoevropských státech postupně oddělila státní pokladna od finančního hospodaření panovníka. Státní příjmy nabyly stále více peněžního charakteru a plynuly ze stálých daní, ale i z poplatků a cel. Stabilizace státních příjmů měla značný ekonomický a politický význam, protože umožňovala na jedné straně předvídat rozsah zatížení a na druhé straně i potřeb ve prospěch státní pokladny.“

„Daňové příjmy většiny evropských států v **19. století** rostly rychleji než jiné rozpočtové příjmy. Souviselo to kromě jiného s tím, že po desetiletích uplatňování daňové zásady proporcionálního zdanění příjmů se koncem 19. století začala uplatňovat daňová zásada progresivního zdanění příjmů. Většina států tyto problémy řešila zaváděním nových spotřebních daní.“ (GRÚŇ, 2006)

„Ve **třicátých letech minulého století**, v průběhu velké hospodářské krize, se postupně prosadila tzv. keynesiánská hospodářská politika, která příčinu krize viděla v nedostatečné poptávce a v zájmu zvýšení této poptávky navrhovala hlavně zvýšení příjmů státního rozpočtu (kombinace zvyšování daní a rozpočtového deficitu).“ (GRÚŇ, 2006)

V období po **druhé světové válce až do poloviny sedmdesátých let** se začal vyvíjet tlak na snížení daní. Od snížení očekávali vzestup soukromých investicí, dále rostoucí antiinflační politiku a stabilitu zaměřenou na rozvoj pozitivních očekávání ekonomických subjektů. Za progresivní trend se považovalo:

- snižování celkového daňového zatížení,
- diferencování mezi jednotlivými druhy daní,
- zavádění nových forem nepřímých daní.

Daňový systém se dělil na dvě základní větve:

1. daně placené podnikovou sférou,
2. daně (a poplatky) placené obyvatelstvem.

Osmdesátá léta minulého století byla ve vyspělých zemích ve znamení omezování nejvyšších daňových stupnic, přechodu na pomalejší růst daňového zatížení. Významný byl i trend vedoucí k zjednodušení daňových soustav, protože jejich velký počet, komplikovanost a poskytování různých výjimek vedly k nepřehlednosti a k daňovým únikům. Koncem 19. století se daně postupně zformovaly do reálně stabilní podoby.

2.4. Základní charakteristika majetkových daní

Majetkovými daněmi se zdaňují některé reálné hodnoty, které představují pevnou veličinu (stav) v dané době. Rozlišujeme daně placené pravidelně (daň z nemovitostí) a nepravidelně (daň z převodu nemovitostí). Jsou jednou z nejrozšířenějších forem přímého zdanění, přestože na rozdíl od minulých století nepředstavují objemově nejvýznamnější zdroj veřejných rozpočtů.

Majetkové daně jsou vybírány z fiskálních důvodů. Daňové zatížení neklesá – spíše narůstá s využíváním progresivních daňových sazeb. Zdanění majetku zpravidla stimuluje vlastníka (platitel daně). Lidé s větším majetkem mají vyšší zdanitelný základ a platí vyšší majetkové daně. Problém je však složitější o úvahu, co všechno se zahrnuje do bohatství a jaké daňové sazby se používají.

Tyto daně ovlivňují pracovní úsilí subjektů méně negativně než daň z příjmů. Výše majetku, hlavně zděděného, může negativně ovlivnit úsilí a záměr nabyvatele majetku dále pracovat. Majetková daň může naopak toto úsilí podpořit, aby platitel daně byl schopen daň platit (není tím myšleno například část majetku prodat, aby měl na zaplacení daně). Je možné tedy říci, že stimuluje vlastníka k racionálnějšímu a efektivnějšímu nakládání s majetkem také proto, že se platí na úkor běžného důchodu (vlastník raději nemovitost pronajme než aby ji nechal bez využití).

„Majetkové daně lze klasifikovat:

- a) majetkové daně všeobecné nebo dílčí (podle toho, zda předmětem je celý majetek nebo jen některé jeho druhy),
- b) majetkové daně subjektivní nebo objektivní (podle toho, zda se přihlíží k osobním poměrům platitele daně, které tak mají vliv na jeho daňovou povinnost),
- c) majetkové daně periodické (opakované) nebo jednorázové (podle toho, zda se platí opakovaně nebo jen jednou).“ (GRÚŇ, 2006)

„Dále je dělíme do tří základních typů podle předmětu. Jde o zdanění:

- majetku,
- nabytí majetku,
- používání majetku.“ (GRÚŇ, 2006)

2.5. Rozdělení daní

Dle daňového hlediska rozdělujeme daně takto:

- | | | |
|------------|-------------------|---|
| A) Přímé | I. Daně z příjmů: | 1. Daň z příjmů právnických osob (DPPO)
2. Daň z příjmů fyzických osob (DPFO) |
| | II. Majetkové | 1. Daň silniční
2. Dědická a darovací daň
3. Daň z převodu nemovitostí
4. Daň z nemovitostí (z pozemků a staveb) |
| B) Nepřímé | I. Všeobecné | 1. Daň z přidané hodnoty |
| | II. Specifické | 1. Spotřební daně (z vína, piva, lihu, tabáku a tabákových výrobků, minerálních olejů)
2. Ekologické daně (ze zemního plynu, pevných paliv, z elektřiny) |

3. Zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí jsou jednorázové majetkové daně. Základním právním předpisem pro tyto daně je zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění novel a doplňků.

3.1. Daň z převodu nemovitostí

Převodem nemovitostí se rozumí úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti z jedné osoby na druhou včetně vypořádání podílového spoluvlastnictví. Předmětem daně je také bezúplatné zřízení věcného břemene při nabytí nemovitosti darováním.

Věcné břemeno (občanský zákoník) – jeho podstatou je, že omezuje vlastníka nemovité věci ve prospěch někoho jiného tak, že je povinen něco konat, něčeho se zdržet, něco strpět.

Rozlišujeme:

1. Věcné břemeno může být zřízeno úplatně nebo bezúplatně.
2. U věcného břemene:
 - a) lze stanovit cenu podle zákona o oceňování (cena obvyklá, popř. ze smlouvy, pokud není roční užitek z tohoto věcného břemene nižší více než o jednu třetinu než cena obvyklá),
 - b) nelze stanovit cenu (potom 10 000,- Kč za rok).
3. Věcné břemeno lze zřídit:
 - a) na dobu určitou (pokud je delší než 5 let, bere se 5 let),
 - b) na dožití (bere se jako 10 let u převodu z nemovitostí a 5 let u darovací daně – jiný majetkový prospěch § 7/2)
4. Věcné břemeno podléhá:
 - a) dani z převodu nemovitostí (neřeší se samostatně, je spojeno s darováním),
 - b) dani darovací (je zřízeno samostatně, bezúplatně),
 - c) dani z příjmů (je zřízeno úplatně).

Opětuující se plnění má stejnou funkci jako věcné břemeno, není však zapsáno na listu vlastnictví v katastru nemovitostí. Protože není zapsáno, nepřechází na nové vlastníky (neplatí u práva držby). Daňový režim mají stejný jako věcná břemena.

Vydržení je právní institut občanského práva spojený s dobrou vírou k oprávněné držbě k věci či k právu. Lhůta pro vydržení práva k věcnému břemenu je 10 let.

Daň z převodu nemovitostí **platí** obvykle převodce (prodávající).

Nabyvatel (kupující) daň platí v případech nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí, vyvlastnění, konkursu nebo vyrovnání, vydržením nebo ve veřejné dražbě. Daň ale mohou platit i jiné osoby.

Daň se platí z úplatného převodu nebo přechodu vlastnictví k nemovitosti včetně vypořádání podílového spoluvlastnictví. Daň se také platí při výměně nemovitostí.

Daň se **neplatí** z převodu těch nemovitostí, které jsou od této daně osvobozeny. Tato osvobození se sice týkají převodů z rukou obchodních společností či družstev, nepřímo se však dotknou i občanů, na které se dané nemovitosti převádějí.

Osvobození od daně je například u převodů a přechodů vlastnictví k majetku z Pozemkového fondu České republiky, převody a přechody majetku právnických osob při jejich sloučení, splynutí, rozdělení nebo přeměně, bezúplatné převody bytů a nebytových prostorů z vlastnictví bytových družstev do vlastnictví členů – FO, první úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nové stavbě, na níž bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo k bytu v nové stavbě nebo k bytu, který vznikl změnou dokončené stavby a dosud nebyly užívány.

Základem daně z převodu nemovitostí je cena nemovitosti. (Zjištěná podle zvláštního předpisu, platná v den nabytí nemovitosti, a to i v případě, je-li cena sjednaná dohodou nižší než je cena zjištěná. Je-li cena sjednaná vyšší než cena zjištěná, je základem daně cena sjednaná. Bezúplatně zřízeného věcného břemene nebo jiného plnění obdobnému věcnému břemenu)

Sazba daně je pro všechny občany stejná a od 1. 1. 2004 činí 3 % ze základu daně (dříve 5 %). V případě podílového spoluvlastnictví je poplatníkem každý spoluvlastník samostatně, a to podle velikosti svého podílu na nemovitosti. Je-li vyměřená daň nižší než 100 Kč, daň se nepředepíše a neplatí.

Daňové přiznání k dani z převodu nemovitostí se podává nejpozději koncem třetího měsíce po zapsání vkladu do katastru nemovitostí. Poplatník je zároveň povinen si daňovou povinnost sám vypočítat (Až do roku 2003 včetně vypočítal daň z převodu nemovitostí finanční úřad). Termín splatnosti daně je shodný s termínem podání daňového přiznání.

3.2. Daň darovací

Darovací daň je spolu s daní dědickou a daní z převodu nemovitostí také nazývána daní převodovou. Jedná se o jednorázovou majetkovou daň, které podléhá bezúplatný převod vlastnictví majetku jinak než smrtí zůstavitele.

Daň darovací **platí** nabyvatel, při darování do ciziny daň platí dárce. V případě daru do ciziny daň platí dárce v České republice, protože nabyvatel majetku je pro tuzemskou správu daní obtížně dosažitelný.

Daň platí občané (FO i PO) České republiky nebo cizinci s dlouhodobým nebo trvalým pobytem na území České republiky. Pokud darovaný majetek nabude více osob společně, platí daň samostatně každá z nich (úměrně nabytému podílu majetku).

Dárce ručí za zaplacení darovací daně. To znamená, že pokud darujete někomu nějaký majetek a on darovací daň nezplatí, obrátí se správce daně na vás.

Darovací daň se platí z bezúplatného nabytí nemovitostí, movitého majetku či jiného majetkového prospěchu. Je-li bezúplatně nabyta pouze část majetku, odvádí se daň pouze z té části, která byla nabyta bezúplatně. Daň se platí i z movitého majetku, který je darován ze zahraničí nabyvateli do České republiky nebo naopak (daň platí dárce) a také z movitého majetku darovaného v cizině nebo pořízeného v cizině z prostředků darovaných nabyvateli v cizině, pokud je nabyvatelem dovezen do České republiky. Toto vše platí, pokud mezinárodní smlouva s daným státem nestanoví jinak.

Z nemovitostí, které se nacházejí na území České republiky, se vybere daň bez ohledu na státní občanství nebo bydliště dárce. Z nemovitostí, které se nacházejí v zahraničí, se daň neplatí, pokud mezinárodní smlouva nestanoví jinak.

Daň darovací se neplatí z plnění nebo bezúplatných převodů majetku na základě povinnosti stanovené zvláštním předpisem (např. vzájemná vyživovací povinnost mezi rodiči a dětmi). Také se neplatí z přijatých důchodů a dále dotací, příspěvků a podpor z veřejných rozpočtů. Dále se daň neplatí z té části, která je od daně osvobozena (viz tabulka). U nemovitostí osvobození neexistuje.

Základem daně darovací je cena majetku, který je předmětem této daně, snižena nejenom o prokázané dluhy a cenu jiných povinností, které se váží k předmětu daně, ale i cenu majetku od daně osvobozeného a clo spolu s daní placenou při dovozu v případě, že se jedná o dary movité nebo dovezené z ciziny. Je-li předmětem daně jiný majetkový prospěch, jehož obsahem je opětuující se plnění na dobu neurčitou, na dobu života nebo na dobu delší než 5 let, je touto cenou pětinasobek ceny ročního plnění.

Sazby daně jsou diferencované podle zařazení poplatníků do skupin dle míry příbuzenského vztahu. Je-li vyměřená daň nižší než 100 Kč, daň se nepředepíše a neplatí.

Tab. č. 1 Výše osvobození daně darovací

Skupina	Osoby patřící do skupiny	Maximální cena osvobození do 2007	Osvobození od 2008
I.	příbuzní v řadě přímé a manželé	1 000 000 Kč	v plné výši
II.	příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety); manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby, které se zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele ve společné domácnosti a které z tohoto důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na zůstavitele.	60.000 Kč	v plné výši
III.	ostatní právnické a fyzické osoby	20 000 Kč	20 000 Kč

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

Daň se pak vybírá jen z té části ceny, která převyšuje částky uvedené v tabulce. Stejně maximální částky i způsob výběru daně se používají při osvobození u movitých věcí, které nebyly součástí po dobu 1 roku před nabytím do obchodního majetkem, u nabytí vkladů na účtech u bank a poboček zahraničních bank působících na území naší republiky (výjimkou jsou podnikatelské účty), peněžních prostředků v české nebo cizí měně a cenných papírů v tuzemsku.

Sazby daně platné do konce v roku 2007

První skupina:

Základ daně (Kč)		Výše daně
od	do	
0	1 000 000	1%
1 000 000	2 000 000	10 000Kč a 1,3% ze základu přesahujícího 1 mil. Kč
2 000 000	5 000 000	23 000Kč a 1,5% ze základu přesahujícího 2 mil. Kč
5 000 000	7 000 000	68 000Kč a 1,7% ze základu přesahujícího 5 mil. Kč
7 000 000	10 000 000	102 000Kč a 2% ze základu přesahujícího 7 mil. Kč
10 000 000	20 000 000	162 000Kč a 2,5% ze základu přesahujícího 10 mil. Kč
20 000 000	30 000 000	412 000Kč a 3% ze základu přesahujícího 20 mil. Kč
30 000 000	40 000 000	712 000Kč a 3,5% ze základu přesahujícího 30 mil. Kč
40 000 000	50 000 000	1 062 000Kč a 4% ze základu přesahujícího 40 mil. Kč
50 000 000	a více	1 462 000Kč a 5% ze základu přesahujícího 50 mil. Kč

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

Druhá skupina:

Základ daně (Kč)		Výše daně
od	do	
0	1 000 000	3%
1 000 000	2 000 000	30 000Kč a 3,5% ze základu přesahujícího 1 mil. Kč
2 000 000	5 000 000	65 000Kč a 4% ze základu přesahujícího 2 mil. Kč
5 000 000	7 000 000	185 000Kč a 5% ze základu přesahujícího 5 mil. Kč
7 000 000	10 000 000	285 000Kč a 6% ze základu přesahujícího 7 mil. Kč

10 000 000	20 000 000	465 000Kč a 7% ze základu přesahujícího 10 mil. Kč
20 000 000	30 000 000	1 165 000Kč a 8% ze základu přesahujícího 20 mil. Kč
30 000 000	40 000 000	1 965 000Kč a 9% ze základu přesahujícího 30 mil. Kč
40 000 000	50 000 000	2 865 000Kč a 10,5% ze základu přesahujícího 40 mil. Kč
50 000 000	a více	3 915 000Kč a 12% ze základu přesahujícího 50 mil. Kč

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

Třetí skupina:

Základ daně (Kč)		Výše daně
od	do	
0	1 000 000	7%
1 000 000	2 000 000	70.000Kč a 9% ze základu přesahujícího 1 mil. Kč
2 000 000	5 000 000	160 000Kč a 12% ze základu přesahujícího 2 mil. Kč
5 000 000	7 000 000	520 000Kč a 15% ze základu přesahujícího 5 mil. Kč
7 000 000	10 000 000	820 000Kč a 18% ze základu přesahujícího 7 mil. Kč
10 000 000	20 000 000	1 360 000Kč a 21% ze základu přesahujícího 10 mil. Kč
20 000 000	30 000 000	3 460 000Kč a 25% ze základu přesahujícího 20 mil. Kč
30 000 000	40 000 000	5 960 000Kč a 30% ze základu přesahujícího 30 mil. Kč
40 000 000	50 000 000	8 960 000Kč a 35% ze základu přesahujícího 40 mil. Kč
50 000 000	a více	12 460 000Kč a 40% ze základu přesahujícího 50 mil. Kč

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

U nemovitostí občan musí podat daňové přiznání do 30 dnů ode dne, kdy mu byla doručena smlouva s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Pokud jde o darování nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí, musí poplatník podat přiznání do 30 dnů ode dne účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitosti. Součástí daňového přiznání je ověřený opis smlouvy a znalecký posudek o ceně nemovitosti (znalecký posudek se nevyžaduje pokud jde o pozemek bez trvalých porostů a staveb).

Pokud darovaný majetek nepřesáhne maximální částku pro osvobození, není nutno podávat daňové přiznání.

U movitých věcí musí občan podat daňové přiznání do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy o darování, popř. ode dne přijetí daru z ciziny (daru do ciziny), ode dne dovezení věci pořízené z prostředků darovaných v cizině, popř. den, kdy je nabyt jiný majetkový prospěch.

U podílového i bezpodílového spoluvlastnictví podává každý poplatník (tedy i manželé) své vlastní daňové přiznání.

Občan pouze v daňovém přiznání uvede skutečnosti rozhodné pro vyměření daně a doloží případný nárok na osvobození. Správce daně – finanční úřad pak daň vypočte a vyměří tzv. platebním výměrem.

Občan pak musí zaplatit daň do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.

3.3. Dědická daň

Dědická daň je spolu s daní darovací a daní z převodu nemovitostí také nazývána daní převodovou. Jedná se o jednorázovou majetkovou daň, které podléhá bezúplatné nabytí majetku na základě dědictví ze závěti nebo dědictví ze zákona.

Daň **platí** každý jednotlivý dědic. Za den nabytí dědictví se považuje den smrti zůstavitele. V případě, že dědictví připadne dvěma nebo více dědicům do spoluvlastnictví, má každý z dědiců povinnost uhradit část daně odpovídající jeho dědickému podílu. Daň pak platí jak dědic, kterému připadl zanechaný majetek, tak dědic, který nabyl oprávnění na výplatu dědického podílu v hotovosti.

V rámci dědické daně se zdaňují zděděné nemovitosti (včetně bytů a nebytových prostor), movitý majetek, cenné papíry, peněžní prostředky v české i cizí měně, pohledávky, majetková práva a další majetkové hodnoty. Pro stanovení **předmětu daně** u konkrétní osoby je důležité občanství a trvalý pobyt zůstavitele majetku v době smrti:

- byl-li občanem České republiky a měl trvalý pobyt, vybírá se daň z celého jeho movitého majetku bez ohledu na to, zda je tento majetek v tuzemsku nebo cizině,

- byl-li občanem České republiky a neměl trvalý pobyt, vybírá se daň z majetku, který se nachází v tuzemsku,

- nebyl-li občanem České republiky vybírá se daň z jeho majetku, který se nachází v tuzemsku.

Daň se **neplatí** z nemovitostí, které se nacházejí v zahraničí. Dále se daň neplatí z té části, která je od daně osvobozena.

Základem dědické daně je cena majetku nabytá jednotlivým dědicem snižená o některé důležité položky. Ty se vztahují k celému dědictví – prokázané dluhy zůstavitele, přiměřené náklady spojené s pohřbem, odměna a hotové výdaje notáře. U jednotlivých dědiců se snížení uplatní ve výši odpovídající poměru jimi zděděného neosvobozeného majetku k celkové hodnotě jimi zděděného majetku.

Sazby daně jsou diferencované podle zařazení poplatníků do skupin dle míry příbuzenského vztahu. Daň je oproti dani darovací poloviční.

Tab. č. 2 Výše osvobození daně dědické

Skupina	Osoby patřící do skupiny	Maximální cena osvobození do 2007	Osvobození od 2008
I.	příbuzní v řadě přímé a manželé	1 000 000 Kč	v plné výši
II.	příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety); manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby, které se zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele ve společné domácnosti a které z tohoto důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na zůstavitele.	60.000 Kč	v plné výši
III.	ostatní právnické a fyzické osoby	20 000 Kč	20 000 Kč

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

Sazby daně platné do konce roku 2007**První skupina:**

Základ daně (Kč)		Výše daně
od	do	
0	1 000 000	1%
1 000 000	2 000 000	10 000Kč a 1,3% ze základu přesahujícího 1 mil. Kč
2 000 000	5 000 000	23 000Kč a 1,5% ze základu přesahujícího 2 mil. Kč
5 000 000	7 000 000	68 000Kč a 1,7% ze základu přesahujícího 5 mil. Kč
7 000 000	10 000 000	102 000Kč a 2% ze základu přesahujícího 7 mil. Kč
10 000 000	20 000 000	162 000Kč a 2,5% ze základu přesahujícího 10 mil. Kč
20 000 000	30 000 000	412 000Kč a 3% ze základu přesahujícího 20 mil. Kč
30 000 000	40 000 000	712 000Kč a 3,5% ze základu přesahujícího 30 mil. Kč
40 000 000	50 000 000	1 062 000Kč a 4% ze základu přesahujícího 40 mil. Kč
50 000 000	a více	1 462 000Kč a 5% ze základu přesahujícího 50 mil. Kč

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

Druhá skupina:

Základ daně (Kč)		Výše daně
od	do	
0	1 000 000	3%
1 000 000	2 000 000	30 000Kč a 3,5% ze základu přesahujícího 1 mil. Kč
2 000 000	5 000 000	65 000Kč a 4% ze základu přesahujícího 2 mil. Kč
5 000 000	7 000 000	185 000Kč a 5% ze základu přesahujícího 5 mil. Kč
7 000 000	10 000 000	285 000Kč a 6% ze základu přesahujícího 7 mil. Kč
10 000 000	20 000 000	465 000Kč a 7% ze základu přesahujícího 10 mil. Kč
20 000 000	30 000 000	1 165 000Kč a 8% ze základu přesahujícího 20 mil. Kč
30 000 000	40 000 000	1 965 000Kč a 9% ze základu přesahujícího 30 mil. Kč
40 000 000	50 000 000	2 865 000Kč a 10,5% ze základu přesahujícího 40 mil. Kč
50 000 000	a více	3 915 000Kč a 12% ze základu přesahujícího 50 mil. Kč

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

Třetí skupina:

Základ daně (Kč)		Výše daně
od	do	
0	1 000 000	7%
1 000 000	2 000 000	70.000Kč a 9% ze základu přesahujícího 1 mil. Kč
2 000 000	5 000 000	160 000Kč a 12% ze základu přesahujícího 2 mil. Kč
5 000 000	7 000 000	520 000Kč a 15% ze základu přesahujícího 5 mil. Kč
7 000 000	10 000 000	820 000Kč a 18% ze základu přesahujícího 7 mil. Kč
10 000 000	20 000 000	1 360 000Kč a 21% ze základu přesahujícího 10 mil. Kč
20 000 000	30 000 000	3 460 000Kč a 25% ze základu přesahujícího 20 mil. Kč
30 000 000	40 000 000	5 960 000Kč a 30% ze základu přesahujícího 30 mil. Kč
40 000 000	50 000 000	8 960 000Kč a 35% ze základu přesahujícího 40 mil. Kč
50 000 000	a více	12 460 000Kč a 40% ze základu přesahujícího 50 mil. Kč

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

Vypočtená daň se vynásobí koeficientem 0,5.

Daň se pak vybírá jen z té části ceny, která převyšuje částky uvedené v tabulce. Stejně maximální částky i způsob výběru daně se používají při osvobození u movitých věcí, které nebyly součástí po dobu 1 roku před nabytím do obchodního majetkem, u nabytí vkladů na účtech u bank a poboček zahraničních bank působících na území naší republiky (výjimkou jsou podnikatelské účty), peněžních prostředků v české nebo cizí měně a cenných papírů v tuzemsku.

Zcela osvobozeno je bezúplatné nabytí majetku veřejnými výzkumnými institucemi, veřejnými vysokými školami, určené na financování zařízení a humanitárních akcí v oblasti kultury, vývoje a vzdělávání, nadacemi nebo nadačními fondy, právnické osoby na financování sportu a další uvedené v §20.

Osoby zařazené do I. skupiny příbuzenského vztahu nemusí podávat **daňové přiznání**. Ostatní občané musí podat daňové přiznání příslušnému správci daně do 30 dnů ode dne, kdy pravomocně skončilo dědické řízení. Daňové přiznání musí podat, i když je celý zděděný majetek osvobozen od dědické daně.

Občan pouze v daňovém přiznání uvede skutečnosti rozhodné pro vyměření daně a doloží případný nárok na osvobození. Správce daně pak daň vypočte a vyměří tzv. platebním výměrem. Tato daň se pak musí zaplatit do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru. Je-li vyměřená daň nižší než 100 Kč, daň se nepředepíše a neplatí.

Lhůty pro vyměření k trojdani

Daň nelze vyměřit ani doměřit po uplynutí tří let, kdy vznikla povinnost podat daňové přiznání. Byl-li ovšem během této doby učiněn úkon směřující k vyměření daně, běží tříletá lhůta znovu. Poplatník o tom musí být uvědoměn. Vyměřit a doměřit daň lze potom nejpozději do deseti let.

4. Daň z nemovitostí České republiky

Daň z nemovitostí je upravena zákonem č. 339/1992 Sb., o dani z nemovitostí, v platném znění.

Daň z nemovitostí tvoří dvě dílčí daně - daň z pozemků a daň ze staveb. Každá daň se stanovuje odděleně a jejich součet tvoří konečnou výši daně z nemovitostí, která se uvádí v jediném daňovém přiznání. Celý výnos daně z nemovitostí je příjmem obcí, kde se nemovitost nachází. Povinnost platit tyto daně vzniká na základě vlastnického nebo užívatelského vztahu k majetku a jejich úhrada je vyžadována bez ohledu na příjmy vlastníka.

4.1. Daň z pozemků

Daň z pozemků **platí** většinou vlastník pozemku. Ve výjimečných případech je poplatníkem daně nájemce pozemku nebo uživatel pozemku (např. u pozemků, jejichž majitel není znám). Vlastní-li (užívá-li) pozemek více osob, jsou tyto osoby povinny platit daň společně a nerozdílně.

Dani z pozemků **podléhají všechny pozemky** v České republice vedené v katastru nemovitostí pod druhem pozemku: orná půda, vinice, chmelnice, zahrada, ovocný sad, louka, pastvina, stavební pozemek nebo ostatní plocha. Z lesních pozemků se zdaňují jen lesy, u kterých převládá hospodářská funkce. Vodní plochy se zdaňují, jen pokud jde o rybníky, které slouží k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb.

Mezi pozemky, které jsou **osvobozeny** od daně patří, ty které vlastní stát, obce nebo kraje, spravované Pozemkovým fondem České republiky; hřbitovy; veřejné přístupné parky, prostory a sportoviště; zemědělské a lesní pozemky po daný počet let a další pozemky, které jsou uvedeny v zákoně. Poplatníci nemusí platit daň z pozemků, které jsou vyňaty z předmětu daně nebo od daně osvobozeny.

Základ daně je buď hodnotový (v Kč) nebo vyjádřený ve fyzických jednotkách (m²) v závislosti na typu pozemku. Hodnotové vyjádření se používá u zemědělské půdy: u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů, luk a pastvin je základem daně cena půdy zjištěná vynásobením skutečné výměry pozemku (k 1.lednu zdaňovacího období) v m² průměrnou cenou půdy na 1 m² stanovenou ve vyhlášce. Tuto cenu si občan může zjistit v obci (na obecním úřadě), pod kterou pozemek spadá, popř. přímo u správce

daně. U ostatních druhů pozemků je základem daně skutečná výměra pozemku v m² k 1. lednu zdaňovacího období.

Pro různé typy pozemků se uplatňuje různá **daňová sazba**. Základní sazba u stavebních pozemků se navíc upravuje korekčním koeficientem podle velikosti (počtu obyvatel) obce, kde se stavební pozemek nachází.

U pozemků, na kterých se rozkládá orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad a trvalý travní porost, se zjistí cena půdy násobením celkové výměry pozemku (údaj musí být v m²) průměrnou cenou půdy. Jedná-li se o hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb, zjistí se cena pozemku vynásobením celkové výměry pozemku částkou 3,80 Kč. Cena pozemku se také může zjistit dle platných cenových předpisů uvedených k 1.1. zdaňovacího období. U pozemků, které nebyly uvedeny, se základem daně stává skutečná výměra pozemku uvedená v m².

Druh pozemku	%
orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75
trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním průmyslovým chovem ryb	0,25

Sazba daně u ostatních pozemků činí za každý 1m² u	Kč
zastavěné plochy a nádvoří	0,10
stavební pozemky	1,00
ostatní plochy, pokud jsou předmětem daně	0,10

Výsledek, který vyjde pro stavební pozemky po výpočtu z druhé části tabulky se dále vynásobí koeficientem (platným v roce 2007):

Koeficient	Počet obyvatel "od"	Počet obyvatel "do"
0,3	-	300
0,6	300	600
1,0	600	1 000
1,4	1 000	6 000
1,6	6 000	10 000
2,5	25 000	50 000
3,5	50 000	a více
koeficient	město	
3,5	Františkovy Lázně, Luhačovice, Mariánské Lázně, Poděbrady	
4,5	Praha ¹	

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

Změny od roku 2008

Koeficient	Počet obyvatel "od"	Počet obyvatel "do"
1	-	1 000
1,4	1 000	6 000
1,6	6 000	10 000
2,0	10 000	25 000
2,5	25 000	50 000
3,5	50 000	a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních, Poděbradech
4,5	v Praze	

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

¹Obec může závaznou vyhláškou změnit stanovený koeficient.

4.2. Daň ze staveb

Poplatníkem daně ze staveb je většinou vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru. Ve výjimečných případech může daň platit nájemce nebo uživatel stavby. Spoluvlastníci stavby platí daň společně a nerozdílně. Poplatníci nemusí platit daň ze staveb, které jsou vyňaty z předmětu daně nebo od daně osvobozeny.

Od daně ze staveb jsou **osvobozeny** stavby, které jsou ve vlastnictví státu, obce nebo kraje (musí se stavba nalézat na katastrálním území obce či kraje), spravované Pozemkovým fondem České republiky, církve; nové stavby obytných domů nebo byty ve vlastnictví FO, pokud slouží k trvalému bydlení vlastníků na dobu 15let od doby, kdy začaly být způsobilé k užívání nebo na ně byl vydán kolaudační souhlas či rozhodnutí; obytné domy vrácené FO v restituci, a to až do r. 2007; novostavby obytných domů a bytů v nich, které jsou ve vlastnictví FO; stavby, které slouží školám, muzeím, galeriím, státním archivům, knihovnám, zařízením sociální péče, nadacím, k hromadné osobní přepravě, k zlepšení životního prostředí a další stavby.

Dani ze staveb **podléhají všechny stavby** na území České republiky, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo které kolaudačnímu rozhodnutí podléhají (a užívají se) nebo jsou podle dříve vydaných právních předpisů dokončené, dále byty a nebytové prostory včetně podílu na společných částech stavby. Nespadají sem však stavby přehrad, stavby, jimiž se upravuje vodní tok, stavby vodárenských objektů včetně úpraven vody, kanalizace a čistíren odpadních vod a stavby sloužící k veřejné dopravě (stavby dálnic, silnic, místních komunikací, letecké stavby, stavby drah)

Základem daně ze stavby je zjištěná výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období. U stavby bez svíslé nosné konstrukce se půdorysem rozumí plocha ohraničená průmětem obvodu stavby dotýkající se povrchu přilehlého pozemku ve vodorovné rovině. Do základu daně u ostatních staveb, které tvoří příslušenství obytných domů (např. dílna) se u každé samostatně zkolaudované stavby zahrnuje pouze výměra zastavěné plochy přesahující 16 m².

Základem daně z bytu nebo ze samostatného nebytového prostoru je výměra podlahové plochy v m² k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem 1,20 (upravená podlahová plocha).

Základní sazby daně jsou diferencovány podle účelu využití stavby. Mohou se dále upravovat podle počtu nadzemních podlaží. Základní sazba (upravená o případná nadzemní podlaží) se navíc upravuje korekčním koeficientem podle velikosti (počtu obyvatel) obce, kde se stavba nachází.

Sazby daně

Stavba, zastavěná plocha určená pro	Sazba daně
obytný dům	1Kč/m ²
rodinné domy a individuální rekreaci	3Kč/1m ²
garáže vystavěné samostatně od obytných prostor	4 Kč/m ²
zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1 Kč/m ²
průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku	5Kč/m ²
ostatní podnikatelskou činnost	10Kč/m ²
ostatní stavby	3Kč/m ²
ostatní samostatné nebytové prostory	1Kč/m ²

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

U obytných domů se sazba daně u jednotlivých podlaží zvyšuje o 0,75 Kč za každý 1m² zastavěné plochy. Jedná se o případy, kdy zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny celkové plochy. U nebytové prostor sloužících v obytném domě k podnikatelské činnosti se sazba zvyšuje o 2 Kč/m².

V případě obytných domů, bytů a ostatních samostatných nebytových prostor se výsledek dále vynásobí koeficientem, uvedeným v tabulce (platným v roce 2007):

Koeficient	Počet obyvatel "od"	Počet obyvatel "do"
0,3	-	300
0,6	300	600
1,0	600	1 000
1,4	1 000	6 000
1,6	6 000	10 000
2,5	25 000	50 000
3,5	50 000	a více
koeficient	město	
3,5	Františkovy Lázně, Luhačovice, Mariánské Lázně, Poděbrady	
4,5	Praha ²	

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

Změny od roku 2008

Koeficient	Počet obyvatel "od"	Počet obyvatel "do"
1	-	1 000
1,4	1 000	6 000
1,6	6 000	10 000
2,0	10 000	25 000
2,5	25 000	50 000
3,5	50 000	a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních, Poděbradech
4,5	v Praze	

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

²Obec může závaznou vyhláškou změnit stanovený koeficient.

4.3. Společná ustanovení pro daň z pozemku a ze staveb

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Při vyplňování daňového přiznání je rozhodný vždy stav k 1. lednu příslušného zdaňovacího období a ke změnám během roku se nepřihlíží. Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 31. ledna zdaňovacího období, pokud již nebylo podáno v některém z předchozích zdaňovacích období nebo nedošlo ke změnám v sazbě daně, ke změně průměrné ceny půdy, ke změně koeficientu nebo zániku osvobození. Dojde-li ve srovnání s předchozím zdaňovacím obdobím ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně, je poplatník povinen daň do 31. ledna zdaňovacího období přiznat a to buď podáním daňového přiznání nebo dílčího daňového přiznání (zde uvede pouze nastalé změny a výpočet celkové daňové povinnosti).

Dojde-li ke změně ostatních údajů uvedených v daňovém přiznání, je poplatník povinen tyto změny oznámit správci daně do 30 dnů ode dne, kdy nastaly.

Pokud byl podán návrh na vklad práva vlastníka do katastru nemovitostí a nebylo o jeho povolení rozhodnuto do 31. prosince roku, pak daňové přiznání podá nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, kdy byl vklad práva zapsán a v té době je i daň splatná.

Pokud daň nepřesáhne 5 000 Kč, je splatná najednou do 31. května běžného roku. Pokud daň přesáhne 5 000 Kč, můžete ji splácet ve 2 stejných splátkách a to nejpozději do 31. května, do 30. listopadu běžného roku (u poplatníků provozující zemědělskou výrobu a chov ryb do 31. srpna a do 30. listopadu). Samozřejmě ji také můžete zaplatit najednou do 31. května běžného roku. Pokud činí daň (u jednoho správce daně) méně než 30 Kč, daňové přiznání se podává, daň se vyměří, ale nepředepíše se k úhradě.

Základ daně z pozemků se zaokrouhluje na celé Kč nahoru. Základ daně ze staveb na celé m² nahoru.

5. Daň z nemovitostí Německa (Grundsteuer)

Daň z pozemků je **regulována** v paragrafu 106 Základního zákona (německé ústavy) a rovněž v rámci zákona o dani z pozemků (Grundsteuer) z roku 1973.

Pro Spolkovou republiku Německo je charakteristické odlišné právní chápání pojmu nemovitost, protože v souladu s tamním právním výkladem tohoto pojmu je jako součást nemovitosti chápán i pozemek, na kterém nemovitost zatížená daní stojí.

Daň z pozemků v Německu je daň uvalená na vlastnictví pozemků. Tato daň je vybírána obcemi a městy, v oblasti, kde se nemovitost nachází a je proto řazena k obecním daním. Tyto finanční prostředky obec používá k odvozu odpadu, čištění silnic a odvodňování.

Předmětem daně je nemovitost ve smyslu oceňovacího zákona se jedná o podniky zemědělského a lesního hospodářství a pozemky.

Od daně jsou **osvobozeny**:

- nemovitost, která je používána spolkovou železnicí pro správní účely,
- nemovitost, která slouží náboženský účelům, vědě, výuce a nebo výchově,
- nemovitost, která je používána pro účely vědy, výuky nebo výchovy a pokud je uznána zemskou vládou, nemovitost musí výlučně sloužit těm, pro které je určena,
- hřbitovy,
- ulice, cesty, místa, vodní cesty, přístavy a koleje i zelené plochy, které slouží veřejné dopravě a s tím související stavby a zařízení, mosty, kolejní zařízení, signální stanice,
- všechny plochy na dopravních letištích, které musí být k dispozici pro poskytnutí řádného leteckého provozu, zelené plochy se stavbami a zařízeními, které slouží bezprostředně tomuto provozu a zelené plochy včetně ploch, které jsou nutné pro nezávadný provoz těchto zařízení,
- vodstvo a jeho odtok do sběrných nádraží,
- nemovitost, která je používána pro účely nemocnice.

Pokud je nemovitost používána současně k obytným účelům týká se **osvobození** od daně jen ubytování armády, zahraničních složek, mezinárodních vojenských bytů, spolkové policie, policie a ostatní ochranné služby, obytných prostor v internátech a ve výchovných a vzdělávacích institucích, kněžské semináře, pokud slouží pro účely výuky a vzdělání.

Daňová povinnost vzniká se začátkem kalendářního roku, pro která má být daň stanovena nebo podle poměru na začátku kalendářního roku.

Poplatníkem daně je ten, kdo vlastní předmět daně, ten, který je dědicem nebo má bytové právo nebo částečné dědické právo. Pokud předmět daně vlastní více osob jsou všichni jednotnými poplatníky.

Vybírání a výpočet daně

V rámci německé legislativy je rozlišována daň z pozemků A (agrární) a daň z pozemků B (stavební). Agrární daň z pozemků je uvalena na zemědělské pozemky a stavební daň z pozemků je potom uvalena na zastavěné nebo potenciálně zastavěné pozemky a budovy.

Základem pro výpočet daně z pozemků je ze strany finančního úřadu stanovená jednotná hodnota. Tu stanoví příslušný finanční úřad. Pro teritorium nových spolkových zemí platí pro zemědělský a lesní majetek náhradní vyměřovací základ. Rovněž z určitých pozemků zastavěných nájemními byty a rodinnými domy vybírají obce sami bez součinnosti daňové správy daň z pozemků na základě náhradního vyměřovacího základu.

Jednotná hodnota je v rámci výpočtu daně násobená sazbou daně z pozemku a koeficientem navýšení, přičemž stanovení jeho výše spadá do kompetence obce. Obec není v Německu při stanovení koeficientu navýšení omezena žádným právním předpisem, obvykle ovšem zohledňuje skutečnost, že výše koeficientu má vliv na vývoj počtu obyvatel na jejím teritoriu.

Sazby daně

Sazby daně z pozemků jsou v následující výši:

- 6 promile pro podniky lesního a zemědělského hospodářství,
- 2,6 promile pro rodinné domky v jednotné hodnotě do 38 346,89 EUR,
- 3,5 promile pro rodinné domky v hodnotě nad 38 346,89 EUR,
- 3,1 promile pro rodinné domky pro dvě rodiny,
- 3,5 promile pro ostatní pozemky.

Příklad:

Obec stanovila pro daň z pozemků koeficient navýšení 300 procent. Pro byt v osobním vlastnictví bude potom vypočtena daň z pozemků následujícím způsobem:

Jednotná hodnota bytu je rovna 100 000 EUR.

Sazba daně činí 3,5 promile ze 100 000 EUR=350 EUR.

Koeficient navýšení je roven 300 procent. Roční výše daně z pozemků činí 350 EUR násobeno 300 procenty, což se rovná 1050 EUR.

$1050 \text{ EUR} \times 27,75 = 29\,137,50 \text{ Kč}$.

Každá změna v užívání nebo ve vlastnických poměrech předmětu daně musí oznámit ten, který je poplatníkem daně. Oznámení je nutno provést během tří měsíců od změny.

Daňový vyměřovací základ se zruší, když je zrušena jednotková hodnota, pokud je finančnímu úřadu známo, že pro celý předmět daně existuje důvod k osvobození nebo vyměřovací základ byl chybně stanoven.

Daň je **splatná** z jedné čtvrtiny roční částky 15. února, 15. května, 15. srpna, 15. listopadu.

Obce mohou určit splatnost malých částek:

- 1) 15. srpna roční částkou pokud tato částka nepřekračuje 15 EUR,
- 2) 15. února a 15. srpna vždy polovinou roční částky pokud tato částka nepřekračuje 30 EUR.

6. Silniční daň České republiky

Silniční daň je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů a doplňků. Silniční daň je daň přímá, řadíme ji do tzv. majetkových daní. Jako cíl uplatňování silniční daně se uvádí vytvoření finančních zdrojů na údržbu, opravy, rekonstrukce a výstavbu silniční sítě.

Předmět daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jestliže se používají k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Vozidla, jejichž hmotnost je 12 a více tun, jsou vždy předmětem daně silniční.

Do předmětu daně se nezahrnují speciální pásové automobily a ostatní vozidla podle zvláštního právního předpisu, jakož zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla, a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.

Od daně jsou zcela **osvobozena**:

- vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly zapsaná v technickém průkazu vozidla jako kategorie L¹⁾ a jejich přípojná vozidla,
- vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je zaručena vzájemnost, vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů jimi ujetých ve zdaňovacím období, vozidla provozovaná ozbrojenými silami,
- vozidla civilní obrany, vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, vozidla Policie České republiky, vozidla požární ochrany, vozidla zdravotnické, důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení; vozidla musí být vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu k vozidlu. Pro vozidla zdravotnická, nevybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy je rozhodné jejich označení v technickém průkazu vozidla (např. sanitní, ambulantní apod.),

- vozidla na elektrický pohon.

Změna osvobození od roku 2008

- vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s hmotností menší než 12 tun:
 1. mají elektrický pohon,
 2. mají hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor,
 3. používají jako palivo zkapalněný ropný plyn LPG nebo stlačený zemní plyn CNG,
 4. jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85.

Silniční daň musí **hradit** fyzické nebo právnické osoby, které vozidlo užívají a jsou zapsány v technickém průkazu jako provozovatelé. Dále pak může být poplatníkem rovněž i osoba, která užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena.

Základem daně je pak zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů, součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů anebo největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

Je-li poplatníkem zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci, pak činí sazba daně 25 Kč za každý den použití auta, a to jen v případě, kdy je to pro poplatníka výhodnější.

Sazba daně se také snižuje o 25 % vozům určeným pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě.

V závěru roku 2005 byla přijata novela zákona o silniční dani č. 545/2005 Sb., jako součást novely zákona o daních z příjmů. Touto novelou byla prodloužena doba pro snížení sazby daně u nákladních automobilů, které splňují emisní limity EURO 2 si poplatník může snížit sazbu daně o 40 % a EURO 3 se snižuje daňová sazba o 48 %. Nezměněno zůstalo ustanovení, podle kterého se snížení sazby u téhož poplatníka vztahuje na počet návěsů nebo tandemových přívěsů odpovídajících počtu tahačů nebo nákladních automobilů splňujících podmínky pro snížení daně.

Změna od roku 2008

Sazba daně se u vozidel snižuje o 48% po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40% po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem prvé registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 72 kalendářních měsících.

100 % snížení je u nákladní vozidel s hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, pokud tato vozidla nejsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s podnikáním a dále jsou-li používána subjekty, které nejsou založeny za účelem podnikání, výcviková vozidla, fyzickými osobami.

Limity EURO 2 a EURO 3 a další jsou limity emisí škodlivin (CO, HC, Nox) ve výfukových plynech motorů stanovené zvláštními předpisy, podle kterých musí být vozidlo také homologováno. Pro uplatnění snížené roční sazby je použitelným dokladem pouze zápis o homologaci podle příslušného předpisu v technickém průkazu vozidla, popřípadě samostatný doklad výrobce anebo akreditovaného dovozce vozidla o tom, že příslušné konkrétní vozidlo splňuje některý z předpisů:

Vozidla	EURO 2	EURO 3	EURO 4 a vyšší
Vozidla se sazbou daně dle § 6/2:	R 83-04 B R 83-04 C R 49-02 BES	R 83-05 A R 49-03 A R 49-04 A	R 83-05 B R 49-03 B1 R 49-04 B
1. autobusy(vozidla kategorie M2 a M3)	91/542BES96/1 ES 96/69 ES 98/77	ES 98/69A ES 1999/96A (99/96A) ES 1999/102A (99/102A) ES 2001/1A ES 2001/27A	ES 98/69B ES1999/96B1 (99/96B1) ES 1999/102B (99/102B) ES 2001/1B ES 2001/27B,B1,B2 ES 2001/100B, B1 ES 2002/80B
2. nákladní a speciální automobily (kat. N1, N2 a N3)		ES 2001/100A ES 2002/80A ES 2003/76A	ES 2003/76B ES2005/55B1,B2,C,EEV ES 2005/78 ES 2006/51

zdroj: zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Vozidla, která byla registrovaná v České republice do 31.12.1989 se sazba daně uvedená v tabulkách zvyšuje o 15 %.

Změna od roku 2008

Vozidla, která byla registrovaná v České republice do 31.12.1989 se sazba daně uvedená v tabulkách zvyšuje o 25 %.

Zdvihový objem motoru naleznete v technických dokladech k vozu.

Sazby daně činní:

1) Roční sazba daně ze základu daně pro zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů činí při zdvihovém objemu motoru

do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1 800 Kč
nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2 400 Kč
nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3 000 Kč
nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	3 600 Kč
nad 3000 cm ³	4 200 Kč

2) Roční sazba daně ze základu daně podle součtu největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů anebo největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel činí

při počtu náprav	hmotnosti	
1 náprava	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8 400 Kč
	nad 8 t	9 600 Kč
	2 nápravy	do 1 tuny
nad 1 t do 2 t		2 400 Kč

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

3 nápravy

do 1 t	1 800 Kč
nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
nad 3,5 t do 6 t	3 600 Kč
nad 6 t do 8,5 t	6 000 Kč
nad 8,5 t do 11 t	7 200 Kč
nad 11 t do 13 t	8 400 Kč
nad 13 t do 15 t	10 500 Kč
nad 15 t do 17 t	13 200 Kč
nad 17 t do 19 t	15 900 Kč
nad 19 t do 21 t	17 400 Kč

nad 21 t do 23 t	21 300 Kč
nad 23 t do 26 t	27 300 Kč
nad 26 t do 31 t	36 600 Kč
nad 31 t do 36 t	43 500 Kč
nad 36 t	50 400 Kč

4 nápravy a více náprav

do 18 t	8 400 Kč
nad 18 t do 21 t	10 500 Kč
nad 21 t do 23 t	14 100 Kč
nad 23 t do 25 t	17 700 Kč
nad 25 t do 27 t	22 200 Kč
nad 27 t do 29 t	28 200 Kč
nad 29 t do 32 t	33 300 Kč
nad 32 t do 36 t	39 300 Kč
nad 36 t	44 100 Kč

zdroj: zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Za zdaňovací období se považuje jeden kalendářní rok. Daňová povinnost vzniká/zaniká v kalendářním měsíci, kdy se vozidlo začne/přestane používat k podnikatelským účelům. Při změně poplatníka zaniká daňová povinnost stávajícímu poplatníkovi v posledním celém měsíci, kdy vůz používal. Novému poplatníkovi pak začíná daňová povinnost v měsíci následujícím. Daň se počítá součinem jedné dvanáctiny roční daňové sazby a počtu kalendářních měsíců.

Veškeré **zálohy**, které je povinen poplatník hradit, jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října, rozhodným obdobím je kalendářní čtvrtletí a 15. prosince, zde je rozhodným obdobím měsíce říjen a listopad. Měsíc prosinec se zahrne do daňového přiznání za příslušný rok u příslušného správce daně.

Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období.

Slevu na dani lze uplatnit u kombinované dopravy, což je přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce (ve velkém kontejneru, výměnné nástavbě, odvalovacím kontejneru) nebo v nákladním automobilu, přívesu, návěsu s tahačem i bez tahače, při které se využije železniční nebo vnitrozemská vodní doprava, pokud úsek po železnici nebo vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 kilometrů vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci.

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

U vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím období

více než 120 jízd	činí sleva 90 % daně,
od 91 do 120 jízd	činí sleva 75 % daně,
od 61 do 90 jízd	činí sleva 50 % daně,
od 31 do 60 jízd	činí sleva 25 % daně.

Je-li vzdálenost ujetá po železnici územím České republiky delší než 250 kilometrů, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako dvě jízdy. Nárok na slevu na dani prokazuje poplatník přepravními doklady s potvrzenými údaji překladiště kombinované dopravy.

Daň, záloha na daň i sleva na dani se za jednotlivá vozidla zaokrouhlují na celé koruny nahoru a uplatňují se u příslušného správce daně.

Provedená přestavba vozidla, která má za následek změnu základu daně a roční sazby daně, nemění daňovou povinnost v průběhu zdaňovacího období. Poplatník je povinen si ho vypočítat sám. Máme 3 typy příznání řádné – do 31. ledna (první podané),
opravné – také do 31. ledna, jiné než první,
dodatečné – po 31. lednu.

7. Silniční daň v Německu

Silniční daň je upravena zákonem o dani silniční Kraffahrzeugsteuer z roku 1979, ve znění pozdějších předpisů a doplňků. Tento zákon byl novelizován 26. srpna 2002 a ještě později upraven k 24. březnu 2007. Dále související předpisy, které platí pro jiné daně a celní předpisy. Silniční daň je daň přímá, řadíme ji do tzv. majetkových daní. Jako cíl uplatňování silniční daně se uvádí vytvoření finančních zdrojů na údržbu, opravy, rekonstrukce a výstavbu silniční sítě.

Ve Spolkové republice Německo je správcem daně příslušný finanční úřad pro spolkovou zemi. Po přihlášení vozidla tento správce daně v krátké době vyměří daň a majitel vozidla je povinen daň zaplatit na rok dopředu.

Předmětem daně jsou vozidla v držení pro provoz na veřejných komunikacích, držení zahraničních vozidel pro provoz na veřejných komunikacích, pokud se vozidla nacházejí v tuzemsku.

Pod **pojmem vozidla**, ve smyslu tohoto zákona, se rozumí nákladní vozidla a přívěsy. Pod pojmem osobní vozidlo se rozumí, terénní a ostatní vozidla se třemi až osmi místy k sezení kromě místa řidiče (víceúčelová vozidla), kancelářská a mobilní vozidla, obytná vozidla jsou vozidla se zvláštní výbavou, ostatní vozidla jsou sanitky a pohřební vozidla. U osobních vozidel je závazné pro určení emisí a emisí kysličníku uhelnatého pro určení škodlivých látek a pro určení jiných technických podkladů. Příslušné úřady rozhodují o zařazení vozidla do příslušných emisních tříd. Za zahraniční vozidlo se považuje pokud podléhá předpisům jiného státu.

Od daně jsou zcela **osvobozena**:

- vozidla, pokud jsou výlučně používána ve službách armády, policie, spolkové policie, celní služby, dále k čištění silnic,
- vozidla, pokud jsou ve vlastnictví obce, požární stanice, civilní záchranná služba při nehodách nebo pro převoz nemocných,
- vozidla, která slouží pro diplomatické účely, diplomatickému doprovodu a k obchodnímu personálu tohoto doprovodu, pro konzulární zastoupení jiného státu ve Spolkové republice Německo,
- služební vozidla, která slouží ke služebním jízdám od úřadů jiných států,

- tahače, přívěsy za tahači v zemědělských nebo lesnických závodech pro přepravu mléka, pro udržování veřejných zelených ploch a pro čištění ulic,
- vozidla na elektrický pohon,
- držení vozidel, pokud tato vozidla používají těžce postižené osoby, které vlastní průkaz o přepravě těžce postižených ve veřejné osobní dopravě.

Daň **vzniká** začátkem daňové povinnosti, nebo-li začátkem zaplacení. Daňová povinnost vzniká přihlášením a zaniká předepsaným odhlášením vozidla od přihlašovacího úřadu. **Poplatníkem** daně je osoba, která má povolení pro provoz vozidla. Daň je zaplacená pravidelně od držitele vozidla.

Pokud je tuzemské vozidlo prodáno, končí daňová povinnost pro prodejce v termínu, kdy dojde k oznámení o prodeji vozidla příslušnému úřadu, nejpozději při vydání nového osvědčení nákupce, současně začíná pro kupujícího daňová povinnost.

Základ daně motocyklů a osobní vozidel je zdvihový objemu válců v cm^3 pokud jsou tato vozidla poháněna pístovým motorem a u osobních vozidel s pístovým motorem dále podle emisí škodlivých látek a emisí kysličníku uhelnatého. U ostatních vozidel podle přípustné celkové váhy a podle emisí škodlivých látek.

Sazba roční daně

1) motocykly, které jsou poháněny pístovými motory za každých 25 cm^3 válce
1, 84 EUR,

2) osobní vozidla s pístovými motory za každých započatých 100 cm^3 , když jsou poháněné:

zážehový motor	škodlivé emise pro výfukové plyny	vznětný motor
6,75 EUR	Euro – 3 a lepší (celková hmotnost do 2,5t)	15,44 EUR
7,36 EUR	Euro – 2	16,05 EUR
15,13 EUR	Euro – 1 a srovnatelné	27,35EUR
21,07 EUR	Euro – 0 dříve bez obsahu ozónu	33,29 EUR
25,36 EUR	Euro – 0 ostatní	37,58 EUR

zdroj: Kraftfahrzeugsteuer

Pro osobní vozidla se vznětovým motorem se zvyšuje v době od 1. 4. 2007 do 31. 3. 2011 daňová sazba o 1,20 EUR na každý cm³.

3) všechna ostatní vozidla (nákladní automobil, traktor, autobus) s přípustnou celkovou váhou

a) více než 3500 kg na každých započatých 200 kg celkové váhy

celková váha	třída škodlivých látek			
	S 2 a lepší	S 1	G 1	bez
do 2 000 kg	6,42 EUR	6,42 EUR	9,64 EUR	11,25 EUR
nad 2 000 kg do 3 000 kg	6,88 EUR	6,88 EUR	10,30 EUR	12,02 EUR
nad 3000 kg do 4 000 kg	7,31 EUR	7,31 EUR	10,97 EUR	12,78 EUR
nad 4 000 kg do 5 000 kg	7,75 EUR	7,75 EUR	11,61 EUR	13,55 EUR
nad 5 000 kg do 6 000 kg	8,18 EUR	8,18 EUR	12,27 EUR	14,32 EUR
nad 6 000 kg do 7000 kg	8,62 EUR	8,62 EUR	12,94 EUR	15,08 EUR
nad 7 000 kg do 8 000 kg	9,36 EUR	9,36 EUR	14,03 EUR	16,36 EUR
nad 8 000 kg do 9 000 kg	10,07 EUR	10,07 EUR	15,11 EUR	17,64 EUR
nad 9 000 kg do 10 000 kg	10,97 EUR	10,97 EUR	16,44 EUR	19,17 EUR
nad 10 000 kg do 11 000 kg	11,84 EUR	11,84 EUR	17,74 EUR	20,71 EUR
nad 11 000 kg do 12 000 kg	13,01 EUR	13,01 EUR	19,51 EUR	22,75 EUR
nad 12 000 kg do 13 000 kg	14,32 EUR	14,32 EUR	21,47 EUR	25,05 EUR
nad 13 000 kg do 14 000 kg		15,77 EUR	23,67 EUR	27,61 EUR
nad 14 000 kg do 15 000 kg		26,00 EUR	39,01 EUR	45,50 EUR
nad 15 000 kg		36,23 EUR	54,35 EUR	63,40 EUR
celkem ne více než	556 EUR	914 EUR	1425 EUR	1681 EUR

zdroj: Kraftfahrzeugsteuer

b) do 3500 kg na každých započatých 200 kg celkové váhy

celková váha	daň za každých započatých 200 kg
do 2 000 kg	11,25 EUR
nad 2 000 kg do 3 000 kg	12,02 EUR
nad 3000 kg do 4 000 kg	12,78 EUR

zdroj: Kraftfahrzeugsteuer

4) přívěsy na každých započatých 200 kg 7,46 EUR a ne více než 373,24 EUR,

5) obytné vozy na každých započatých 200 kg celkové váhy

celková váha	škodlivé emise pro výfukové plyny		
	S 4 a lepší	S 1, 2, 3	bez
do 2 000 kg	16 EUR	24 EUR	40 EUR
nad 2 000 kg do 5 000 kg	10 EUR	10 EUR	10 EUR
nad 5000 kg do 12 000 kg			15 EUR
nad 12 000 kg			20 EUR

zdroj: Kraftfahrzeugsteuer

6) pro zahraniční vozidla činí daň za každý celý nebo částečný kalendářní den strávený v tuzemsku:

1) u dvou nebo tříkolých vozidel a u osobních vozidel	0,51 EUR,
2) u všech ostatních vozidel s přípustnou celkovou váhou	
a) ne více než 7.500 kg	1,53 EUR,
b) více než 7.500 kg a ne více než 15.000 kg	4,60 EUR,
c) více než 15.000 kg	6,14 EUR,
3) U přívěsů s přípustnou celkovou váhou	
a) ne více než 7.500 kg	1,02 EUR,
b) více než 7.500 kg a ne více než 15.000 kg	2,05 EUR,
c) více než 15.000 kg	3,07 EUR.

zdroj: Kraftfahrzeugsteuer

pro tato vozidla jako je doložení přípustné celkové váhy, pokud nevyplývá z technického osvědčení nutno doložit úředním potvrzením. Potvrzení musí jednoznačně prokázat identitu a přípustnou celkovou váhu a vydává se v německém jazyce.

Za zdaňovací období se považuje jeden kalendářní rok. Pro výpočet daně platí započaté kalendářní dny jako plné dny. Den, kdy končí daňová povinnost se nezapočítává. Daň se vypočítává vždy na dobu jednoho roku dopředu. Daň smí být vypočítána také na dobu jednoho půlroku pokud činí více než 500 EUR, v tomto případě činí daň polovinu roční daně včetně přírážky ve výši 3% a když roční daň činí více než 1000 EUR také čtvrtletně, činí daň čtvrtinu roční daně včetně přírážky ve výši 6%.

Stanovení daně není omezeno lhůtou pokud není stanovena doba ukončení daňové povinnosti. Ve všech ostatních případech se stanoví na určitou dobu nebo dny. Pokud si může poplatník vybrat způsob platby, stanoví se daň na základně zvoleného časového období. Daň se stanoví nově, pokud vyplývá v důsledku změny vyměřovacího základu nebo daňové sazby nová daň, nebo existují-li předpoklady pro osvobození daně, snížení daně, když končí daňová povinnost, pokud stanovení daně je chybné.

Následující pasáž o rozsahu 40 až 70 stran obsahuje utajované skutečnosti a je obsažena pouze v archivovaném originále diplomové práce uložené na ekonomické fakultě JU.

Seznam použité literatury

GRUŇ, L.: Finanční právo a jeho instituty. Praha: Linde, a. s. 2006. s 307, ISBN 80-7201-474-9.

BAKEŠ, M.: Finanční právo. Praha: C. H. Beck 1999. s 416, ISBN 80-7179-264-0.

VANČUROVÁ, A.: Daňová správa v ČR. Praha: VŠE 2000. s 324, ISBN 80-245-0074-4.

VANČUROVÁ, A., LÁCHALOVÁ, L.: Daňový systém 2006 ČR aneb učebnice daňového práva. Praha: Vox 2006. s 324, ISBN 80-86324-60-5.

BONĚK, V.: Lexikon - Daňové pojmy. Praha, SG. 2001. s 620, ISBN 80-7208-265-5.

JANOUSEK, K.: Daň silniční po vstupu do EU, Anag 2004.

ČERMÁKOVÁ, H.: Účetnictví. Ostrava: Migaro 2006. s 110, ISBN 80-86617-28-9.

GOLA, P.: Evropská unie v otázkách a odpovědích. Třebíč: Radek Veselý 2003. s 114, ISBN 80-86376-30-3.

MICHLER, P.: Silniční daň v praxi, Orac 2001.

TOMÁNEK, P.: Rozpočtové určení daní obcím. Obec a finance, 2004, vol. IX, (č.3), s. 22-25. ISSN 1211-4189.

ŠIROKÝ, J.: Daně v Evropské unii : daňové systémy členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU. Praha: Linde 2006. s 250, ISBN 80-7201-593-1.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 357/1192 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 338/1192 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 468/2006 Sb., o stanovení katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků.

Grundsteuergesetz (BGBl. I S. 965), ve znění pozdějších předpisů.

Kraftfahrzeugsteuergesetz (BGBl. I S. 3818), ve znění pozdějších předpisů.

Bewertungsgesetz (BGBl. I S 230), ve znění pozdějších předpisů.

Anlage XIV Emissionsklassen für Kraftfahrzeuge.

Internetové stránky

http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88#Charakteristika_dan.C4.9B

[http://de.wikipedia.org/wiki/Kraftfahrzeugsteuer_\(Deutschland\)#Historie](http://de.wikipedia.org/wiki/Kraftfahrzeugsteuer_(Deutschland)#Historie)

<http://www.mesec.cz/clanky/danova-soustava-nemecka/>

<http://www.businessinfo.cz/cz/sti/nemecko-financni-a-danovy-sektor/5/1000636/#sec5>

<http://www.businessinfo.cz/cz/rubrika/dane-ucetnictvi/1000465/>

<http://www.czech.cz/cz/dane/silnicni-dan/>

<http://www.czech.cz/cz/dane/dan-z-prevodu-nemovitosti/>

<http://www.czech.cz/cz/dane/darovaci-dan/>

<http://www.czech.cz/cz/dane/dedicka-dan/>

<http://www.czech.cz/cz/dane/dan-z-nemovitosti/>

http://www.bundesfinanzministerium.de/DE/Home/homepage__node.html__nnn=true

http://www.bundesfinanzministerium.de/cln_03/nn_3486/DE/Service/Lexikon__A__Z/K/002.html

http://www.bundesfinanzministerium.de/cln_03/nn_3478/DE/Service/Lexikon__A__Z/G/004.html

http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/prumerne_mena.jsp?mena=EUR

http://www.gesetze-im-internet.de/stvzo/anlage_xiv_147.html

<http://www.lexisnexis-online.cz/databanka-judikatury/1620>

<http://www.albstadt.de/frame.php>

<http://www.gbcz.groz-beckert.com/website/gbcz/cs/default.html>

http://www.bundesrecht.juris.de/grstg_1973/BJNR109650973.html

<http://www.bundesrecht.juris.de/kraftstg/BJNR005090927.html>

<http://www.steuer.niedersachsen.de/Service/NutzfahrzeugeScript.htm>

http://www.fm.mv-regierung.de/doku/Kfz-Steuer_Nutzfahrzeuge.pdf

<http://www.exportdosrn.cz/?m=op>

Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1: Výše osvobození daně darovací

Tabulka č. 2: Výše osvobození daně dědické

Tabulka č. 3: Celková daňová povinnost v České republice za rok 2007

Tabulka č. 4: Celková daňová povinnost v Německu za rok 2007

Tabulka č. 5: Daňová povinnost v České republice rok 2007

Tabulka č. 6: Daňová povinnost ve Spolkové republice Německo rok 2007

Graf č. 1: Porovnání výše daně v ČR a SRN

Seznam příloh

Příloha č. 1: Grundsteuergesetz (BGBl. I S. 965), ve znění pozdějších předpisů.

Příloha č. 2: Kraftfahrzeugsteuergesetz (BGBl. I S. 3818), ve znění pozdějších předpisů.

Příloha č. 3: Přiznání k dani silniční firmy Groz-Beckert, s. r. o.

Příloha č 4: Přiznání k dani z nemovitostí firmy Groz-Beckert, s. r. o.