

Přímé daně

Klíčová slova

daň silniční, z nemovitosti, z převodu nemovitostí, dědická a darovací,
daň z příjmů fyzických osob,
daň z příjmů právnických osob



Právní úprava

Zákon č. 362/2009 Sb., v oblasti majetkových daní

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

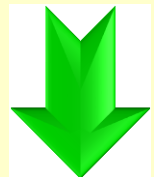
Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí (dále jen *zákon o trojdani*).

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Přímé daně

Daň majetková

1. **Daň z nemovitosti** (daň z pozemku, daň ze staveb)
2. **Silniční daň**
3. **Daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí** (tzv. **trojdaň**)



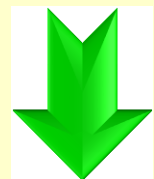
Přímé daně

Daň z příjmu

1. Daň z příjmů FO
2. Daň z příjmů PO

Fyzická osoba FO

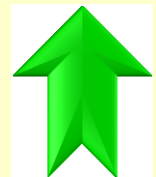
- Je člověk jako **přirozený** nositel práv a povinností.
- **Právní způsobilost** vzniká dovršením 18 let.



Přímé daně

Právnícká osoba PO

- Je **uměle vytvořený** subjekt
- **v souladu** s příslušnými právními normami
např. dle obchodního zákoníku
- **obchodní společnost nebo družstvo.**



Přímé daně

Majetkové daně – **daň z nemovitostí**

daň z pozemku

daň ze staveb

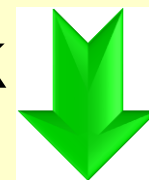
Daň z pozemků

základními údaji pro určení pozemku pro účely daně z pozemku jsou:

název obce,

název a kód katastrálního území,

parcelní číslo, pod kterým je pozemek veden.



Daň z pozemku

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území ČR vedené v katastru nemovitostí.

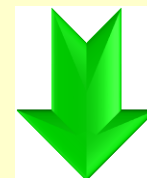
Předmětem nejsou např.:

pozemky zastavěné stavbami

ochranné lesy

pozemky určené pro obranu státu

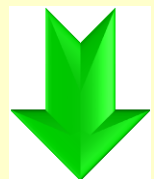
vodní plochy kromě rybníků s intenzivním chovem ryb



Daň z pozemku

Poplatníkem je zpravidla **vlastník**,
uživatel v případě, že vlastník není znám.

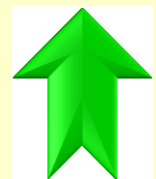
Sazba daně je podle ceny pozemku, kterou
určuje vyhláška ministerstva zemědělství.



Daň z pozemku

Osvobození od daně z pozemků např.:

- **pozemky** ve vlastnictví státu, kraje, obcí
- **pozemky** tvořící celek s budovami sloužící školám, muzeím, zdravotnickým zařízením
- **pozemky** určené pro veřejnou dopravu
- **pozemky**, na nichž jsou zřízeny hřbitovy



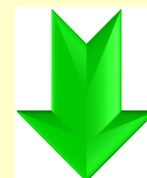
Daň ze staveb

Předmětem daně jsou stavby na území ČR.

Druhy staveb – např.:

- obytný dům,
- chaty, rekreační domky
- garáž, kůlny, stodoly
- stavby k podnikání

Poplatníci: zpravidla vlastník nebo nájemce stavby spravovaných Pozemkovým fondem ČR.



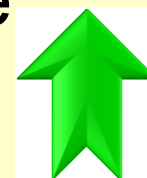
Daň ze staveb

Osvobození od daně ze staveb např.:

- stavby ve vlastnictví státu, kraje, obcí
- stavby, byty a nebytové prostor spravované
Pozemkovým fondem ČR

Sazby daně ze staveb jsou základní sazby,

- podle počtu obyvatel v obci
- a podle místních úprav,
- zvýšení základní sazby je za každé zvýšené
podlaží.

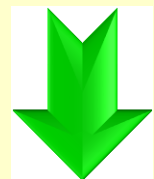


Silniční daň

Předmětem jsou registrovaná vozidla

- provozovaná na území ČR,
- jsou používána k podnikání,
- vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 t registrovaná v ČR a určena výlučně k přepravě nákladů.

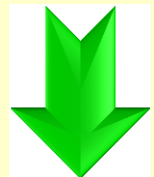
Poplatníkem je osoba zapsaná v technickém průkazu.



Silniční daň

Osvobození od silniční daně, např. vozidla jednostopá, na elektrický pohon, vozidla požární ochrany a další.

Základ silniční daně je určen odlišně u jednotlivých druhů vozidel (§ 6 zákona o dani silniční).



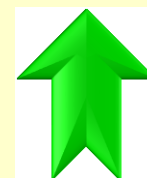
Silniční daň

Snížení daně v závislosti první registrace

48 % po dobu 36 měsíců.

Zdaňovací období je 1 rok.

Daň je splatná předem pomocí záloh během zdaňovacího období, rozhodné období je čtvrtletí, zálohy jsou stanoveny: 15. 4., 15. 7., 15. 10., 15. 12.



Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Tyto daně jsou upraveny jedním zákonem

1. Daň dědická

Právní subjekty zůstavitel a dědic

Formy dědění ze závěti, ze zákona

Poplatníkem je dědic.

Předmět daně majetek movitý, majetek nemovitý.

Základ daně dědické je cena nabytého majetku.



Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

2. Daň darovací

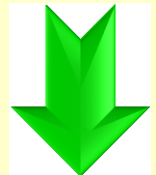
Právní subjekty nabyvatel, dárce

Poplatníkem je nabyvatel při darování v ČR nebo do ČR dárce při darování do ciziny.

Předmět daně majetek movitý, nemovitý, jiný majetkový prospěch.

Základem daně je cena bezúplatně nabytého majetku.

Sazba daně progresivní – dědická daň je poloviční ve srovnání s darovací.



Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

3. Daň z převodu nemovitosti

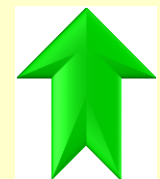
Převod znamená jednorázový úplný převod vlastnictví k nemovitosti z jedné osoby na osobu druhou.

Poplatník je převodce a nabyvatel vzájemné převody se považují za jeden převod.

Základ daně je cena platná v den nabytí.

Cena je stanovena podle znaleckého posudku.

Sazba je 3 %.



Daně z příjmů FO a PO

Předmětem daně z příjmů FO

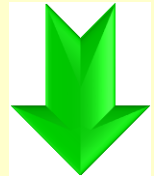
- **příjmy** ze závislé činnosti a funkční požitky (platy členů vlády)
- **příjmy** z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
- **příjmy** z kapitálového majetku výnosy z cenných papírů
- **příjmy** z pronájmu
- ostatní **příjmy** výhry v loterii



Daň z příjmů FO

Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

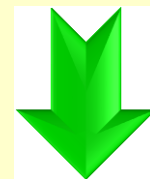
Nepeněžní příjem se ocení cenou obvyklou v době plnění.



Daň z příjmů FO

Osvobození vždy za podmínek uvedených v zákoně, např.:

- **příjmy** z prodeje rodinného domu
- **příjmy** z veřejných soutěží v hodnotě do 10 000 Kč
- **příjmy** z nemocenského a důchodového pojištění
- **příjmy** z prodeje cenných papírů ve vlastnictví min. 6 měsíců.

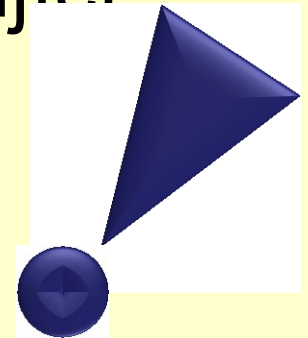


Základ daně u FO

Příjmy – výdaje u DE (daňová evidence)

Výnosy – náklady u PÚ (podvojně účetnictví)

Základ je upravován o položky snižující základ daně.



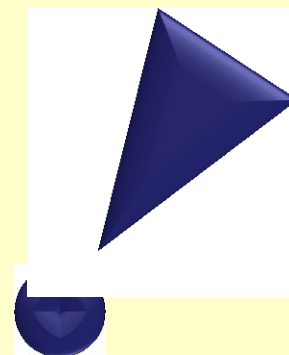
Úprava celkového základu daně

Roční nezdanitelné části základu daně

dary na veřejné účely,
zaplacené úroky z úvěru,

příspěvky zaplacené na penzijní připojištění,
zaplacené pojistné na soukromé životní
pojištění,

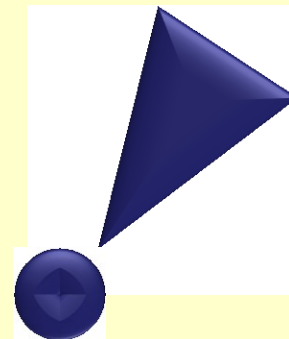
příspěvky člena odborové organizace



Úprava celkového základu daně

Odčitatelné položky ze základu daně
vyměřená daňová ztráta.

Rovná daň 15 % minus slevy na dani na poplatníka, na manželku, manžela, na vyživované dítě.



Úprava celkového základu daně

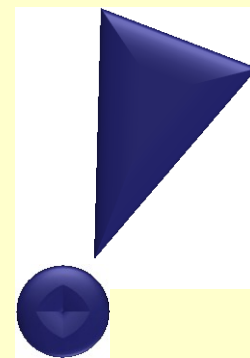
Minimální výše daně

se nepředepíše a neplatí,

nepřesáhne-li 200 Kč nebo celkové zdanitelné příjmy nečiní u fyzických osob více než 15 000 Kč.

Daňové přiznání

není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti pouze od jednoho nebo postupně od více plátců daně.



Nepodnikatelské subjekty jako poplatníci

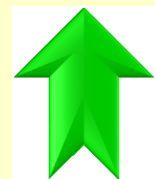
Jejich základním cílem není dosahování zisku.

Jedná se o různé neziskové organizace:
občanská sdružení

nadace

veřejné vysoké školy

příspěvkové organizace apod.



Daň z příjmů PO

Poplatníky této daně jsou například:

obchodní společnosti

družstva

státní podniky

nadace, fondy,

rozpočtové a příspěvkové organizace

Tito poplatníci jsou zároveň i **plátcí**, daň tedy odvádějí finančnímu úřadu sami.

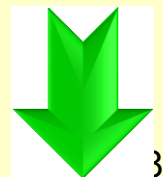


Základ daně a odpočitatelné položky u PO

Tento základ se stanovuje jako roční a po jeho výpočtu (výnosy – náklady) od něj lze odečíst určité

odčitatelné položky:

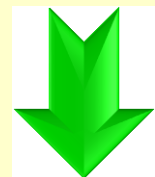
daňová ztráta z předchozích období,
dary na veřejně prospěšné účely atd.



Předmětem daně u PO

Jsou **veškeré příjmy** právnické osoby zjišťované za kalendářní nebo hospodářský rok
(12 po sobě jdoucích měsíců).

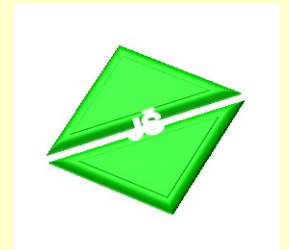
Kromě těch, které jsou od daně osvobozeny.



Sazba u daně a slevy na dani u PO

Samotnou daň pak vypočtete vynásobením **daňové sazby** (DzPPO je i pro rok 2011 19 %) a základu daně.

Od stanovené daně lze opět **odečíst** různé **slevy** na dani, které mají v tomto případě souvislost se zaměstnáváním zdravotně postižených osob.



Otázky

1. Základní právní úprava přímých daní
2. Daně majetkové – členění
3. Daně z příjmů – rozdělení
4. Charakterizuj daň z pozemku a ze staveb
5. Charakterizuj daň silniční
6. Charakterizuj tzv. trojdaň
7. Charakterizuj daň z příjmů FO
8. Charakterizuj daň z příjmů PO



Literatura

SYNEK, Miroslav; KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Podniková ekonomika*. Praha : C. H. BECK, 2010. ISBN 80-7400-336-3.

NOVOTNÝ, Zdeněk. *Podniková ekonomika 3*. Vydává a distribuci zajišťuje Obchodní akademie Břeclav, 2009.

Internet:

<http://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88>

<http://cde.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-70E2F98D>

<http://www.az-data.net/dan-z-prijmu-pravnickyh-osob.php>