



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI
Přírodovědecká fakulta
Katedra fyzikální chemie

DANĚ A JEJICH SPRÁVA
ZDENKA PAPOUŠKOVÁ

Olomouc, 2013

Obsah

I Úvod do daňového práva	6
II. Přímé daně	15
II.1 Daně z příjmů	15
II.1.1 Daň z příjmů fyzických osob	15
II.1.2 Daň z příjmů právnických osob	18
II.2 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí.....	25
II.3 Daň z nemovitostí	33
II.4 Daň silniční.....	40
III. Nepřímé daně	44
III.1 Daň z přidané hodnoty	44
III.2 Spotřební daně.....	52
III.3 tzv. Ekologické/Energetické daně	55
IV. Správa daní.....	57
IV.1 Základní pojmy	57
IV.2 Základní zásady správy daní	57
IV.3 Správce daně	58
IV.4 Osoby zúčastněné na správě daní.....	60
IV.5 Lhůty	62
IV.6 Doručování.....	63
IV.7 Dokumentace ve správě daní:	65
IV. 8 Obecná ustanovení o řízení a jiných postupech	67
IV. 9 Postupy při správě daní	68
IV.10 Řízení	73
IV.11 Řízení v rámci správy daní.....	79
IV.11.1 Registrační řízení.....	79
IV.11.2 Řízení o závazném posouzení	80
IV.11.3 Daňové řízení	80
IV.11.3.1 Placení daní	81

IV.11.3.2 Způsob placení daní	82
IV.11.3.3 Opravné a dozorčí prostředky	83
IV.11.3.4 Vymáhání daní	87
Příloha 1: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob.....	89
Příloha 2: Přiznání k dani z příjmu právnických osob.....	97
Příloha 3: Přiznání k dani z přidané hodnoty	105

Úvodem

Předmět Daně a jejich správa je vyučován na Přírodovědecké fakultě Univerzity Palackého v Olomouci, tedy neprávním oboru. Tento fakt shledávám velmi vhodným. Daňová problematika je totiž potřebná v každodenním životě. Domnívám se proto, že se základy by se měli seznámit nejen studenti vysokých škol, ale i ostatní občané.

Tato učební pomůcka je koncipovaná jako podklad pro studium. Důvod nevytvořit komplexní publikaci je nasnadě. Dlouhodobě prodělávají daňové zákony velmi mnoho změn. Daně jsou totiž nejen ekonomickým, ale i politickým nástrojem. Při vytváření tohoto textu jsem se, co se teorie týče, zaměřila na základní prvky jednotlivých daní a správy daní s tím, že je potřeba vždy zároveň studovat aktuální právní úpravu.

Hlavní přínos pro studenty lze spatřovat zejména v možnosti opakování probírané látky podle kontrolních otázek. Velmi zajímavou shledávám také aplikaci probírané teorie na praxi prostřednictvím zpracování praktických příkladů. Pro komplexní přehled o daňové problematice jsem nakonec zařadila tiskopisy základních daňových přiznání.

Text této učební pomůcky byl zpracován podle stavu účinného k 31. 10. 2013. Při zpracování bylo využito autorčiných poznatků z téměř patnáctileté praxe s výukou Daňového práva a také znalostí načerpaných především z učebnice Bakeš, M., Karfíková, M., Kotáb, P., Marková, H. Finanční právo. 6. přepracované vydání. Praha: C. H. Beck 2012.

Děkuji své rodině a rodičům, že mi umožnili věnovat se zpracování toho textu a byli se mnou trpěliví, když se na ně nedostávalo příliš mnoho času kvůli mé práci.

V Olomouci dne 31. října 2013

JUDr. Zdenka Papoušková, Ph.D.

I Úvod do daňového práva

Daňové právo není samostatné právní odvětví, nýbrž součást finančního práva (vedle např. práva poplatkového, celního, devizového atp.). Řadíme ho k veřejnosprávním odvětvím. Je charakterizováno roztržitostí právní úpravy, tedy faktem, že je tvořeno celou řadou zákonů a dalšími podzákonnými normami. Daňové právo má hmotně-právní, tak i procesní část, která je kodifikovaná Daňovým řádem. Definice daňového práva zní: Daňové právo je soubor právních norem upravujících daně na daném území.

K pojmu daňové právo nepochybně patří i pojem daňová soustava. V teorii se setkáváme s celou řadou definicí. Pro účely výuky doporučuji vymezit tento pojem takto: Daňová soustava je soustava daní upravená právními předpisy dané země.

V neposlední řadě k této problematice patří tzv. veřejné rozpočty, kam plyne celý daňový výnos. Pod tímto institutem bude nutno si pro účely výuky představit státní rozpočet, rozpočty územních samosprávních celků (kraje a obce, atd.) a rozpočty státních fondů.

Co se finančních plateb týče, rozeznává a definuje české právo tři pojmy: daň, poplatek a clo, které se v určitých rysech liší.

***Daň** je zákonem stanovené povinné, nenávratné, neúčelové, zpravidla pravidelně se opakující peněžní plnění fyzických a právnických osob do veřejného rozpočtu na úhradu obecných veřejných potřeb.*

Zatímco daně jsou většinou platby neekvivalentní, za které není poskytována přímá protihodnota, a zároveň platby, které mívají spíše periodický charakter, jsou poplatky většinou vybírány jednorázově, a to v souvislosti s nějakým protiplněním ze strany státu či jeho orgánů, kraje, obce apod. Mají tedy povahu určitého ekvivalentu za poskytnutí služby, vydání povolení, rozhodnutí soudu v občanskoprávních věcech apod.

Klasifikace daní

Souhrn daní platných právních předpisů v daném státě tvoří daňovou soustavu, která je tvořena různými druhy daní. Odborná literatura třídí daně podle nejrůznějších

hledisek a metod. Nejvýznamnější je studie prof. Engliše, na kterou navazují přední teoretici, např. prof. Zahálka. Daně můžeme dělit:

1. **podle subjektu**, tedy podle toho, kdo je poplatníkem daně:
 - a) daně placené právníckými osobami a
 - b) daně placené fyzickými osobami.
2. **podle objektu**, tedy podle skutečností, na které je možno upnout daňovou povinnost:
 - a) důchodové daně,
 - b) výnosové daně,
 - c) obrátové daně,
 - d) majetkové daně.
3. **podle okruhu příjmů**, které postihují:
 - a) analytické daně, které postihují jednotlivé druhy příjmů poplatníka samostatně. Minulá daňová soustava byla tvořena analytickými daněmi důchodového typu, a to daní ze mzdy, daní z příjmů z literární a umělecké činnosti, daní z příjmů občanů ze zemědělské výroby a daní z příjmů obyvatelstva. Předností analytických daní je, že umožňují lépe diferencovat daňovou politiku podle zdrojů příjmů.
 - b) syntetické daně (globální daně) postihují celkové příjmy poplatníka. Jako příklad je možno uvést současné daně z příjmů – jedna a tatáž daň dopadá na všechny vymezené předměty daně. Způsob zdanění pomocí analytických daní spočíval v tom, že jednotlivé příjmy byly zatěžovány samostatnou, pro daný druh příjmů konstruovanou daní.
4. **podle dopadu daně**:
 - a) přímé, u kterých je poplatník a ten, na koho daň dopadá totožný,
 - b) nepřímé, které formálně představují přírážku k ceně zboží, jež se vybírá při jeho prodeji spotřebiteli, popř. odběrateli. Nepřímé daně postihují peněžní důchody v okamžiku jejich použití, tj. při nákupu zboží.

5. **podle způsobu určení daňového základu**, tj. podle toho, zda se při jeho sestavování přihlíží či nepřihlíží k osobním poměrům poplatníka:
 - a) personální nebo osobní daně, které jsou konstruovány tak, že umožňují přihlížet k subjektivním poměrům poplatníka, tj. k různým sociálním hlediskům – např. daň z příjmů FO.
 - b) Reálné se vyměřují podle rozhodných skutečností zakládajících daňovou povinnost a nepřihlíží se k subjektivním poměrům poplatníka.
6. **podle rozpočtového určení výnosu daní**, tj. podle toho, zda plynou do státního rozpočtu nebo rozpočtů územních samosprávných celků:
 - a) státní, které zabezpečují příjmy státních rozpočtů,
 - b) místní...
7. **Podle pravidelnosti vybírání:**
 - a) pravidelné, při kterých se daně běžně vybírají na základě skutečností, které se v daném časovém úseku periodicky opakují,
 - b) jednorázové, tedy nepravidelné, se ukládají v návaznosti na rozhodné skutečnosti, které se vzhledem ke své povaze pravidelně neopakují.

Zásady právní konstrukce daní

Vzhledem ke společenskému významu daní musíme při jejich koncipování mít na zřeteli určité zásady a principy. Zásady mají své historické kořeny a jde tedy o:

1. **Zásada zákonnosti** – čl. 11. odst. 5 LZPS: „Daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona“.
2. **Zásada daňové spravedlnosti** – daň postihuje všechny poplatníky, na které se vztahuje a kteří vykazují shodné skutečnosti rozhodné pro její vyměření stejně podle všeobecně platných podmínek. Tato zásada v sobě zahrnuje dva principy:
 - a) princip schopnosti platit – každý platí a nese daně podle svých možností,

- b) princip ekvivalentnosti – každý platí a nese daně podle toho, co od společnosti požaduje.

Jde o důležitou zásadu, která má velký psychologický význam, není však zakotvena ústavněprávně.

3. **Zásada únosnosti daně** – v rámci této zásady rozlišujeme:

- a) únosnost osobní – zajišťuje, že při ukládání daní se přihlíží i ke schopnosti poplatníka nést daňové břemeno.
- b) únosnost věcnou – výše daňového zatížení má být volena tak, aby příliš neoslabila zájem poplatníka na činnosti, ze které zdaňovaný příjem plyne. Daň nemá ničit pramen, ze kterého plyne (*Lafferova křivka...*).
- c) generální únosnost – jde o to, kolik daní unese národní hospodářství,
- d) únosnost speciální – váže se k problematice, jak dané daňové břemeno rozvrhnout na jednotlivé druhy daní a zdaňované objekty a daňové poplatníky.

4. **Zásada vydatnosti daně** – vyplývá z potřeby státu či samosprávných územních celků soustředit dostatečné množství finančních prostředků. Proto je potřeba upnout daňovou povinnost na takový objekt daně, tj. na takovou skutečnost, která svou povahou může zajistit dostatečně vydatné příjmy. Jedná se zejména o ZISK – jde o neustále se opakující jev, který je potřebný pro další existenci podnikatele, tedy pro další podnikání, je základním předpokladem pro tvorbu jeho finančních zdrojů, na jeho celkovou finanční situaci. Kromě toho však zisk vzhledem ke způsobu jeho dělení mezi podnikatelský subjekt a společnost vyhovuje i jako relativně pružný zdroj úhrady celospolečenských potřeb.

5. **Zásada pružnosti daně** – pro státní výdaje je charakteristické, že mají tendenci neustále růst. Tomu pochopitelně musí odpovídat i růst příjmů státních rozpočtů. Nutno připomenout, že daně lze ukládat pouze na základě zákona, z toho plyne, že v případě zavedení nových daní (abychom zvýšili příjmy státního rozpočtu), dostali bychom se do obtížné situace spojené s procesem jejich přijímání příslušným zákonodárným orgánem. Proto je

výhodnější upnout daň na takový objekt, který sám o sobě víceméně automaticky zajišťuje růst státních příjmů i v dalších letech (viz např. ZISK).

6. **Zásada stability a dlouhodobosti** celého daňového systému i jednotlivých daní upevňuje pocit právní jistoty jednotlivých poplatníků. Zejména daňové sazby by měly být stanovovány jako maximální, aby podnikatelský subjekt při svém rozhodování znal úroveň daňového zatížení jako činitele ovlivňujícího jeho ekonomické úvahy.

Daňově právní vztah a jeho náležitosti

Aby mohl daňově právní vztah vzniknout, musí mít určité náležitosti. Obecným předpokladem vzniku a existence daňově právního vztahu je vždy, jako u všech právních vztahů, právní skutečnost obsažená v právní normě.

Náležitosti (prvky) daňově právního vztahu dělíme na:

1. základní (obligatorní) – K základním prvkům řadíme subjekty daňově právního vztahu, obsah daňově právního vztahu (tedy práva a povinnosti) a daňový objekt (předmět). V daňových teoriích bývá k těmto prvkům dále řazen i daňový základ a daňová sazba a někdy i splatnost daně.
2. ostatní (fakultativní) – zvýšení či snížení daně či daňového základu, osvobození od daně, ustanovení o daněprostém minimu, o minimální dani apod.

Subjekty daňově právního vztahu dělíme na:

1. subjekt oprávněný – stát zastoupený svými orgány (zejména Ministerstvo financí ČR, Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady; Generální ředitelství cel a celní úřady, dále pak ČNB atd.);
2. subjekty povinné – tedy fyzické nebo právnické osoby povinné platit daň, které nazýváme poplatníci daně, popř. plátcí daně. Vymezení pojmu daňové subjekty nalezneme v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Konkrétní definiční znaky potom v jednotlivých hmotně-právních předpisech.

Obsahem daňově právního vztahu jsou práva a povinnosti subjektů daňově-právního vztahu (např. povinnost daňového subjektu zaplatit daň a právo státu na zaplacení této daně).

Objektem (předmětem) daně je skutečnost, jejíž existence zakládá daňovou povinnost, i když tato není ještě, co do své výše, konkretizována. Lze uvést čtyři základní skutečnosti:

- a) důchod (příjmy fyzických osob – FO – ze závislé činnosti, příjmy právnických osob – PO - z nakládání s majetkem atd.),
- b) výnos (příjmy plynoucí z dílčích pramenů – např. z obhospodařování pozemků, z užívání budov apod. – souhrn daňových základů výnosových daní se potom rovná důchodu),
- c) obrat (obrat z prodeje zboží i služeb apod.),
- d) majetek (zdanění v souvislosti s jeho vlastnictvím nebo převodem či přechodem – dědění či darování).

Základ daně je veličina, ze které se daň vyměřuje. Může být vyjádřen v peněžních jednotkách (daně valorické) nebo v nepeněžních jednotkách (daně specifické), tedy v jiných fyzikálních jednotkách – např. litry, hektolitry, kusy apod.

Daňová sazba je měřítko, pomocí kterého se ze základu daně stanoví daň. Daňovou sazbu dělíme v zásadě do 2 skupin:

1. sazba pevná (prostá) – stanoví daň pevnou částkou bez ohledu na výši daňového základu.
2. sazba poměrná (procentní) – určuje daň poměrem k daňovému základu. Zpravidla je určena procentem a může být:
 - a) lineární (proporcionální) – procento daňové sazby je stejné bez ohledu na růst nebo pokles daňového základu. Ti, co mají vyšší důchody, platí sice absolutně více, avšak relativně stejně jako ti, co mají důchody nižší.
 - b) progresivní – vzestupná – sazba daně ve vztahu k růstu daňového základu roste progresivně. Progres může být realizován dvěma způsoby:
 - sazba progresivně stupňovitá (prostá progresivní sazba), tzn., daňové základy jsou rozděleny podle své výše do pásem, přičemž pro pásma s vyšší

daňovým základem se používají vyšší daňové sazby (poplatníci s vyššími příjmy zaplatí absolutně i relativně více);

- sazba progresivně plynulá (složitá progresivní sazba, progresivně klouzavá) – progrese roste plynuleji, čímž mírní nesrovnalosti vznikající na hranici pásem.

c) Sazba degresivní (sestupná) – s růstem daňového základu klesá daňová sazba.

U nás se nevyskytuje.

Splatnost daně – okamžik, se kterým právní předpis spojuje provedení příslušné platební povinnosti poplatníkem. Splatnost může být chápána i jako způsob placení daní.

Splatnost jako okamžik placení daní může být dána určitým dnem nebo lhůtou.

Většina daní není splatná jednorázově, ale platí se v zálohách (přesná výše daňové povinnosti bude známá až po uplynutí zdaňovacího období, proto se v daňovém přiznání provádí vyúčtování – např. daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti) nebo ve splátkách (celková výše daňové povinnosti je známá již na začátku daňového období a jde tudíž vlastně o jakési rozložení daňové povinnosti – daň z nemovitostí).

Zvýšení a snížení daně – příklad zvýšení – daň z nemovitosti se násobí koeficientem podle velikosti regionu – dle počtu obyvatel, příklad snížení – daň z příjmů FO nebo PO o slevu na poplatníka...

Osvobození od daně – určitý poplatník nebo předmět daně je osvobozen od daňové povinnosti. Znamená to, že dani podléhá, ale z důvodů stanovených zákonem v daném případě je od daně osvobozen.

- osvobození osobní (dědicové v zařazení 1. skupině pro účely daně dědické),
- osvobození věcné – osvobozen předmět daně (příjmy z prodeje bytu ... pokud měl v něm prodávající bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem; členské příspěvky např. u občanských sdružení...).

Daněprosté minimum – jedná se o daňový základ, ze kterého se ještě daň nevybírá.

Minimální daň – taková výše daně, jež se musí jako nejnižší přípustná daň od poplatníka vybrat bez ohledu na výši daňového základu.

Daňová soustava

Daňovou soustavu tvoří souhrn platných právních předpisů upravujících jednotlivé daně. Od 1. 1. 2004 byl zrušen zákon o soustavě daní (č. 212/1992 Sb.).

1. Daňová soustava ČR je, po daňové reformě účinné od 1. 1. 1993, tvořena těmito daněmi:
2. Daň z příjmů – fyzických osob a právnických osob (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů);
3. Daň dědická;
4. Daň darovací a
5. Daň z převodu nemovitostí (zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů);
6. Daň z nemovitostí (zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů);
7. Daň silniční (zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů);
8. Daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů);
9. Spotřební daně – a) daň z minerálních olejů, b) daň z lihu, c) daň z piva, d) daň z vína a meziproductů a e) daň z tabákových výrobků (zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů),
10. tzv. ekologické (energetické) daně – daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv, daň z elektřiny (zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů – část čtyřicátá pátá, čtyřicátá šestá a čtyřicátá sedmá). Tyto daně přibýly s účinností od 1. ledna 2008.

Kontrolní otázky:

1. Co rozumíme pod pojmy: daňové právo, daňová soustava a veřejné rozpočty?
2. Čím se od sebe liší pojmy daň, poplatek a clo?
3. Podle jakých hledisek dělíme daně?
4. Vyjmenujte zásady právní konstrukce daní.

5. Které obligatorní náležitosti musí obsahovat daňově-právní vztah?
6. Jaké znáte fakultativní náležitosti daňově-právního vztahu?
7. Od kdy a v jaké podobě existuje daňová soustava ČR?

II. Přímé daně

jsou **zdaněním příjmu nebo majetku poplatníka**. Jsou odváděny příslušnému finančnímu úřadu na základě písemného daňového přiznání poplatníka.

II.1 Daně z příjmů

II.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Právní úprava:

1. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (poslední novela z. č. 261/2007 Sb. a z. č. 269/2007 Sb.),
2. Vyhláška MF ČR č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o daních z příjmů,
3. Nařízení vlády č. 238/1993 Sb., kterým se pro účely zákona o daních z příjmů stanoví zařízení na výrobu biologicky rozložitelných látek,
4. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění p. p.,
5. Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů (např. Slovensko, Rakousko, Německo, Švédsko, atd.) atd.

Charakteristika

- Druhá nejvýznamnější položka veřejných rozpočtů (výnos se poměrně dělí mezi státní rozpočet a rozpočty územně samosprávných celků),
- Daň přímá,
- Daň důchodového typu, placená fyzickými a právnickými osobami, a to pravidelně – jednorázově či v zálohách,
- V ČR existovala již před rokem 1993, systém zdaňování byl ale odlišný.

Subjekty daně

Daňoví rezidenti × Daňoví nerezidenti,

Poplatníci daně × Plátcí daně.

Předmět (objekt) daně

= příjem – peněžní i nepeněžní, dosažený i směnou

- a) Negativní vymezení,

- např. příjmy získané zděděním, darováním, půjčky, úvěry.

b) Pozitivní vymezení

- příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy.

Osvobození od daně z příjmu fyzických osob

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, vč. podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu.

a) poplatník měl bydliště – 2 roky – nebo použije získané prostředky na uspokojení bytové potřeby (u manželů stačí, splňuje-li podmínky i 1 manžel),

b) poplatník neměl bydliště – 5 let,

- příjmy z prodeje movitých věcí – ne motorová vozidla, letadla a lodě – až po 1 roce,
- stipendia, dávky sociální péče, sociální služby atd. atd.

Slevy na dani z příjmu fyzických osob (DPř. FO) – § 35 ZDPř.:

1. Sleva za zaměstnance se ZP – 18000,-; s těžším ZP – 60000,-

2. Tzv. osobní slevy:

- a) na poplatníka – 24840,-;
 - b) na manželku dosahuje-li pouze příjmů ve výši 68000,- – 24840,-;
 - c) částečný ID – 2520,-;
 - d) plný ID – 5040,-;
 - e) držitel průkazu ZTP/P – 16140,-;
 - f) student – 4020,-;
 - g) zvýhodnění na vyživované dítě – 13404,-; nutno splnit podmínky:
- b) *vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společné domácnosti* (dočasný pobyt dítěte mimo domácnost nemá vliv na uplatnění daňového zvýhodnění),

- c) formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu,
- d) vyživované dítě poplatníka = a) nezletilé dítě; b) zletilé dítě až do dovršení 26 let, popř. 28 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně, které:
 - 1. soustavně se připravuje na budoucí povolání;
 - 2. nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, nebo
 - 3. z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost,
- e) jde-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka na dvojnásobek.

Zdaňovací období

- kalendářní rok,

Splatnost daně

- do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období; možnost prodloužení o 3 měsíce (nutno uložit plnou moc u příslušného FÚ v zákonné lhůtě).

Správa daně z příjmů fyzických osob

1. Místně příslušný finanční úřad podle místa bydliště fyzické osoby v ČR, jinak
2. Finanční úřad v místě, kde se fyzická osoba převážně zdržuje, jinak
3. Finanční úřad pro Prahu 1.

Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob:

Je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly 15 000 Kč.

Podává se do tří měsíců po skončení zdaňovacího období za uplynulý kalendářní rok (daňový poradce – do šesti měsíců po skončení zdaňovacího období za podmínky, že plná moc udělená daňovému poradci bude v řádné lhůtě uložena u příslušného správce daně).

V daňovém přiznání si daň sám vypočte, uvede případné výjimky, osvobození, zvýhodnění, slevy, odpočty a vyčíslí jejich výši.

Daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků pouze od jednoho anebo postupně od více plátců, podepsal u těchto plátců tzv. prohlášení k dani a nemá jiné příjmy vyšší než 6 000,- Kč.

Některé instituty spojené s příjmy ze závislé činnosti a funkčními požitky

Prohlášení k dani: do 30 dnů po nástupu do zaměstnání; pro

- uplatnění slev na dani; – pro daňové zvýhodnění na děti; – vždy jen u jednoho zaměstnavatele.

Roční zúčtování: jeden nebo postupně několik zaměstnavatelů;

- poplatník nemá další příjmy nad 6000 Kč; – písemná žádost zaměstnavateli,
- do 15. února provede jej poslední plátec daně; – poplatník musí dodat doklady,
- od všech předchozích plátců daně a další doklady k uplatnění slev a
- Nezdánitelných částek; jen v případě, že sám nepodá daňové přiznání,
- přeplatek bude poplatníkovi uhrazen ve mzdě za březen.

II.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Subjekt daně

- Osoby jiné než FO,
 - Organizační složky státu, penzijní fondy, fond penzijní společnosti,
 - ČNB – od DPř. PO osvobozena.
- a) daňoví rezidenti (mají tzv. neomezenou daňovou povinnost – zdaňují se všechny příjmy) × b) daňoví nerezidenti (mají omezenou/částečnou daňovou povinnost, zdaňují se pouze příjmy dosažené na území ČR).

Předmět daně:

- pozitivní vymezení = příjmy z vlastní činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

- negativní vymezení – nabytí akcií, zdědění, darování movitých věcí atd.
speciální ustanovení: tzv. „neziskové organizace“ = poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání – § 18 odst. 8, 3, 4; od 1. 1. 2014 – nahrazeno novým pojmem „veřejně prospěšný poplatník“.

Osvobození od daně z příjmů právnických osob

- a) členské příspěvky u občanských sdružení, vč. odborových organizací, zájmových sdružení právnických osob, profesních komor s nepovinným členstvím, politických stran a politických hnutí,
- b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností,
- c) příjmy Fondu dětí a mládeže,
- d) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud doplňují vklad...
- e) příjmy spořitelních a úvěrních družstev atd.

Základ daně

= rozdíl, o který příjmy převyšují výdaje.

- možnosti: zisk, nulový základ daně nebo daňová ztráta.

Úprava daňové povinnosti:

Položky snižující základ DPř. PO:

- a) „neziskové organizace“ = 30 % odpočet (min. 300000,- nebo do výše základu daně), max. 1000000,-;
- b) hodnota poskytnutých darů – alespoň 2000,-, v úhrnu max. 5 % ze základu daně, plus dalších 5 % poskytnutých středním školám a vyšším odborným školám za zákonem stanovených podmínek...

Položky odčitatelné od základu daně

- a) daňová ztráta (ne OPS (obecně prospěšná společnost), ano OPS = VŠ nebo provozovatel zdravotnického zařízení),

b) 100 % výdajů na realizaci projektů výzkumu a vývoje atd.

Sazba daně

- procentní lineární – v roce 2013 – 19 %,
- Investiční, podílové a penzijní fondy – 5 %.

Zdaňovací období

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka nebo rozdělení zapsány v OR (Obchodní rejstřík), nebo
- d) účetní období, pokud je delší než po sobě jdoucích 12 měsíců.

Splatnost daně

ve lhůtě pro podání DP, tj. do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období; subjekty, které jsou povinné mít účetní závěrku ověřenou auditorem do 6ti měsíců po skončení zdaňovacího období

Správa daně

- a) příslušný FÚ podle místa sídla právnické osoby v ČR, nelze-li zjistit,
- b) podle místa, kde má poplatník stálou provozovnu nebo místa, kde poplatník vykonává na území ČR hlavní část své činnosti, jejíž výsledky jsou předmětem daně z příjmů právnických osob, popř. místo, kde se nachází na území ČR převážná část nemovitého majetku, nelze-li zjistit,
- c) FÚ pro Prahu 1.

Výdaje = vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů:

- a) prokázané poplatníkem,
 - b) stanovené zákonem.
- *Uznatelné výdaje:*
1. odpisy majetku (viz dále),

2. pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem,
3. daň z převodu nemovitostí, daň z nemovitostí,
4. náhrady cestovních výdajů podle zvl. zákona, atd.

- *Výdaje, které nelze uznat*

- např. výdaje na reprezentaci (s výjimkou „dárkových předmětů“),

Daňové odpisy (jeden z možných uznatelných výdajů, není nutno uplatnit).

- *Odpisy hmotného majetku –*

A) *Odpisové skupiny – zařazení majetku podle přílohy k ZDPř.*

1. = **3** roky (např. skot plemenný, skot chovný, kancelářské stroje a počítače, televizní kamery),
2. = **5** let (např. koně, zemědělské a lesnické traktory, revolvery, pistole aj. střelné zbraně vč. loveckých, dvoustopá motorová vozidla osobní),
3. = **10** let (např. trezory a pancéřové skříně, klimatizační zařízení, lodě),
4. = **20** let (např. budovy dřevěné a plastové, oplocení),
5. = **30** let (např. budovy až na výjimky, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zvl. pr. předpisem),
6. = **50** let (např. budovy hotelů apod. ubyt. zař., budovy administrativní, obch. domů, muzea, knihovny, historické a kulturní památky).

B) *Způsoby odpisování – stanoví vlastník majetku; v průběhu odpisování nelze měnit; lze přerušit, ale nutno pokračovat stejným způsobem:*

- *rovnoměrné odpisování – § 31 – maximální odpisové sazby (dále jen ROS – pro první rok a další roky),*
- vzoreček: jedna setina součinu vstupní ceny a přiřazené ROS,

$$\frac{VC}{K1} \qquad \frac{VC}{Kn}$$

- *zrychlené odpisování – § 32 – koeficienty (pro první rok a další roky),*
- vzoreček:
- rok – podíl vstupní ceny a koeficientu pro 1. r.

$$\frac{VC}{K1}$$

- další roky – podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem a počtem let, po které byl odpisován

2 x ZC

$K_n - (n-1)$

- *Odpisy nehmotného majetku – § 32a:* – odpisuje vlastník nebo poplatník, který k NM nabyl právo užívání za úplatu; – vzoreček – § 32a odst. 4

Kontrolní otázky:

1. Kdo je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob a jak poplatníky dělíme?
2. Co je předmětem daně z příjmů fyzických osob a jaké osvobození lze uplatnit – příklady?
3. Vymezte pojmy základ daně, zdaňovací období a daňová sazba u daně z příjmů fyzických osob.
4. Kdo je poplatníkem daně z příjmů právnických osob a jak poplatníky dělíme?
5. Specifikujte předmět a základ daně z příjmů právnických osob.
6. Jaké je zdaňovací období a sazba daně z příjmů právnických osob?
7. V jaké lhůtě se podává daňové přiznání k daním z příjmů, v jaké lhůtě je splatná daň z příjmů a kdo je správcem daně z příjmů?
8. Co jsou to odpisy hmotného majetku? Charakterizujte!

Příklady:

1. Pan TZ v roce 2012 dosáhl příjmů v celkové výši 560 tis. Kč. Šlo o tyto dílčí základy:

a) příjmy ze závislé činnosti ve výši 350 tis. Kč (po odečtení všech nutných odvodů),

b) příjmy z podnikání ve výši 120 tis. Kč, kdy výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení činí 45 tis. Kč,

c) příjmy z pronájmu ve výši 90 tis. Kč, kdy výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení činí 12 tis. Kč,

Jaký bude základ daně pro výpočet daně z příjmů fyzických osob?

2. Jste zaměstnancem ve firmě XY a máte dvě děti. Jakých daňově právních institutů využijete, abyste zaplatil(-a) co nejnižší daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti?

3. V září roku 2013 jste zahájil(-a) svou samostatnou advokátní praxi.

a) v jaké výši si můžete uplatnit slevu na dani „na poplatníka“?

b) budete, popř. kdy budete podávat daňové přiznání k dani z příjmů FO?

4. Jakožto věhlasný notář si necháte za rok 2013 zpracovat a podat daňové přiznání a zaplatit daň z příjmů FO daňovým poradcem:

a) jaký je mezi vámi právní vztah?

b) v jaké lhůtě a za jakých podmínek musí být daňové přiznání podáno.

5. Zaměstnavatel dal svému zaměstnanci k dispozici, a to jak pro pracovní, tak pro soukromé účely, nový osobní automobil v hodnotě 690 tis. Kč. Promítne se z hlediska zákona o daních z příjmů tento fakt do výše příjmů zaměstnance?

6. Pan Stuart W. je zaměstnancem britské firmy JW se sídlem v Londýně. Vzhledem k tomu, že jeho firma zřídila pobočku v ČR, je nucen v roce 2013 strávit v Praze celkem 8 měsíců. Jeho pobyt ale nebyl souvislý, vždy se v Praze zdržel 6 týdnů až 2 měsíce a vracel se na krátký čas do Londýna pro další instrukce. V době pobytu v Praze ho platila česká pobočka a pan Stuart W. si vydělal za 8 měsíců 890 tis. Kč. Po zbytek doby byl placen „Londýnem“, přičemž jeho příjmy tam dosáhly 450 tis. Kč. Bude pan Stuart W. za rok 2013 poplatníkem daně z příjmů FO? Svou odpověď zdůvodněte!

7. Tři studenti VOŠ – kamarádi – se o prázdninách roku 2013 rozhodli pro společnou brigádu. Vzhledem k tomu, že první z nich musel hlídat po určitou dobu dne mladšího sourozence, vydělal si celkem jen 12 tis. Kč. Druhý byl nějakou dobu nemocen, ale i přesto si vydělal celkem 19 tis. Kč. Třetí z nich neměl žádnou překážku, takže obdržel celkem 24 tis. Kč. Kdo z nich musel podat daňové přiznání k dani z příjmů FO za rok 2013 a proč?

8. Pan J. H. pronajímal rodinný domek v obci B. již 2 roky. K příjmům z pronájmu uplatňoval skutečné výdaje, tedy i odpisy. Vstupní cena rodinného domku pro bydlení byla stanovena ve výši 1200000,- Kč. Po těchto 2 letech ovšem zemřel

a rodinný domek v obci B. zdědil jeho syn. Vzhledem k vysoké poptávce se syn rozhodl v pronájmu pokračovat a k příjmům také uplatňovat skutečné výdaje a pokračovat v odpisování.

a) Může syn v činnosti po otci pokračovat?

b) V případě že ano, jak dlouho ještě a v jaké výši bude uplatňovat odpisy hmotného majetku, bylo-li započato v rovnoměrném odpisování podle ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) za dodržování zákonem stanovených ročních odpisových sazeb? Rozhodněte, zda se bude odepisovat rodinný domek v 5 či 6 odpisové skupině.

9. Určete průběh rovnoměrných daňových odpisů nově zakoupeného osobního automobilu, který byl zařazen do majetku 10. 12. 2012 s pořizovací cenou 540.000 Kč (vč. DPH). Ve které skupině se majetek odpisuje?

10. Podle zadání v příkladu 2. určete průběh zrychlených daňových odpisů osobního automobilu.

11. Příspěvková organizace kraje – střední škola, vykázala základ daně za doplňkovou činnost. Po všech úpravách by základ daně 560.000,- Kč. Příspěvková organizace neměla ztrátu, 100% odpočet na vědu a výzkum použít nemohla, nic takového nedělala. Mohla použít pouze 30% odpočet pro poplatníky, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání.

a) Jak tato příspěvková škola postupovala?

b) Kolik nakonec činila výše 30% odpočtu, který příspěvková organizace uplatnila v daňovém přiznání?

12. Je nadace založená na podporu fakultní nemocnice neziskovým subjektem pro účely daně z příjmů PO? Pokud ano, co pro ni může být předmětem daně?

13. Jaký je rozdíl mezi položkami snižujícími základ daně a položkami odečitatelnými od základu daně u poplatníků daně z příjmů PO? Uveďte několik příkladů u jednotlivých institutů.

14. Co se rozumí daňovou ztrátou podle ZDPř? Který poplatník si může od základu daně z příjmů PO odečíst ztrátu? A který nikoliv?

15. Základ daně u podnikatelského subjektu dosáhne výše 1.500.000,- Kč. Může tento subjekt darovat celkem 800.000,- Kč neziskové organizaci zabývající se podporou onkologického oddělení místní nemocnice? Proč ANO – NE?

II.2 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí

Charakteristika daní

Uvedené daně jsou daněmi novými, zavedenými teprve daňovou reformou s účinností od 1. 1. 1993. Co se charakteristiky týče, všechny patří mezi přímé daně majetkového charakteru, neboť, jak z logiky věci vyplývá, zdaňují převod nebo přechod vlastnictví konkrétního majetku. Můžeme říci, že tyto daně postihují majetek ve stavu pohybu, na rozdíl od daně z nemovitostí, která postihuje majetek ve stavu klidu. Souhrnně jsou tyto daně označovány jako převodní daně a jsou upraveny společně v rámci jednoho zákona. Z toho plyne jejich další označení „trojdaň“.

Daň dědická historicky nahradila notářský poplatek z dědictví, resp. jednu jeho část. Poplatek byl vyměřován jednak z předmětu řízení = dnešní daň dědická, a jednak za provedené úkony = dnešní odměna notáře a náhrada jeho hotových výdajů. Daň darovací a daň z převodu nemovitostí rovněž nahradily notářský poplatek, a to notářský poplatek z darování a z převodu nemovitostí.

Jak již bylo řečeno, tyto daně postihují převod nebo přechod majetku. Rozlišujícím znakem mezi nimi je úplatná a bezúplatná forma (převod nemovitostí × dědění a darování). U bezúplatných převodů pak skutečnost, zda k převodu či přechodu dochází mezi živými (darování) nebo pro případ smrti dosavadního vlastníka (dědění). Navíc je darování právním úkonem, zatímco smrt je právní událostí. Dále můžeme konstatovat, že úplatně se převádějí pouze nemovitosti, zatímco bezúplatný převod nebo přechod se týká jak věcí nemovitých, tak i movitých či jiných majetkových hodnot.

Na rozdíl od jiných daní nemají převodní daně zdaňovací období. Jsou tedy daněmi jednorázovými, což ovšem nevylučuje, aby jeden a tentýž poplatník platil daně opakovaně, podle toho, kolikrát se stane dědicem nebo např. obdarovaným.

Dalším charakteristickým znakem je, že převodní daně postihují jak fyzické, tak právnické osoby – u nich však platí rozsáhlá osvobození.

Pro daň darovací je nutno ujasnit některé pojmy. Je totiž trochu nešťastné nazývat tuto daň daní darovací a hovořit potom o daru, dárci a obdarovaném, protože

bezúplatné nabytí majetku v důsledku právního úkonu je možné i jinak, než na základě klasického právního úkonu darování (viz darovací smlouva dle § 628 an. OZ). Budeme-li užívat terminologii užitou v zákoně, je nutné pod pojmy nutno rozumět:

- dar – bezúplatné nabytí majetku v důsledku právního úkonu bez hledu na druh a formu právního úkonu (např. prominutí dluhu, bezúplatné postoupení pohledávky, majetkový prospěch získaný v důsledku bezúročné půjčky, výpůjčka apod.),
- dárce – ten, od něhož je majetek nabýván,
- obdarovaný – ten, kdo majetek bezúplatně získává.

Právní úprava

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předp.

Vyhláška MF ČR č. 207/1993 Sb., o osvobození od daně z převodu nemovitostí při převezech některých nemovitostí na obce a okresní úřady, atd.

Od 1. ledna 2014 se situace s právní úpravou i daněmi jako takovými, zřejmě změní. Dne 10. 10. 2013 Senát Parlamentu ČR odsouhlasil vládní návrh zákona o změně daňových zákonů a změně jiných zákonů. Tento ruší zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a integruje daň dědickou a darovací do zákona o daních z příjmů, přičemž veškeré příjmy z titulu dědictví budou bez ohledu na skupiny poplatníků osvobozeny od daně. V případě darování se příjem osvobozuje v obdobném rozsahu jako je tomu v současnosti pro účely daně darovací. Osvobození se jako dosud nevztahuje na dary přijaté v souvislosti s výkonem závislé činnosti nebo s podnikáním. Daň z převodu nemovitostí bude nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí.¹

¹ Dále viz <http://m.cfoworld.cz/legislativa/planovane-zmeny-danovych-zakonu-s-ucinnosti-od-roku-2014-2211> ke dni 18. 10. 2013

Poplatníci daní

- poplatníky jsou osoby, na které dopadá daňová povinnost, a za konkrétní se považují osoby vymezené zákonem podle typu daní:

- **daň dědická**

– dědic, který nabytí dědictví na základě pravomocného rozhodnutí, kterým se končí dědické řízení – v případě více dědiců v dědickém řízení je každý z dědiců samostatným poplatníkem a plní daňové povinnosti ohledně svého dědického podílu. Dědicem může být i stát (nakonec je ale od placení daně osvobozen).

- **daň darovací**

- *nabyvatel*, dárce je ručitelem – jde o režim poplatný darování v rámci ČR.

- při darování do ciziny (*nabyvatel* je fyzickou osobou, která nemá v ČR trvalý pobyt nebo právnickou osobou, která nemá v ČR sídlo) je poplatníkem *dárce*.

- **daň z převodu nemovitostí**

a) *převodce (prodávající)*; *nabyvatel* je v tomto případě ručitelem – zde jde primárně o případ nabytí vlastnického práva k nemovitosti na základě kupní smlouvy, kde vystupuje prodávající a kupující;

b) *nabyvatel*, jde-li o nabytí nemovitosti nezávisle na vůli dosavadního vlastníka např. při výkonu rozhodnutí nebo exekuci, vyvlastnění, vydržení, ve veřejné dražbě...,

c) *převodce i nabyvatel*, jde-li o výměnu nemovitostí (na základě směnné smlouvy); *převodce* a *nabyvatel* jsou v tomto případě povinni platit daň společně a nerozdílně.

Skupinové dělení poplatníků

Zákon rozděluje osoby do tří skupin pro účely výpočtu a příp. osvobození. Kritériem pro zařazení určité osoby do příslušné skupiny je příbuzenský, popř. i jiný vztah k zůstaviteli, dárce, obdarovanému, atp. Prakticky má toto dělení osob ale význam pouze pro daň dědickou a darovací (pro sazbu daně z převodu nemovitostí to nehraje roli).

Do I. skupiny patří

- příbuzní v řadě přímé a manželé.

Do II. skupiny patří

a) příbuzní v řadě pobočné, a to sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety,

b) manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby, které s nabyvatelem, dárce nebo 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 nabyvatele, dárce nebo zůstavitele.

Do III. skupiny patří - ostatní fyzické osoby a právnické osoby.

Předmět daní

- jde o skutečnost, která zakládá daňovou povinnost. Ta se podle daní rozlišuje – viz dále:

- **daň dědická**

- nabytí majetku děděním,
- majetkem jsou nemovitosti i movitý majetek.

- **daň darovací**

- nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s ním,
- negativní vymezení § 6 odst. 4 – např. prostředky poskytované z rozpočtu EU.

- **daň z převodu nemovitostí**

- úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem a i směna nemovitostí.

Základ daní

- ze základu daně se vypočítává konkrétní daň. U těchto daní je vyjádřen v penězích.

- **daň dědická**

- cena majetku nabytá jednotlivým dědicem snižena o
 - a) prokázané dluhy zůstavitele,
 - b) cenu osvobozeného majetku,
 - c) přiměřené náklady spojené s pohřbem,
 - d) odměnu a hotové výdaje notáře a cenu jiných povinností,

e) dědickou dávkou prokazatelně zaplacenou v zahraničí.

- **daň darovací**

- cena majetku, který je předmětem této daně, snižena o:

a) prokázané dluhy a cenu jiných povinností,

b) cenu majetku osvobozeného,

c) clo a daň zaplacené při dovozu.

- **daň z převodu nemovitostí**

- např. cena zjištěná podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku (na základě znaleckého posudku) platná v den nabytí nemovitosti, a to i v případě, je-li cena nemovitosti sjednaná dohodou nižší než cena zjištěná; rozdíl cen nepodléhá dani darovací. Je-li však cena sjednaná vyšší než cena zjištěná, je základem daně cena sjednaná. Obligatorní součástí (až na výjimky) daňového přiznání je znalecký posudek a kupní (nebo jiná) smlouvy či titul pro nabytí nemovitosti (z důvodu určení správné výše základu daně).

Sazba daní

- z teoretického hlediska jde o měřítko, pomocí kterého se ze základu daně vypočítává daň.
- sazba daně je stanovena společně pro daň dědickou a darovací, je progresivní, rozdělená dle skupinového členění poplatníků (to znamená, že tak, jak se zvyšuje základ daně, zvyšuje se i sazba daně); u daně dědické se ale výsledná částka získaná pomocí sazby násobí koeficientem 0,5.
- daň z převodu nemovitostí – sazba lineární 4%, a to bez ohledu na výši základu daně a na osobách, mezi kterými k převodu nemovitostí dochází.

Splatnost daní – pro účely splatnosti daní a pro podávání daňového přiznání rozlišujeme vlastně 2 skupiny, do první jsou zařazeny daň dědická a daň darovací, druhou tvoří pouze daň z převodu nemovitostí.

- **daň dědická a daň darovací**

- ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.

- **daň z převodu nemovitostí**

- ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Lhůta pro podání daňového přiznání

- **daň dědická a darovací**

- lhůta pro podání daňového přiznání 30 dnů od „rozhodného dne“ např. od nabytí právní moci rozhodnutí, kterým bylo skončeno dědické řízení.

- **daň z převodu nemovitostí**

- lhůta pro podání daňového přiznání do konce třetího měsíce následujícího po „rozhodném měsíci“, v němž došlo např. k zapsání vkladu do katastru nemovitostí.

Osvobození od daní:

- od daně dědické a darovací je osvobozeno nabytí majetku, pokud k němu dochází mezi osobami zařazenými v I. a II. skupině (to platí od 1. ledna 2008 a jde o velmi rozsáhlé osvobození, kdy poplatníci nemají ani povinnost podávat daňové přiznání),
- osvobození tzv. „neziskových subjektů“ – ustanovení § 20 odst. 4.

Kontrolní otázky:

1. Čím se od sebe liší daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí z hlediska charakteristiky jednotlivých daní?
2. Do kolika skupin, z jakého důvodu a podle čeho jsou poplatníci pro účely daně dědické a daně darovací rozdělení?
3. Co je základem daně u daně dědické, darovací a daně z převodu nemovitostí?
4. Existuje osvobození pro daň dědickou, daň darovací a daň z převodu nemovitostí?
5. Jak je koncipovaná sazba daně dědické a darovací a jak sazba daně z převodu nemovitostí?
6. Jaká je lhůta pro podání daňového přiznání a splatnost daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí?

Příklady:

- 1.** Slečna M. spolu se svým bratrem K. zdědili po svém strýci majetek v hodnotě: M. 3500000 Kč, bratr K. pak 1933000 Kč. Budou platit daň dědickou, popř. v jaké výši?
- 2.** Paní C. C., které bylo tento rok již 90 let, darovala svému synovi ideální polovinu rodinného domku, ve kterém společně bydleli od synova narození. Vymínila si jen věčné břemeno užívání jednoho pokoje a společných prostor v domě, dokud nezemře. Novým znaleckým posudkem byla cena celého domku stanovena na 1760000 Kč. Hodnota věcného břemene byla určena na 170000 Kč. Jaké daňové povinnosti se k takovému darování váží?
- 3.** Paní R. prodává bytovou jednotku v činžovním domě v Olomouci. Podařilo se jí byt prodat opravdu výhodně. Ačkoliv byl znalecký posudek na cenu 960000 Kč, prodala jej za 1230000 Kč. Jak vysokou daň z převodu nemovitostí musí paní R. zaplatit?
- 4.** Pan H. nabyt v dědictví na základě závěti českého státního občana (kamaráda z VŠ), který trvale žil ve Slovenské republice, nemovitost a automobil, které se nacházejí ve Slovenské republice. Pan H. je českým státním občanem a trvale žije v ČR. Je jeho povinností v tomto případě platit daň dědickou v ČR?
- 5.** Jak vysokou daň bude platit osoba, která jako zůstavitelův syn zdědila po otci majetek v hodnotě 1250000 Kč?
- 6.** Manželé prodali byt, který byl v jejich společném jmění. Kdo z nich má povinnost podat daňové přiznání a zaplatit daň z převodu nemovitostí?
- 7.** Uskutečnila se výměna tří bytů. Vnuk T. přenechal 1+1 své babičce, která svůj 3+1 přenechala vnučce s manželem, kteří svůj 2+1 přenechali vnukovi T., tedy vlastně bratrovi vnučky. Znalec ocenil byt 1+1 na 500000 Kč, 2+1 na 750000 Kč a 3+1 na 1000000 Kč. Jak to bude s daní z převodu nemovitostí v tomto případě?
- 8.** Do kterého okamžiku trvala povinnost zaplatit daň z převodu nemovitostí, pokud byla kupní smlouva uzavřena dne 5. 4. 2013 a katastrální úřad zapsal vklad do katastru nemovitostí dne 8. 6. 2013?

9. Syn zakoupil rodinný domek a následně bezúplatně zřídil své matce na tomto rodinném domku věčné břemeno spočívající v právu doživotního užívání jedné místnosti. Je povinností matky platit daň darovací?

10. Dne 4. 6. 2012 byl doručen platební výměr na daň dědickou bratrovi R., zatímco sestře S. až dne 5. 6. 2012. Do kdy musí oba zaplatit daň dědickou?

II.3 Daň z nemovitostí

O dani z nemovitostí hovoříme jako o dani majetkového typu. Jde o přímou daň, kdy zdanění podléhají nemovitosti – pozemky, stavby, byty a samostatné nebytové prostory nacházející se na území ČR. Skládá se z daně z pozemků a daně ze staveb. Jde o jedinou ryze tzv. místní daň, protože v rámci rozpočtového určení daně její výnos je ryze příjmem rozpočtu obce, na jejímž katastrálním území se nemovitost nachází.

Základní právní předpis:

- z. č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Doplňující právní předpisy:

- z. č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí ČR, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č.12/1993 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona ČNR č.338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

A. DAŇ Z POZEMKU

Předmět daně:

1. Pozitivní vymezení:

pozemky na území České republiky vedené v katastru nemovitostí tzn.

- a) pozemky zemědělské – orná půda, vinice, chmelnice, zahrady, ovocné sady, trvalé travní porosty,
- b) pozemky nezemědělské – hospodářské lesy, rybníky k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb, stavební pozemky dosud nezastavěné apod.

2. Negativní vymezení:

předmětem daně z pozemků nejsou:

- a) v rozsahu půdorysu stavby pozemky zastavěné stavbami,
- b) lesní pozemky, na kterých jsou lesy ochranné a lesy zvláštního určení,
- c) vodní plochy s výjimkou rybníků k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb,
- d) pozemky určené pro obranu státu.

Poplatník daně:

Poplatníkem daně z pozemků jsou následující subjekty:

- vlastník pozemku,
- u pozemků ve vlastnictví státu – organizační složka státu, státní organizace, právnická osoba, která má právo trvalého užívání nebo které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku dle zvláštního právního předpisu,
- nájemce – u pozemků evidovaných zjednodušeným způsobem, spravovaných Pozemkovým fondem ČR nebo Správou státních hmotných rezerv, pozemky převedené na MF ČR rozhodnutím o privatizaci,
- skutečný uživatel – vlastník pozemku není znám nebo byl vlastníkovvi v rámci probíhajících pozemkových úprav dán do zatímního užívání pozemek náhradní.

Osvobození od daně:

Druhy osvobození podle formy nároku:

- poplatník osvobození nemusí nárokovat v daňovém přiznání,
- osvobození, které je nutno nárokovat v daňovém přiznání.

Druhy osvobození z časového hlediska:

- trvalé,
- dočasné.

Osvobození ze zákona bez nutnosti nárokování

- např. pozemky ve vlastnictví státu, pozemky ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nachází, pozemky ve vlastnictví kraje, které se nachází v jeho územním obvodu, pozemky, na nichž jsou zřízeny hřbitovy.

Osvobození s nutností uplatnění nároku v daňovém přiznání

- např. pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou sloužící k vykonávání náboženských obřadů církví, pozemky ve funkčním celku

se stavbou ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností.

Osvobození trvalé – bez časového omezení,

Osvobození dočasné – vázané na podmínku časového omezení např. pozemky vrácené zemědělské nebo lesní výrobě (zemědělské 5 let, lesní pozemky 25 let počínaje rokem následujícím po rekultivaci).

- základ a sazba daně nejsou pro zdaňované pozemky jednotné.
- pozemky můžeme členit v tomto ohledu do 3 skupin:

1) ***pozemky zemědělské***

- základem daně je cena půdy (zjištěná jako součin výměry pozemku a průměrnou cenou půdy dle vyhlášky min. zem.),
- z tohoto základu se daň vypočítá sazbou 0,75 % (s výjimkou trvalých travních porostů se sazbou 0,25 %).

2) ***pozemky hospodářských lesů a intenzifikačních rybníků***

- základem daně je cena půdy (zjišťuje se podle platných cenových předpisů k 1. 1. zdaň období nebo součin skutečné výměry pozemku a částky 3,80 Kč),
- sazba daně činí 0,25% ze základu daně.

3) ***zastavěné plochy a nádvoří, stavební pozemky a ostatní plochy***

- základem daně je výměra v m² zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období,
- sazba daně u zastavených ploch a nádvoří a u ostatních ploch je 0,20 Kč za 1m², u staveb. pozemků je základní sazba 2 Kč/1m²,
- u stavebních pozemků se násobí základní sazba koeficientem stanoveným v zákoně dle počtu obyvatel, obec může obecně závaznou vyhláškou tento koeficient upravit.

B. DAŇ ZE STAVEB

Předmět daně:

Pozitivní vymezení:

- stavby, pro které byl vydán kolaudační souhlas nebo užívané před jeho vydáním,

- stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo stavby užívané a podléhající oznámení,
- stavby, pro které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí nebo užívané a podléhající kolaudačnímu rozhodnutí anebo dle dřívějších právních předpisů dokončené,
- byty,
- samostatné nebytové prostory.

Negativní vymezení:

předmětem daně ze staveb nejsou stavby, ve kterých jsou byty nebo samostatné nebytové prostory, které jsou předmětem daně ze staveb, stavby vodohospodářských děl, stavby rozvodů energií, stavby sloužící veřejné dopravě.

Poplatník daně:

- vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru,
- u staveb ve vlastnictví státu – organizační složka státu, státní organizace, právnická osoba, která má právo trvalého užívání nebo které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku dle zvláštního právního předpisu,
- Pozemkový fond nebo Správa státních hmotných rezerv mající ve správě stavbu, byt nebo samostatný nebytový prostor, ve vlastnictví České republiky,
- nájemce – u staveb a samostatných nebytových prostor pronajatých od Pozemkového fondu, Správy státních hmotných rezerv, Min. financí (s výjimkou obytných domů).

Osvobození od daně:

- rozdělení na druhy osvobození podle formy nároku a z časového hlediska stejné jako u daně z pozemků. U daní ze staveb platí obdobná osvobození jako u daně z pozemků.

Osvobození ze zákona bez nutnosti nárokování

např. stavby ve vlastnictví státu, stavby ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí, stavby ve vlastnictví kraje, které se nachází v jeho územním obvodu.

Osvobození s nutností uplatnění nároku v daňovém přiznání

např. stavby ve vlastnictví církví sloužící k vykonávání náboženských obřadů, stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností.

Základ daně:

základ daně u staveb:

- výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² (zastavěná plocha) podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období.

základ daně u bytu a samostatného nebytového prostoru

- výměra podlahové plochy v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem 1,2 (dále jen „upravená podlahová plocha“).

Sazby daně:

– koncipována jako pevná – *diferencování dle jednotlivých druhů staveb:*

- *obytné domy* – 2 Kč za 1 m² zastavěné plochy,
- *stavby pro individuální rekreaci* – 6 Kč za m² zastavěné plochy,
- *garáže* – 8 Kč za 1 m² zastavěné plochy,
- *stavby a samostatné nebytové prostory pro podnikatelskou činnost* – sazby členěny dle druhu podnikatelské činnosti např. sloužící pro lesní a vodní hospodářství 2 Kč za 1 m² zastavěné plochy, pro průmysl 10 Kč za 1 m² zastavěné plochy,
- *ostatní stavby* – 6 Kč za 1 m² zastavěné plochy,
- výše uvedené stavby jsou sazbami základními – tyto sazby se zákonem stanoveným způsobem zvyšují o každé další nadzemní podlaží,
- *byty a ostatní samostatné nebytové prostory* – 2 Kč za 1 m² plochy upravené podlahové plochy.

Výše uvedené základní sazby daně u obytných domů a bytů a samostatných nebytových prostor, popř. zvýšené podle počtu nadzemních podlaží, se násobí koeficientem stanoveným v zákoně dle počtu obyvatel, obec může obecně závaznou vyhláškou tento koeficient upravit.

Místní koeficient:

- obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území obce stanovit jeden místní koeficient (2, 3, 4 nebo 5). Tímto koeficientem se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatný nebytový prostor a za byty, popřípadě jejich soubory, s výjimkou zemědělských pozemků (orné půdy, vinic, chmelnic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů).

Zdaňovací období:

- kalendářní rok.

Daňové přiznání:

- na tiskopisech MF ČR.

Jakmile bylo daňové přiznání poprvé podáno správci daně, pak se v následujících letech daňové přiznání nepodává, pokud nedošlo ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně.

Společná ustanovení

Vyměření daně a splatnost daně:

Daň z nemovitostí se vyměřuje na zdaňovací období dopředu a to dle stavu k 1. lednu zdaňovacího období.

- daň z nemovitostí je splatná v následujících termínech:
 - ve dvou stejných splátkách u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb, a to nejpozději do 31. srpna a 30. listopadu,
 - ve dvou stejných splátkách u ostatních poplatníků, a to nejpozději do 31. května a 30. listopadu,
- nepřesáhne-li roční daň z nemovitostí částku 5.000,- Kč, je splatná najednou, a to do 31. 5. zdaňovacího období.

Správa daně:

- finanční úřad podle místa, kde se nachází nemovitost.

Kontrolní otázky:

1. Kdo je poplatníkem u daní z nemovitostí?
2. Vysvětlíte pojem základ daně u daně z pozemků a u daně ze staveb.
3. Jak je koncipována daňová sazba u daně z pozemků a daně ze staveb?
4. Jak a kdy se podává daňové přiznání u daní z nemovitostí?
5. Jaké koeficienty a z jakých důvodů lze z pohledu zákona o dani z nemovitostí využít při výpočtu daně z nemovitostí?
6. Jaký je u daní z nemovitostí systém placení daně a jaké zdaňovací období?

Příklady²:

Spočtete daň z nemovitostí pro následující nemovitosti. Není-li v zadání uvedeno jinak, předpokládejme, že místní koeficient nebyl vyhlášen.

1. Stavební pozemek, 1450 m², hlavní město Praha, koeficient stanovený obcí je 5,
2. Orná půda, 10 600 m², obec Velká Malá, cena 1 m² podle vyhlášky je 5,20 Kč,
3. Garáž stojící mimo obytný dům, 22 m², 1 nadzemní podlaží, maximální možné zvýšení základní sazby vyhláškou obce, místní koeficient = 3.

² Převzato z KOUT, P. Cvičné příklady pro studium předmětu DANĚ, 16.aktualizované vydání. Praha : INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a.s., s. 105

II.4 Daň silniční

Právní úprava

- z. č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- z. č. 56/2001 Sb. o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 243/2001 Sb., o registraci vozidel, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika

- daň majetkového typu,
- přímá daň,
- rozpočtové určení daně – výnos daně plyne do Státního fondu dopravní infrastruktury.

Předmět daně

Pozitivní vymezení:

1. silniční motorová vozidla, která jsou registrována v ČR, provozována na území ČR, používána k podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti nebo v přímé souvislosti s podnikáním,
2. Silniční motorová vozidla, která jsou registrována v ČR, provozována na území ČR, používaná poplatníky, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání k činnostem, z nichž plynoucí příjmy podléhají dani z příjmů,
3. silniční motorová vozidla registrovaná v ČR s největší povolenou hmotností *nad 3,5 tuny* určená výlučně pro přepravu nákladů, a to bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání.

Negativní vymezení:

předmětem daně nejsou např.:

- zemědělské a lesní traktory a jejich přípojná vozidla a další zvláštní vozidla podle zákona č. 56/2001 Sb.,
- vozidla, kterým byla připojena zvláštní registrační značka např. vozidla pro zkušební účely,
- speciální pásové automobily např. rolby k úpravě sněhu na horských svazích.

Poplatník daně

- provozovatel vozidla registrovaného v ČR a je zapsán v technickém průkazu,
- uživatel – např. v technickém průkazu je jako provozovatel zapsána osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena,
- zaměstnavatel – vyplácí-li svému zaměstnanci cestovní náhrady za použití osobního automobilu, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Negativní vymezení předmětu daně

např. – vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly zapsaná v technickém průkazu jako kategorie L; vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je zaručena vzájemnost; vozidla Policie ČR, vozidla požární ochrany, zdravotnické, důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plyn. a energ. zařízení, pokud jsou vybavena zvláštním zvukovým a světelným zařízením; vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní dopravu (za podmínky zákonem stanovené procentní kvóty km za rok).

Základ daně

- diferenciovaný podle druhu zdaňovaných vozidel.
- osobní automobily – zdvihový objem motoru v cm³,
- u návěsů – součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav,
- u ostatních druhů vozidel – např. autobusy – největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

Sazba daně

- základní sazbou je roční sazba, která se v některých specifických případech snižuje nebo zvyšuje,
- příslušné sazby stanoví zákon (u osobních automobilů odstupňovány dle zdvihového objemu motoru, u ostatních vozidel dle počtu náprav a hmotnosti),

- roční sazba daně se zjišťuje pro každé jednotlivé vozidlo dle údajů v technických dokladech k příslušnému vozidlu.

Snížení sazby:

- např. snížení sazby daně o 25 % u vozidel, které jsou určena pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě,
- sazba daně podle odstavců se u vozidel snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců, o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců,
- sazba daně podle odstavců se u vozidel snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců, o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních – měsíců,
- u vozidel používaných v kombinované dopravě tj. přepravě zboží v přepravní jednotce nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem i bez tahače, při které se využije také železniční nebo vodní přeprava, pokud úsek po železnici nebo vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 km vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci,
- sleva se uskutečňuje podle počtu jízd jedním vozidlem v kombinované dopravě za rok, a to zákonem stanoveným procentním odpočtem z daně,
- sleva se uplatňuje v daňovém přiznání a prokazuje se přepravními doklady.

Správa daně

- správa daně je vykonávána finančními úřady,
- daň se platí ve čtvrtletních zálohách (splatných do 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 12),
- zdaňovací období je kalendářní rok,
- první/nové daňové přiznání se podává do 31. ledna za předchozí kalendářní rok.

Kontrolní otázky:

1. Jsou předmětem daně silniční všechna motorová vozidla?
2. Jak je vymezen poplatník daně silniční?
3. Jak je konstruován základ daně silniční a sazba daně silniční?
4. Kdy vzniká daňová povinnost k dani silniční, jak je poplatník povinen platit daň silniční a jak je vymezeno zdaňovací období?
5. Podává se daňové přiznání k dani silniční každý rok?

Příklady³:

Spočítejte silniční daň pro následující vozidla:

1. Škoda Fabia, osobní, zdvihový objem motoru 1590 cm³, rok uvedení do provozu 2005.
2. Opel Astra, osobní, zdvihový objem motoru 1795 cm³, rok uvedení do provozu 2007.
3. Traktor, 2 nápravy, celková hmotnost 2,8 t, rok uvedení do provozu 2010.

³ Převzato z KOUT, P. Cvičné příklady pro studium předmětu DANĚ, 16.aktualizované vydání. Praha : INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a.s., s. 105

III. Nepřímé daně

Nepřímé daně jsou **zdaněním prodeje zboží** (statky a služby) a přiznává je a odvádí je finančnímu úřadu plátce této daně (prodávající, který prodal zboží). Nepřímými jsou nazývány proto, že daň je hrazena z kapsy kupujícího (část ceny zboží), ovšem kupující nepodává žádné daňové přiznání a většinou ani nevnímá, že nějakou daň platí.

Nepřímé daně jsou pro státní rozpočet objemově významnější než daně přímé (daň z přidané hodnoty a spotřební daň),

III.1 Daň z přidané hodnoty

Právní úprava

- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů atd.

Charakteristika

- základem nepřímého zdanění i celé daňové soustavy, nahradila daň z obrátu a daň dovozní,
- daň neutrální, podléhá jí i zboží při dovozu (platí PO i FO, podnikatelé i občané),
- zatěžuje konečného spotřebitele, vybírá se postupně v jednotlivých fázích výroby a odbytu při prodeji a nákupu; nárok na odpočet DPH,
- brání daňovým únikům.

Předmět DPH – pozitivní vymezení:

- a) dodání zboží nebo převod nemovitostí nebo přechod nemovitostí za úplatu osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem podnikání v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo

právníckou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu,

d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

- negativní vymezení – předmětem DPH není:
- pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, a to za splnění zákonných podmínek (§ 2 odst. 2 ZDPH).

Zdanitelná plnění:

Zdanitelná plnění = plnění, která jsou předmětem daně, pokud nejsou od DPH osvobozena ZDPH.

a) *dodání zboží a převod nemovitosti*,

b) *poskytnutí služby*,

c) *pořízení zboží z jiného členského státu*,

d) *zasílání zboží*,

e) *dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území ES*,

f) *dovoz zboží*.

Uskutečnění zdanitelného plnění:

- a) *Dodání zboží* = dnem dodání zboží při prodeji podle kupní smlouvy; dnem převzetí v ostatních případech; dnem příklepu v dražbě; dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání zboží podle § 13 odst. 3 písm. d) ZDPH.
- b) *Převod nemovitostí* = dnem předání nemovitosti nabyvateli do užívání nebo dnem doručení listiny s uvedenými právními účinky vkladu do KN nebo dnem zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve.
- c) *Poskytnutí služby* – dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu, s výjimkou vystavení splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dřív.
- d) *Ostatní případy* – např. dnem převzetí a předání díla či jeho části u smlouvy o dílo, dnem odečtu z měřicího zařízení u elektřiny, tepla atp.

Místo plnění:

a) *Dodání zboží* – bez odeslání nebo přepravy = místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.

- s odesláním či přepravou = místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná.
- s instalací nebo montáží = místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno.
- na palubě lodi, letadla nebo vlaku = místo zahájení přepravy cestujících (zpáteční přeprava = samostatná přeprava).

b) *Dodání plynu a elektřiny* = místo, kde má obchodník sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, pro kterou je toto zboží dodáno.

c) *Zasílání zboží* = místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy osobě, pro kterou se dodání uskutečňuje.

d) *Poskytnutí služby* – osobě povinné k dani = místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání, popř. místo, kde se nachází provozovna.

- osobě nepovinné k dani = místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání. Pokud je služba poskytnuta prostřednictvím provozovny = místo, kde je provozovna umístěna.

Poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti – např. služby vztahující se k nemovitosti = místo, kde se nemovitost nachází.

f) *Poskytnutí přepravy osob*.

g) *Poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb*.

h) *Poskytnutí stravovací služby*.

i) *Pořízení zboží z jiného členského státu* – např. místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

j) *Dovoz zboží* = území členského státu, kde zboží vstupuje do ES.

Subjekty DPH

- a) Osoby povinné k dani,
- b) Skupina,
- c) Plátce daně,

- d) Identifikovaná osoba,
- e) Osoby povinné přiznat a zaplatit daň.

Základ daně

= vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto plnění.

- při přijetí platby před uskutečněním zdanitelného plnění = částka přijaté platby snižená o daň,
- součást základu daně: např. jiné daně, clo, dávky nebo poplatky, spotřební daň, daň z elektřiny, dotace k ceně,
- Základem daně je cena obvyklá,
- zvláštní případy základu daně (§ 36a) – dovoz zboží, poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou; pořízení zboží z jiného členského státu.

Sazba daně

= procentní lineární

- a) základní sazba – 21 %,
- b) snižená sazba – 15 %.
- uplatní se sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň.

Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně – na žádost podanou na Ministerstvo financí ČR.

- sazby daně u staveb pro sociální bydlení – snižená sazba daně.

Daňové doklady

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis, platební kalendář nebo doklad vystavený podle § 92a.

Vystavení běžného daňového dokladu: plátcе je povinen vystavit běžný daňový doklad do 15 dnů od „rozhodného dne“; údaje o dani, základu daně – v české měně;

se souhlasem osoby, pro kterou se vystavuje ho lze vystavit i v elektronické podobě pokud jej opatřil plátcem nebo jeho zmocněnec zaručeným elektronickým podpisem nebo elektronickou značkou atd.

Odpovědnost za správnost údajů – plátcem, který uskutečňuje zdanitelné plnění.

Daňový doklad vystavený v cizím jazyce – na žádost správce daně nutno přeložit do českého jazyka.

Povinnost uchovávat daňové doklady – 10 let od konce zdaňovacího období; listinné lze převést do elektronické podoby.

Běžný daňový doklad („Faktura“) – náležitosti:

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- c) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- d) daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) datum vystavení daňového dokladu,
- h) datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- l) výši daně zaokrouhlenou na nejbližší měnovou jednotku v oběhu, popř. uvedenou v haléřích.

Zjednodušený daňový doklad („účtenka“) – na žádost za zboží v hodnotě max. 10.000 Kč vč. DPH, který musí obsahovat:

- a) obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- b) daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- c) evidenční číslo daňového dokladu,
- d) rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- e) datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve,
- f) základní nebo sníženou sazbu daně,
- g) částku, kterou plátce získal nebo má získat za uskutečňované zdanitelného plnění celkem.

Osvobození od DPH:

1. Osoby osvobozené od DPH

Osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1.000.000 Kč, pokud tento zákon nestanoví jinak.

2. Plnění osvobozená od DPH:

- a) Bez nároku na odpočet DPH,
- b) S nárokem na odpočet DPH.

Odpočet daně

- Nárok na odpočet a jeho vznik.
- Podmínky uplatnění nároku na odpočet.

Vracení daně

- a) Osoby požívající výsad a imunit.
- b) V rámci zahraniční pomoci.
- c) Osobám registrovaným k dani v jiném členském státě.
- d) Zahraničním osobám povinným k dani.
- e) Fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu.

- f) Osobám se zdravotním postižením.
- g) Ozbrojeným silám cizích států.

Prodej zboží za ceny bez daně

- tranzitní prostor mezinárodních letišť a paluby letadel; daňový doklad – číslo letu, druh zboží a cena bez daně.

Správa DPH

- podle Daňového řádu; při vývozu a dovozu podle celního zákona.
- Správcem daně je příslušný finanční úřad; při dovozu a vývozu zboží celní úřad.

Zdaňovací období

- Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc;
- Plátce daně se může rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud:
 - a) Jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč,
 - b) Není nespolehlivým plátcem, není skupinou a změnu zdaňovacího období oznámí správce daně do konce ledna příslušného kalendářního roku. Tuto změnu nelze učinit pro kalendářní rok, v němž byl správce registrován, ani pro bezprostředně následující rok.

Splatnost daně a lhůta pro podávání daňového přiznání

Daňové přiznání je plátce povinen podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období na tiskopisu MF ČR, a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost.

Při dovozu plní funkci daňového přiznání písemné celní prohlášení. Daň je splatná ve lhůtě 10 dnů od sdělení její výše.

Kontrolní otázky:

1. Vymezte pojem předmět daně a vysvětlete, jaký je vztah mezi předmětem daně a zdanitelným plněním.
2. Vyjmenujte a vymezte daňové subjekty u DPH.

3. Uveďte místo plnění při dodání zboží a převodu nemovitostí a základní pravidlo pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby.
4. Vyjmenujte daňové doklady podle zákona o DPH a vymezte „běžný daňový doklad“ a „zjednodušený daňový doklad“. Jaký je rozdíl mezi splátkovým kalendářem a platebním kalendářem?
5. Vymezte pojmy – základ DPH, zdaňovací období, daňové přiznání k DPH a splatnost daně, správce daně.
6. Vysvětlíte režim registrace a zrušení registrace plátce DPH.

Příklady:

1. Pan JH (plátce DPH) zakoupil počítač pro podnikání. Syn ho ale přesvědčil, že jej potřebuje ke studiu. Má tato skutečnost důsledky týkající se DPH?
2. Jak se z hlediska DPH projevuje rozdíl mezi službami poskytovanými advokátem (s vlastní AK) a podnikovým právníkem?
3. V jakých případech a po jaké lhůtě může být registrace k DPH zrušena?
4. Nezisková organizace, která neprovádí ekonomickou činnost, pořídila v měsíci červnu 2013 z Rakouska zboží nepodléhající spotřební dani za 4000 EUR, v červenci 2013 za 1000 EUR, v srpnu 2013 za 3000 EUR a v září 2013 za 4000 EUR. Dne 3. 8. 2013 však zároveň pořídila zboží, které je předmětem spotřební daně, a to za 2000 EUR. Bude se muset nezisková organizace registrovat k DPH?
5. Česká osoba, která není plátcem DPH, pořídila v tuzemsku nový dopravní prostředek z jiného členského státu od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Jak má kupující postupovat vzhledem k daňovým povinnostem?
6. Soukromá vysoká škola nabízí absolventům středních škol s maturitou možnost studovat v rámci pětiletých magisterských studijních programů zvolený obor a po úspěšném zakončení studia získat vysokoškolský titul. Za jeden semestr studia požaduje částku 20 000 Kč. Bude toto plnění osvobozeno od daně.

III.2 Spotřební daně

Charakteristika a právní úprava

- Nepřímé daně; zdaňují pouze vybrané výrobky; účelem je omezit výrobu, používání, dovoz i spotřebu těchto výrobků.

Právní úprava: zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Spotřební daně:

- a) daň z minerálních olejů,
- b) daň z lihu,
- c) daň z piva,
- d) daň z vína a meziproductů,
- e) daň z tabákových výrobků.

Plátce spotřebních daní – fyzická nebo právnická osoba,

- provozovatel daňového skladu, oprávněný příjemce, daňový zástupce,
- osoba, jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit:
 1. při dovozu,
 2. při jiném použití osvobozených výrobků,
 3. při jiném použití výrobků, u kterých byla vrácena daň,
 4. při znehodnocení či ztrátě výrobků osoba, jíž vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.
- osoba uplatňující nárok na vrácení daně atp. § 4 odst. 1.

Registrace – obvykle nejpozději do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit – u celního úřadu.

Předmět daně: vybrané výrobky na daňovém území ES vyrobené nebo na daňové území ES dovezené. Bližší vymezení – viz jednotlivé daně!

Vznik daňové povinnosti: – výrobou na daňovém území ES nebo dovozem na daňové území ES.

Vznik povinnosti daň přiznat a zaplatit: okamžikem uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu na daňovém území ČR (ne odpadní oleje).

- Při dovozu: dnem vzniku celního dluhu atd.

Osvobození: § 11 – obecné osvobození + osvobození u každé daně zvlášť.

- Uplatnění nároku na osvobození: uživatel písemně u plátce nebo uživatele nejpozději před jejich vydáním; u dovozu – uživatel (musí být současně i deklarantem) u místně příslušného celního úřadu při podání celního prohlášení (je-li nutno písemné celní prohlášení, nárok rovněž podává písemně).

Vracení spotřebních daní

Vracení daně **plátcí**: podmínky v § 14 – při výstupu z daňového území ES; daň zaplacená na daňovém území ČR a výrobky byly dopraveny do jiného členského státu pro účely podnikání nebo pro plnění úkolů veřejnoprávního subjektu – nutno splnit zákonné podmínky;

Nárok na vrácení daně může plátce uplatnit v daňovém přiznání; pouze do výše skutečně zaplacené daně.

Vracení daně **osobám požívajícím výsad a imunit**: zákon vymezuje pojem „osoba požívající výsad a imunit“ (§ 15 odst. 1); zásada vzájemnosti!; zákon stanoví maximální limity; nárok se prokazuje daňovým dokladem či dokladem o prodeji (nestanoví-li zákon jinak); nárok uplatní v daňovém přiznání (tiskopis MF ČR) – jednou za zdaňovací období (podle typu osoby – kal. měsíc, kal. rok či kal. čtvrtletí); daň se vrátí do 30ti dnů ode dne, kdy byl nárok na vrácení daně vyměřen, popř. do 6ti měs. (§ 15 odst. 14); zánik nároku – není-li uplatněn do 6ti měsíců ode dne, kdy mohl být poprvé uplatněn.

Zdaňovací období – kalendářní měsíc (výjimkou jsou dovážené vybrané výrobky).

Lhůta pro podání daňového přiznání a splatnost daní – plátcí, kterým vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit – předložit DP samostatně za každou daň do 25. dne po skončení zdaňovacího období (stejně uplatnit nárok na vrácení daně); daň splatná do 40. dne po skončení zdaňovacího období.

Dovoz vybraných výrobků – DP = celní prohlášení; daň splatná do 10 kal. dní ode dne, kdy bylo povinné osobě doručeno rozhodnutí o vyměření cla, daní a poplatků, nebo ústně sdělena výše daně, popř. lhůta stanovená celním úřadem v případě odkladu platby daně.

Prodej zboží za ceny bez daně:

- prodej na základě povolení celního úřadu v tranzitním prostoru mezinárodních letišť a na palubách letadel fyzickým osobám při jejich bezprostředním výstupu z daňového území ES.
- nutno ověřit cílovou stanici letu = letenka.
- na prodejním dokladu musí být vyznačeno číslo letu, druh vybraných výrobků a cena.

Sazby spotřebních daní

Konkrétní sazby uvedeny u jednotlivých daní:

1. Sazba daně z minerálních olejů: pevná částka na 1000 litrů, popř. tuny.
2. Sazba daně z lihu: pevná částka na hektolitr ethanolu.
3. Sazba daně z piva: podle množství výroby za rok; sazba Kč za hl za každé celé procento extraktu původní mladiny; zvýhodnění pro „malé nezávislé pivovary“.
4. Sazba daně z vína a meziproduktů: pevná částka na hektolitr pro šumivá vína a meziprodukty, 0 Kč pro tichá vína; „malý výrobce vína“.
5. Sazba daně z tabákových výrobků: procentní část (z konečné ceny pro spotřebitele) a pevná část (Kč/ks) u cigaret, jinak pevná částka na kus, popř. kg; daňové přiznání = objednávka tabákových nálepek.

Kontrolní otázky:

1. Co je předmětem spotřebních daní?
2. Jak je koncipována sazba spotřebních daní?
3. V jaké lhůtě se podává daňové přiznání ke spotřebním daním?
4. Jak je stanovena splatnost spotřebních daní?
5. Jaká jsou specifika konstrukce spotřební daně z tabákových výrobků?

III.3 tzv. Ekologické/Energetické daně

Charakteristika a právní úprava

Tyto daně spadající mezi kategorii nepřímých daní byly schváleny s účinností od 1. ledna 2008. Jde o tři daně svým charakterem spotřební, a to o daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny.

Právní úprava není pro daně typická, tyto tzv. ekologické/energetické daně jsou upraveny zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, resp. částí čtyřicátou pátou, čtyřicátou šestou a čtyřicátou sedmou.

Plátcí daní

- především dodavatelé zdaňovaných energií,
- provozovatelé distribuční soustavy,
- fyzická nebo právnická osoba, která použila osvobozené energie k jiným účelům atd.

Předmět daně

- uvedené energie, tedy zemní plyn a jiné plyny, pevná paliva a elektřina uvedené pod příslušnými kódy nomenklatury.

Základ daní

- stanoven ve fyzikálních jednotkách: množství plynu v MWh spalného tepla, množství pevných paliv v GJ, množství elektřiny v MWh.

Daňové sazby

- koncipované jako pevná sazba.

Zdaňovací období

- kalendářní měsíc.

Lhůta pro podání daňového přiznání a splatnost daní

- daně jsou splatné ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

Správa daní

- právu daní vykonávají celní orgány.

Kontrolní otázky:

1. Jsou tzv. energetické/ekologické daně upraveny zákonem o spotřebních daních?
2. Jak je koncipován základ daní a jejich splatnost?
3. Komu a v jaké lhůtě se podává daňové přiznání u tzv. energetických/ekologických daní?

IV. Správa daní

Právní úprava

- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen DŘ).

§ 4 DŘ – daňový řád nebo jeho jednotlivá ustanovení se použijí tehdy, neupravuje-li jiný zákon správu daní jinak (jsou z toho výjimky např. u daňové exekuce je obecným předpisem občanský soudní řád).

IV.1 Základní pojmy

- **Správa daní** – je postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady. (§ 1 odst. 2).
- **Pozitivní vymezení DŘ** – upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní.
- **Předmět správy daní** – jsou daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu, nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu (dále jen „vratka“).
- **Veřejný rozpočet** – je jím mimo jiné i rozpočet ÚSC.
- **Daní** se pro účely tohoto zákona rozumí peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek.

Vznik daňové povinnosti:

- Daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající.
- Pojem daňová povinnost není přímo vymezen v DŘ.
- Daň. povinnost je tak povinnost uhradit v určené lhůtě číselně konkrétně vyjádřenou daň. Daňové povinnosti odpovídá právo státu na inkaso takto vymezené daně.

IV.2 Základní zásady správy daní

- Zákonnosti, zneužití správního uvážení, přiměřenost,
- Rovnost účastníků řízení, součinnost, poučovací, vstřícnost a slušnost,
- rychlost řízení, hospodárnost a procesní ekonomie,
- volného hodnocení důkazů, legitimního očekávání, neformálnosti,

- nevěřejnosti a mlčenlivosti, oficiality, vyhledávací, shromažďování údajů.

IV.3 Správce daně

- správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (dále jen „orgán veřejné moci“) v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.
- Správním orgánem se pro účely tohoto zákona rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.

Správce daně:

- a) vede daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona,
- b) provádí vyhledávací činnost,
- c) kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní,
- d) vyzývá ke splnění povinností,
- e) zabezpečuje placení daní.

Správce daně pro účely správy daní může zřídit a vést registry a evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností.

- Správce daně vykonává svoji pravomoc prostřednictvím **úřední osoby**:
- Úřední osobou je zaměstnanec, který se bezprostředně podílí na výkonu pravomoci správce daně, nebo osoba oprávněná k výkonu pravomoci správce daně zákonem nebo na základě zákona.
- Úřední osoba prokazuje svoje oprávnění k úkonům při správě daní služebním průkazem, pokud tak stanoví zákon, popřípadě jiným způsobem.
- O tom, kdo je v dané věci úřední osobou, se provede úřední záznam a správce daně o tom osobu zúčastněnou na správě daní na požádání informuje. Úřední osoba na požádání osoby zúčastněné na správě daní sdělí své jméno, příjmení, služební nebo obdobné označení, a ve kterém organizačním útvaru správce daně je zařazena.
 - Podjatost úřední osoby: Úřední osobu je možno vyloučit pro podjatost:

- a) je předmětem řízení nebo jiného postupu právo nebo povinnost její nebo osoby jí blízké,
- b) se v téže věci na řízení nebo jiném postupu podílela na jiném stupni, nebo
- c) její poměr k osobě zúčastněné na správě daní nebo k předmětu daně vzbuzuje jiné pochybnosti o její nepodjatosti.

Osoba zúčastněná na správě daní je oprávněna namítat podjatost úřední osoby, jakmile se o ní dozví.

O námitce se rozhodne rozhodnutím, které se doručuje jak úřední osobě, tak tomu, kdo námitku uplatnil. Proti rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

Místní příslušnost správce daně:

Místní příslušnost v daňovém řízení se obecně řídí:

Fyzické osoby:

- jejím místem pobytu; pro účely správy daní se místem pobytu fyzické osoby rozumí adresa místa trvalého pobytu občana České republiky,
- adresa hlášeného místa pobytu cizince,
- nelze-li takto místo pobytu fyzické osoby určit, rozumí se jím místo na území České republiky, kde se fyzická osoba převážně zdržuje.

Právnícké osoby:

- Adresa zapsaná v obchodním rejstříku,
- Adresa skutečného sídla, pokud se do žádného rejstříku nezapisuje.

Při správě místních poplatků se místní příslušnost správce poplatku odvozuje od územní působnosti OZV příslušné obce.

Dožádání

- o provedení úkonu lze dožádat jiného věcně příslušného správce, nebo podřízený orgán,
- dožádaný správce daně provede dožádané úkony, bezodkladně, nebo sdělí důvody, pro které dožádání vyhovět nemůže,
- spory mezi správcí daně o provedení dožádaných úkonů rozhoduje ten správce daně, který je nejbližše společně nadřízen.

Delegace

Na žádost daňového subjektu nebo z podnětu správce daně může nejbližše společně nadřízený správce daně delegovat místní příslušnost k výkonu správy daní na jiného věcně příslušného správce daně, jestliže je to účelné nebo jsou-li pro výkon správy daní potřebné mimořádné odborné znalosti.

Atrakce – výjimečně:

- Převzetí věci nadřízeným orgánem,
- Důvody – nutnost mimořádných odborných znalostí, nečinnost správce daně, rozhodnutí ve věci bude mít dopad i do řízení s jinými daňovými subjekty.

IV.4 Osoby zúčastněné na správě daní

- Povinnost na vyzvání úřední osoby prokázat svoji totožnost,

Daňové subjekty

- Daňovým subjektem je osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně.

Třetí osoby

- osoby jiné než daňový subjekt, které mají práva a povinnosti při správě daní, nebo jejichž práva a povinnosti jsou správou daní dotčena.

Svědék, znalec, poskytovatel poštovní služby, osoby povinné k součinnosti, osoby podávající vysvětlení apod.

Procesní způsobilost:

FO – jedná v rozsahu v jakém má způsobilost k PÚ.

PO a FO podnikající:

- statutární orgán, nebo ten, kdo prokáže, že je oprávněn jejím jménem podle jiného právního předpisu jednat, případně prostřednictvím pověřené osoby (např. zaměstnance),
- v téže věci může jménem PO současně jednat jen jedna FO, pokud není pro jednání statutárního orgánu vyžadováno společné jednání více osob (výpis z obchodního rejstříku) – obdobně to platí pro FO podnikající,

- Správce poplatku může PO vyzvat k určení osoby oprávněné jednat za ni, nebude-li výzvě vyhověno, může správce poplatku ustanovit PO zástupce – obdobně to platí pro FO podnikající.

Zástupce:

Zástupcem osoby zúčastněné na správě daní může být dle § 25:

- a) zákonný zástupce,
- b) ustanovený zástupce,
- c) zmocněnec,
- d) společný zmocněnec nebo společný zástupce.

Zastupování zástupcem nevylučuje, aby správce daně v případech, kdy je osobní účast zastoupeného nezbytná, jednal se zastoupeným přímo, nebo aby ho vyzval k vykonání některých úkonů. Zastoupený je povinen výzvě správce daně vyhovět.

O tomto jednání nebo výzvě správce daně bezodkladně vyrozumí zástupce.

Ad b) Důvody pro ustanovení zástupce jsou taxativně vymezeny v § 26 odst. 1 DR. Jde o dobu ustanovení opatrovníka ve správním řízení.

- Zástupcem ustanoví správce daně toho, u koho je osoba, jíž se zástupce ustanovuje, v péči, anebo jinou vhodnou osobu.
- Zástupce se ustanovuje rozhodnutím, nutný předchozí souhlas předpokládaného zástupce.
- Nelze-li takto ustanovit zástupce, navrhne jej ze seznamu daňových poradců Komora daňových poradců na vyžádání správce daně, a to do 30 dnů od vyžádání; předchozí souhlas se u zástupce navrženého Komorou daňových poradců nevyžaduje.
- Zástupce musí mít shodné zájmy jako zastoupený.
- Zánik zastoupení – zaniká, jestliže ustanovený zástupce je zbaven způsobilosti k právním úkonům, je jeho způsobilost k právním úkonům omezena nebo se stane nezpůsobilým k zastupování ztrátou profesního oprávnění.
- Zrušení zastoupení správcem daně – vlastní podnět, návrh zástupce nebo zastoupeného, forma rozhodnutí, proti němuž nelze podat odvolání.

- Zástupce má nárok na náhradu nákladů řízení – lhůta pro uplatnění 20 dnů – rozhodnout do 15 dnů.

Ad c) Jedná na základě plné moci (náležitosti dle OZ).

Plná moc je vůči správci daně účinná od okamžiku jejího uplatnění u tohoto správce daně (kdy podání přišlo), pokud je doloženo i její přijetí zmocněncem (jím podepsaná nebo je zvlášť písemně nebo ústně potvrzena).

Vady plné moci – postup dle §74 DŘ (vady podání).

Při současném jednání zmocněnce a zmocnitele má přednost jednání zmocnitele.

V téže věci je možný pouze jeden zmocněnec.

Plná moc dle 337/1992 Sb. – platí, pokud odpovídá DŘ (§ 264 odst. 2), jinak se musí po 1. 1. 2011 doplnit.

Odborný konzultant:

- nejedná se o zástupce,
- přibírá si ho poplatkový subjekt nebo jeho zástupce,
- nemá žádná procesní práva s výjimkou spoluúčasti,
- nemůže před správcem poplatku vystupovat samostatně,
- nemusí to být odborník,
- lze jej vyslechnout jako svědka,
- lze mu uložit pořádkovou pokutu (§247) nebo jej vyloučit z dalšího jednání (rozhodnutím) při maření jednání.

IV.5 Lhůty

- Zákonné,
- Správcovské.

Stanoví je správce daně rozhodnutím; Je-li stanovena lhůta kratší než 8 dnů, je třeba délku lhůty odůvodnit.

Lhůta kratší než 1 den (podle hodin) – jen se souhlasem poplatkového subjektu.

Minimální lhůta 15 dnů např. odstranění vad podaného odvolání (§ 112).

Pravidla pro počítání lhůt – obdoba s jinými právními předpisy, lhůta počíná běžet následujícího dne po dni, ve kterém nastala rozhodná skutečnost.

Běh lhůty pro správce poplatku – při výzvě k součinnosti se lhůta staví až do okamžiku splnění požadované součinnosti.

Zachování lhůt.

Prodloužení lhůty:

- ze závažných důvodů,
- na základě žádosti podané před uplynutím lhůty,
- lze prodloužit lhůtu zákonnou i správcovskou,
- rozhodnutí je nutno vydat před uplynutím lhůty, o jejíž prodloužení je žádáno – jinak fikce kladného vyřízení žádosti (§ 36 odst. 3),
- proti rozhodnutí není možné uplatnit opravné prostředky,
- nelze prodloužit lhůtu, s níž je spojen zánik práva,
- navrácení v předešlý stav.

Nečinnost správce daně:

- Správce daně nepostupuje bez zbytečných průtahů:
 - a) marně uplynula zákonem stanovená lhůta, v níž měl správce daně provést úkon,
 - b) neprovedl úkon ve lhůtě, která je pro provedení takového úkonu při správě daní obvyklá, nebo
 - c) nevydal rozhodnutí bezodkladně poté, co došlo k shromáždění podkladů potřebných pro rozhodnutí.

Dále lze podnět dát, jestliže správce daně nevydal rozhodnutí, ačkoli uplynuly 3 měsíce ode dne, kdy byl učiněn vůči osobě, která podala podnět, nebo touto osobou poslední úkon v řízení, kterého se předpokládaná nečinnost týká.

Nadřízený správce daně má 30 dnů na prověření podnětu a je-li důvodný stanoví se správcovi daně pro nápravu lhůta 30 dnů, jinak atrakce dle § 19 odst. 1 písm. b) DŘ.

Nedůvodný podnět – odložení a vyrozumění osoby, která jej podala – 30 dnů. Nejsou-li shromážděny podklady rozhodnutí, uvede správce daně ve vyrozumění, jaké podklady schází.

IV.6 Doručování

Nová koncepce pravidel pro doručování.

Využití datových schránek.

Zrychlení a zvýšení efektivity.

Jistota doručení (omezení možnosti vyslovení neúčinnosti doručení).

Snížení možnosti obstrukcí (neplatí podmínky zdržování se, možnost doručit kdekoli, kde bude adresát zastižen).

Sjednocení s jinými procesními předpisy (sjednocení lhůt).

Vady v doručování

Jsou bez významu, pokud se doručovaná písemnost dostala až k adresátovi (opuštění formalismu) a nemohou vést k uplatnění fikce doručení.

Způsoby doručování

a) Primárně:

- při ústním jednání nebo jiném úkonu,
- elektronicky (datové schránky).

b) Sekundárně:

- prostřednictvím provozovatele poštovních služeb,
- úřední osobou pověřenou doručováním,
- jiným orgánem, o kterém to stanoví zákon (policie ČR),

Prostřednictvím obecní policie nelze doručovat!

Zvláštní případy doručování – veřejná vyhláška, hromadný předpisný seznam.

Doručování do vlastních rukou:

- den doručení je rozhodný pro počátek běhu lhůty,
- stanoví tak zákon,
- určí tak správce daně.

Fyzickým osobám

- a adresu jejího pobytu (trvalý pobyt nebo místo kde se převážně zdržuje),
- zvolená adresa v ČR (správce daně je třeba požádat).

Právníckým osobám nebo podnikajícím fyzickým osobám

- na adresu sídla,
- zvolená adresa v ČR.

Uložení písemnosti – u správce daně nebo provozovatele poštovních služeb. Ukládá se na 10 dnů, poučení vložit do schránky nebo na jiné vhodné místo, při nevyzvednutí platí fikce doručení dle § 47 odst. 2DŘ. Možnost vhození do schránky (pokud to nevyloučil správce daně a je-li zásilku kam vhodit).

Veřejnou vyhláškou se doručuje:

- Osobě neznámého pobytu nebo sídla,
- Osobě, která není známa,
- Velký nebo neurčitý počet adresátů.

Vyvěšení na min. 15 dnů na úřední desce.

Nutnost vyznačení dne vyvěšení a dne sejmutí.

Prokázání doručení:

Důkazní břemeno prokázání doručení nebo aplikace fikce doručení leží na správci daně.

Prokázání doručení dle způsobu doručování:

- Při jednání – podpis protokolu nebo úředním záznamem o odmítnutí podpisu protokolu.
- Elektronicky – prostřednictvím systému datových schránek.
- Veřejnou vyhláškou – podepsaná kopie písemnosti nebo uplynutím doby pro vyvěšení.
- Zásilkou – doručenka, je-li řádně vyplněna, je veřejnou listinou, prokázaným odepřením převzetí písemnosti.
-

IV.7 Dokumentace ve správě daní:

1. Protokol

O ústních podáních a jednáních při správě daní sepíše správce daně protokol.

Protokol musí obsahovat zejména:

- a) předmět jednání,
- b) místo jednání,
- c) časový údaj o začátku a skončení jednání,
- d) označení správce daně a úřední osoby, která úkon provedla,

- e) údaje umožňující určení osob, které se úkonu zúčastnily,
- f) vylíčení průběhu jednání,
- g) označení dokladů a jiných listin odevzdaných při jednání nebo podstatný obsah listin předložených k nahlédnutí,
- h) poskytnutá poučení a vyjádření poučených osob,
- i) návrhy osob, které se úkonu zúčastnily, nebo jejich výhrady směřující proti obsahu protokolu,
- j) vyjádření správce daně k uplatněným návrhům nebo výhradám.

2. Úřední záznam

- O důležitých úkonech při správě daní, které nejsou součástí protokolu, sepíše správce daně úřední záznam, ve kterém zachytí skutečnosti, které mají vztah ke správě daní, zjištěné zejména z ústních sdělení, oznámení, poznámek, obsahů telefonických hovorů a jiných spisových materiálů. Úřední záznam podepíše úřední osoba, která ho vyhotovila, s uvedením časového údaje, kdy došlo k jeho vyhotovení.

2. Spis

Písemnosti týkající se práv a povinností daňového subjektu se zakládají do spisu, který vede příslušný správce daně. Těmito písemnostmi jsou zejména:

- a) písemnosti obsahující podání,
- b) písemná vyhotovení rozhodnutí,
- c) protokoly,
- d) úřední záznamy.

Písemností se při výkonu správy daní rozumí listinná zpráva, jakož i datová zpráva, pokud to nevylučuje povaha věci.

Součástí spisu jsou i obrazové a zvukové záznamy.

Spis se člení na:

- a) části podle jednotlivých daňových řízení,
- b) část týkající se vymáhání daní,
- c) část týkající se dalších povinností při správě daní, o nichž se vede řízení,
- d) část vyhledávací,

e) část týkající se řízení o pořádkových pokutách.

IV. 8 Obecná ustanovení o řízení a jiných postupech

PODÁNÍ

- podání je úkonem osoby zúčastněné na správě daní směřujícím vůči příslušnému správci daně.
- podání se posuzuje podle skutečného obsahu a bez ohledu na to, jak je označeno.
- z podání musí být zřejmé, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje.

Způsob učinění podání:

Kvalifikované způsoby:

- písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky.
- písemná podání a podání ústně do protokolu musí být podepsána osobou, která podání činí.

Nekvalifikované způsoby:

- např. běžný email, fax – je nutné zopakovat kvalifikovanou formou, a to do pěti dnů ode dne, kdy takové podání dojde správci daně, jinak se má za to, že toto podání nebylo podáno (je to zákonná lhůta – nejde ji prodloužit nebo navrátit v předešlý stav).

Formulářová podání, pro které je stanovena obligatorní forma tiskopisu vydaného Ministerstvem financí ČR.

Vady podání:

- Má-li podání vady, vyzve správce daně toho, kdo podání učinil, aby označené vady odstranil podle jeho pokynu a ve lhůtě, kterou stanoví.
- Výzva obsahuje poučení o následcích spojených s neodstraněním označených vad.

- Budou-li vady podání odstraněny ve stanovené lhůtě, hledí se na podání, jako by bylo učiněno řádně a včas.
- Nebudou-li vady podání odstraněny, stává se podání uplynutím stanovené lhůty neúčinným, o čemž pořídí správce daně úřední záznam a vyrozumí podatele; vyrozumění není třeba v případě, že podatel na výzvu k odstranění vad neučinil vůči správci daně žádný úkon.

Jednací jazyk:

- Při správě daní se jedná a písemnosti se vyhotovují v českém jazyce.
- Písemnosti vyhotovené v jiném než českém jazyce musí být předloženy v originálním znění, a současně v překladu do jazyka českého, pokud správce daně neprohlásí, že takový překlad nevyžaduje nebo že požaduje úředně ověřený překlad.
- Každý, kdo neovládá jazyk, jímž se vede jednání, má právo na tlumočníka zapsaného v seznamu tlumočnicků, kterého si obstará na své náklady.
- Občan České republiky příslušející k národnostní menšině, která tradičně a dlouhodobě žije na území České republiky, má před správcem daně právo činit podání a jednat v jazyce své národnostní menšiny. Nemá-li správce daně úřední osobu znalou jazyka národnostní menšiny, obstará si tento občan tlumočníka zapsaného v seznamu tlumočnicků. Náklady na tlumočení a náklady na pořízení překladů v tomto případě nese správce daně.

IV. 9 Postupy při správě daní

a) Vyhledávací činnost:

- Správce daně vyhledává důkazní prostředky a daňové subjekty a zjišťuje plnění jejich povinností při správě daní před zahájením řízení i v jeho průběhu.
- i bez součinnosti s daňovým subjektem.

V rámci vyhledávací činnosti správce daně:

- ověřuje úplnost evidence či registrace daňových subjektů,

- zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení daně,
- shromažďuje a zpracovává informace a využívá informační systémy,
- opatřuje nezbytná vysvětlení,
- provádí místní šetření.

b) Vysvětlení:

- je to jedna ze součástí vyhledávací činnosti,
- vysvětlení se na rozdíl od svědecké výpovědi koná zejména mimo daňové řízení,
- Správce daně v rámci vyhledávací činnosti opatřuje nezbytná vysvětlení k prověření skutečností rozhodných pro naplnění cíle správy daní, pokud tyto skutečnosti nelze prověřit jiným úředním postupem,
- podané vysvětlení nelze použít jako důkazní prostředek (protože vysvětlující nemá povinnost vypovídat pravdu a nic nezamlčet),
- po podaném vysvětlení sepíše správce daně podle povahy vysvětlení protokol nebo úřední záznam.

a) Odstranění pochybností:

- původně označováno jako vytýkácí řízení.
- má-li správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného řádného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení a dalších písemností předložených daňovým subjektem nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených, vyzve daňový subjekt k odstranění těchto pochybností.
- Ve výzvě správce daně uvede své pochybnosti způsobem, který umožní daňovému subjektu, aby se k nim vyjádřil, neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvětlil, nepravdivé údaje opravil nebo pravdivost údajů prokázal a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění těchto pochybností.

- Ve výzvě daňovému subjektu stanoví správce daně lhůtu k odstranění pochybností, která nesmí být kratší než 15 dnů, a poučí ho o následcích spojených s neodstraněním pochybností nebo nedodržením stanovené lhůty.
- oprávnění správce daně přistoupit ke stanovení daně dle pomůcek, pokud neposkytne daňový subjekt potřebnou součinnost.

b) Místní šetření:

- Má úzký vztah k daňové kontrole.
- Místní šetření je zde od toho, aby správci daně poskytovalo prvotní informace potřebné k dosažení cíle správy daní, aniž by však do práv daňového subjektu muselo být zasahováno tak citelným způsobem jako u daňové kontroly. Místní šetření se vyznačuje menší formálností, kratší lhůtou oproti daňové kontrole.
- V rámci tohoto postupu správce daně zejména vyhledává důkazní prostředky a provádí ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní, jakož i na místě, kde je to vzhledem k účelu místního šetření nejvhodnější.

Práva správce daně při místním šetření:

- o průběhu místního šetření sepíše správce daně podle povahy šetření protokol nebo úřední záznam.
- správce daně může pořizovat obrazový nebo zvukový záznam o skutečnostech dokumentujících průběh úkonu, o čemž předem uvědomí osoby, které se tohoto úkonu účastní.
- Úřední osoba provádějící místní šetření má v době přiměřené předmětu místního šetření, zejména v době provozu, právo na přístup na pozemky, do každé provozní budovy, místnosti a místa, včetně dopravních prostředků a přepravních obalů, k účetním záznamům nebo jiným informacím, a to i na technických nosičích dat, v rozsahu nezbytně nutném pro dosažení cíle správy daní. Toto právo má též, jde-li o obydlí, které daňový subjekt užívá současně pro podnikání, je-li to nezbytné a nelze-li rozhodné skutečnosti zjistit jiným způsobem.

- Správce daně může provést nebo si vyžádat z účetních záznamů nebo jiných informací výpis nebo kopii, a to i na technických nosičích dat.
- V rozsahu nezbytném k prověření údajů na technických nosičích dat má správce daně právo na informace o používaných programech výpočetní techniky a může využívat programové vybavení, ve kterém byly informace pořízeny.

Povinnosti daňového subjektu a ostatních osob při místním šetření:

- poskytnout úřední osobě, která provádí místní šetření, všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení místního šetření.
- Osoby, u nichž je místní šetření prováděno, jsou povinny zapůjčit správci daně jím vyžádané doklady a další věci nezbytné pro správu daní i mimo své prostory.
- Správce daně si může od osoby, u níž je místní šetření prováděno, vyžádat nebo odebrat pro účely bližšího posouzení nebo expertizy vzorky věcí. Takto získané vzorky se vrací po expertize či posouzení, připouští-li to jejich povaha.
- Zapůjčení dokladů a jiných věcí nebo odebrání vzorků potvrdí správce daně při jejich převzetí nebo odebrání. Převzaté doklady a další věci nebo odebrané vzorky vrátí správce daně osobě, od které je převzal, nejpozději do 30 dnů od jejich převzetí nebo odebrání. Ve zvlášť složitých případech, zejména je-li nutno zapůjčené doklady a další věci nebo odebrané vzorky podrobit vnější expertize, může tuto lhůtu prodloužit nejbližší nadřízený správce daně; pokud důvody pro zapůjčení trvají, může být tato lhůta z důležitých důvodů prodlužována opakovaně.

c) daňová kontrola

- předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení.

- Daňová kontrola se provádí u daňového subjektu nebo na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější.
- Správce daně předmět daňové kontroly prověřuje ve vymezeném rozsahu. Rozsah daňové kontroly lze v jejím průběhu upřesnit postupem pro její zahájení.
- Daňovou kontrolu lze provádět společně pro více daňových řízení týkajících se jednoho daňového subjektu. Správce daně může daňovou kontrolu zahájit i pro další daňová řízení rozšířením daňové kontroly probíhající k jinému daňovému řízení.

Zahájení daňové kontroly:

- Daňová kontrola je zahájena prvním úkonem správce daně vůči daňovému subjektu, při kterém je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly a při kterém správce daně začne zjišťovat daňové povinnosti nebo prověřovat tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně.
- Neumožní-li daňový subjekt správci daně zahájit daňovou kontrolu, může k tomu být správcem daně vyzván.

Ve výzvě správce daně stanoví.

a) místo zahájení daňové kontroly,

b) předmět daňové kontroly,

c) lhůtu, jejíž běh počíná dnem doručení, ve které je daňový subjekt povinen správci daně sdělit den a hodinu v rámci úředních hodin správce daně, kdy je připraven k zahájení daňové kontroly; tuto lhůtu nelze prodloužit.

Práva a povinnosti daňového subjektu při daňové kontrole.

Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, má právo:

a) být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami, které vykonávají jeho činnosti,

b) předkládat v průběhu daňové kontroly důkazní prostředky nebo navrhnout provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici,

c) vyvracet pochybnosti vyjádřené správcem daně.

Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola je povinen:

- a) zajistit vhodné místo a podmínky k provádění daňové kontroly,
- b) poskytnout nezbytné informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněních jednotlivých zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací; to neplatí pro nepodnikající fyzické osoby,
- c) předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení,
- d) umožnit jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti,
- e) nezatajovat důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, kde se nacházejí.

Zpráva o daňové kontrole

= o zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly sepíše správce daně zprávu o daňové kontrole, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení důkazů zjištěných v průběhu daňové kontroly, a odkaz na protokoly nebo úřední záznamy o:

- a) zahájení daňové kontroly podepsaný úřední osobou a daňovým subjektem,
- b) jednáních vedených v průběhu daňové kontroly,
- c) skutečnostech zjištěných správcem daně mimo jednání,
- d) seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění,
- e) vyjádření daňového subjektu obsahující tvrzení, návrhy nebo výhrady daňového subjektu k výsledku kontrolního zjištění,
- f) stanovisku správce daně k jednotlivým tvrzením, návrhům nebo výhradám daňového subjektu.

IV.10 Řízení

1. zahájení řízení

- řízení je zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně došlo první podání ve věci učiněné osobou zúčastněnou na správě daní, nebo dnem, kdy správce daně osobě zúčastněné na správě daní oznámil zahájení řízení.

- nesplní-li daňový subjekt svou povinnost učinit podání zahajující řízení, zahájí správce daně toto řízení z moci úřední, jakmile zjistí skutečnosti zakládající tuto povinnost.

2. dokazování

- provádí příslušný správce daně nebo jím dožádaný správce daně.
- Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjektů.
- Daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v řádném daňovém tvrzení, dodatečném daňovém tvrzení a dalších podáních.
- Pokud to vyžaduje průběh řízení, může správce daně vyzvat daňový subjekt k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně, a to za předpokladu, že potřebné informace nelze získat z vlastní úřední evidence.

Správce daně prokazuje:

- a) oznámení vlastních písemností,
- b) skutečnosti rozhodné pro užití právní domněnky nebo právní fikce,
- c) skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí, účetních záznamů, jakož i jiných záznamů, listin a dalších důkazních prostředků uplatněných daňovým subjektem,
- d) skutečnosti rozhodné pro posouzení skutečného obsahu právního úkonu nebo jiné skutečnosti,
- e) skutečnosti rozhodné pro uplatnění následku za porušení povinnosti při správě daní.

Správce daně po provedeném dokazování určí, které skutečnosti považuje za prokázané a které nikoliv a na základě kterých důkazních prostředků; o hodnocení důkazů sepíše úřední záznam, pokud se toto hodnocení neuvádí v jiné písemnosti založené ve spise.

Důkazní prostředky:

- Jako důkazních prostředků lze užít všech podkladů, jimiž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro správné zjištění

a stanovení daně a které nejsou získány v rozporu s právním předpisem, a to i těch, které byly získány před zahájením řízení.

- Demonstrativní výčet – zejména tvrzení daňového subjektu, listiny, znalecké posudky, svědecké výpovědi a ohledání věci.
- Správce daně má právo využít podklady předané mu jiným orgánem veřejné moci – např. podklady jiného správního úřadu nebo pocházející z trestního řízení.

Pomůcky:

- Nesplní-li daňový subjekt při dokazování jím uváděných skutečností některou ze svých zákonných povinností, a v důsledku toho nelze daň stanovit na základě dokazování, správce daně stanoví daň podle pomůcek, které má k dispozici nebo které si obstará, a to i bez součinnosti s daňovým subjektem. Uplatnění tohoto postupu při stanovení daně se uvede ve výroku rozhodnutí.
- Stanoví-li správce daně daň podle pomůcek, přihlédne také ke zjištěným okolnostem, z nichž vyplývají výhody pro daňový subjekt, i když jím nebyly uplatněny.

Pomůckami jsou zejména:

- a) důkazní prostředky, které nebyly správcem daně zpochybněny,
- b) podaná vysvětlení,
- c) porovnání srovnatelných daňových subjektů a jejich daňových povinností,
- d) vlastní poznatky správce daně získané při správě daní.

Sjednání daně:

- Není-li správce daně schopen stanovit daň pomůckami dostatečně spolehlivě, je třeba daň, správce daně s daňovým subjektem daň sjedná.
- Sjednání záleží na dohodě správce daně a daňového subjektu ohledně daňové povinnosti.

- Sjednání daně se zaprotokoluje a výše sjednané daně se uvede v rozhodnutí, které má náležitosti rozhodnutí o stanovení daně a které je součástí tohoto protokolu; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

Předběžná otázka:

- Může nastat situace, kdy při správě daní nastane otázka, k jejímuž řešení je příslušný jiný orgán než správce daně – přitom vyřešení takové otázky je pro daňové řízení nezbytné.
- Pokud o ní již bylo rozhodnuto, je správce daně takovým rozhodnutím vázán. Pokud o ní ještě rozhodnuto nebylo, může si správce daně o ní učinit úsudek sám.
- Správce daně si nemůže učinit úsudek o tom, zda byl spáchán trestný čin, přestupek, nebo jiný správní delikt a kdo za něj odpovídá, ani o otázkách osobního stavu.

Předvolání a předvedení osoby:

- Správce daně předvolá osobu zúčastněnou na správě daní, jejíž osobní účast v řízení je nutná, a v předvolání uvede kdy, kam, v jaké věci a z jakého důvodu se má dostavit a současně upozorní na právní důsledky nedostavení se, včetně možnosti jejího předvedení. Předvolání se doručuje do vlastních rukou.
- V případě, že se předvolaná osoba bez dostatečného důvodu nedostaví ani po opakovaném předvolání, může správce daně vydat rozhodnutí o *předvedení* a požádat o její předvedení příslušný bezpečnostní sbor, který má pravomoc k předvedení podle jiného právního předpisu.
- Rozhodnutí o předvedení je doručováno předváděné osobě prostřednictvím osoby, která předvedení na základě tohoto rozhodnutí vykonává; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

3. Zastavení řízení

Je to jeden ze způsobů, jak je ukončeno zahájené řízení (nejčastěji se řízení ukončeno vydáním rozhodnutí – mimo vydání rozhodnutí však existují také další formy ukončení řízení např. odložení věci a právě zastavení řízení).

Správce daně rozhodnutím řízení zastaví, jestliže:

- a) osoba zúčastněná na správě daní vzala své podání, kterým se zahajuje řízení, zpět, pokud zákon zpětvzetí nevylučuje,
- b) jde o zjevně právně nepřipustné podání,
- c) ten, o jehož právech a povinnostech má být rozhodnuto, zanikl bez právního nástupce, nebo zemřel bez dědice,
- d) bylo učiněno podání ve věci, o níž již bylo pravomocně rozhodnuto, nejde-li o rozhodnutí prozatímní nebo předběžné povahy,
- e) nelze v řízení pokračovat z důvodů, které stanoví zákon, nebo
- f) podání se stalo bezpředmětným.

Náklady řízení:

- obecné pravidlo je, že náklady řízení vzniklé při správě daní nese správce daně (výjimečně jsou náklady vzniklé při exekucím řízení, které nese dlužník),
- pro správě daní také mohou vznikat náklady OZNŘ – obecným pravidlem je, že tyto osoby si nesou náklady vzniklé v souvislosti se správou daní samy.

Výjimka – pokud se na výzvu správce daně zúčastní řízení třetí osoba, náleží jí náhrada účelně vynaložených hotových výdajů a ušlého výdělku, nestanoví-li jiný právní předpis jinak; to platí i pro náklady vzniklé při vyhledávací činnosti.

4. Rozhodnutí

Správce daně ukládá povinnosti nebo přiznává práva anebo prohlašuje práva a povinnosti stanovené zákonem rozhodnutím. Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení; rozhodnutí, které se nedoručuje, je vydané okamžikem, kdy bylo podepsáno úřední osobou. Příjemcem rozhodnutí je ten, komu je rozhodnutím ukládána povinnost nebo přiznáváno právo anebo prohlášeno právo nebo povinnost stanovená zákonem.

Přiznat stejné právo nebo uložit stejnou povinnost lze ze stejného důvodu témuž příjemci rozhodnutí pouze jednou. Rozhodnutí se oznamuje všem jeho příjemcům. Vůči příjemci je rozhodnutí účinné okamžikem jeho oznámení. Oznámením

rozhodnutí se pro účely tohoto zákona rozumí doručení rozhodnutí nebo jiný zaprotokolovaný způsob seznámení příjemce s obsahem rozhodnutí.

Obsah rozhodnutí:

- a) označení správce daně, který rozhodnutí vydal,
- b) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,
- c) označení příjemce rozhodnutí,
- d) výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena,
- e) lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit,
- f) poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
- g) podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby,
- h) datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.

Rozhodnutí obsahuje odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak (z odůvodnění musí být patrné, proč správce daně rozhodl, jak rozhodl. Dále vypořádání se s úkony učiněnými daň. Subjektem např. návrhy, námitkami).

Právní moc a vykonatelnost rozhodnutí:

- Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v právní moci.
- Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání nemá odkladný účinek, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.
- Na žádost příjemce rozhodnutí vyznačí správce daně na vyhotovení rozhodnutí doložku právní moci, popřípadě vykonatelnosti.

Nicotnost rozhodnutí:

- nicotné je rozhodnutí, pokud:

- a) správce daně nebyl k jeho vydání vůbec věcně příslušný,
- b) trpí vadami, jež je činí zjevně vnitřně rozporným nebo právně či fakticky neuskutečnitelným, nebo
- c) je vydáno na základě jiného nicotného rozhodnutí vydaného správcem daně.

Rozhodnutí o prohlášení nicotnosti se doručí všem příjemcům rozhodnutí, jehož nicotnost se prohlašuje, a nelze se proti němu odvolat. Současně správce daně prohlásí za nicotná všechna navazující rozhodnutí, která vydal, nebo která byla vydána jemu podřízeným správcem daně.

Nicotný je správní akt, který trpí natolik intenzivními vadami, že jej vůbec za rozhodnutí nelze považovat.

Nicotnost rozhodnutí zjišťuje a prohlašuje z moci úřední, a to kdykoliv, správce daně nejblíže nadřízený správci daně, který rozhodnutí vydal.

IV.11 Řízení v rámci správy daní

IV.11.1 Registrační řízení

Jde o specifické řízení, které se uplatní při správě daní, a nejsou součástí daňového řízení ve smyslu § 134, i když s ním úzce souvisí. Základním předpokladem je existence registrační povinnosti, která stíhá užší skupinu subjektů než povinnost daňová. Primárně se registrace uplatní u daní, které mají kontinuální charakter. Registrace správci daně umožňuje přehled o klíčových údajích, ze kterých je nutné při stanovení daně i zajištění jejího placení vycházet.

Daňový subjekt, který obdrží povolení nebo získá oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, které jsou předmětem daně, nebo jejíž výsledky jsou předmětem daně, je povinen do 30 dnů podat přihlášku k registraci u příslušného správce daně. Tato lhůta začne běžet následující den po dni účinnosti povolení nebo oprávnění.

- Zaregistrovanému daňovému subjektu přidělí správce daně daňové identifikační číslo. Daňové identifikační číslo obsahuje kód "CZ" a kmenovou část, kterou tvoří obecný identifikátor, nebo vlastní identifikátor správce daně.

- Daňové identifikační číslo je daňový subjekt povinen uvádět ve všech případech, které se týkají daně, ke které byl pod tímto daňovým identifikačním číslem registrován, při styku se správcem daně a dále v případech stanovených zákonem.
- Obecným identifikátorem je u fyzické osoby rodné číslo, popřípadě jiný obecný identifikátor, stanoví-li tak zákon, a u právnické osoby identifikační číslo.

IV.11.2 Řízení o závazném posouzení

Správce daně vydá daňovému subjektu na jeho žádost rozhodnutí o závazném posouzení daňových důsledků, které pro něj vyplynou z daňově rozhodných skutečností již nastalých nebo očekávaných, a to v případech, kdy tak stanoví zákon. Proti rozhodnutí o závazném posouzení nelze uplatnit opravné prostředky. Rozhodnutí o závazném posouzení je účinné vůči správci daně, který v dané věci rozhoduje.

IV.11.3 Daňové řízení

je to časový úsek od data podání daňového přiznání do doby zaplatit daň, do doby zániku práva vyměřit daň (§ 148), případně do doby zániku platební povinnosti.

Daňové řízení se skládá podle okolností z dílčích řízení, ve kterých jsou vydávána jednotlivá rozhodnutí. Dílčím řízením se pro účely tohoto zákona rozumí řízení

a) nalézací

1. vyměřovací, jehož účelem je stanovení daně,
2. doměřovací, které je vedeno za účelem stanovení změny poslední známé daně,
3. o řádném opravném prostředku proti rozhodnutí vydanému v řízení podle bodů 1 a 2, vydaným v rámci daňového řízení.

b) při placení daní

1. o posečkání daně a rozložení její úhrady na splátky,
2. o zajištění daně,
3. exekuční,

4. o řádném opravném prostředku proti rozhodnutí vydanému v řízení podle bodů 1 až 3,

- c) o mimořádných opravných a dozorčích prostředcích proti jednotlivým rozhodnutím.

Ad a1.) Vyměřovací řízení:

- Součástí nalézacího řízení,
- § 135 – Povinnost podat řádné daňové tvrzení,
- daň je splatná poslední den lhůty pro podání řádného daňového tvrzení,
- § 136 – lhůty pro podání daňového přiznání,
- daň lze vyměřit na základě daňového přiznání nebo vyúčtování, nebo z moci úřední.

Ad a2.) Doměřovací řízení:

- zákon vymezuje podmínky, za nichž je daňový subjekt povinen podat daňové přiznání na daň vyšší, včetně lhůty, kdy lze ještě považovat dodatečné daňové přiznání za včas podané,
- rovněž vymezuje podmínky, za nichž lze podat dodatečné daňové přiznání na daň nižší,
- daň lze doměřit na základě dodatečného daňového přiznání nebo dodatečného vyúčtování, nebo z moci úřední.

IV.11.3.1 Placení daní

Osobní daňové účty

- Předmětem evidence daní, kterou vede správce daně, je zaznamenávání vzniku, stanovení, splnění, popřípadě jiného zániku daňových povinností, a z toho vyplývajících přeplatků, nedoplatků a případných převodů; tyto údaje jsou evidovány na osobních daňových účtech.
- Osobní daňový účet je veden pro jednotlivé daňové subjekty odděleně za každý druh daně. S ohledem na přehlednost evidence daní může být daný druh daně rozčleněn na několik částí, o nichž se vedou samostatné osobní daňové účty.

Pořadí úhrady daně.

Úhrada daně se na osobním daňovém účtu použije na úhradu nedoplatků postupně podle těchto skupin:

- a) nedoplatky na dani,
- b) nedoplatky na příslušenství daně,
- c) vymáhané nedoplatky na dani,
- d) vymáhané nedoplatky na příslušenství daně.

Nedoplatek daně:

- Nedoplatek je částka daně, která není uhrazena, a uplynul již den splatnosti této daně; nedoplatek je rovněž neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti, popřípadě též neuhrazená částka zajištěné daně.
- Nedoplatek hradí daňový subjekt jako svůj daňový dluh; tomuto dluhu odpovídá na straně příslušného veřejného rozpočtu splatná daňová pohledávka.
- Správce daně může daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumět o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením.
- Po marném uplynutí lhůty pro placení daně nedoplatek zaniká.

Přeplatek na dani:

- Přeplatek je částka, o kterou úhrn plateb a vratek na kreditní straně osobního daňového účtu převyšuje úhrn předpisů a odpisů na debetní straně osobního daňového účtu.

IV.11.3.2 Způsob placení daní

Daň lze platit:

a) bezhotovostním převodem z účtu vedeného u poskytovatele platebních služeb na příslušný účet správce daně,

b) v hotovosti:

1. prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo poštovním poukazem na příslušný účet správce daně,

2. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500 000 Kč,
3. šekem, jehož proplacení je zajištěno poskytovatelem platebních služeb,
4. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, a
5. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pořádkové pokuty.

c) kolkovými známkami, stanoví-li tak zákon,

d) přeplatkem na jiné dani.

Den platby daně

- za den platby se považuje:

a) u platby, která byla prováděna poskytovatelem platebních služeb nebo provozovatelem poštovních služeb, den, kdy byla připsána na účet správce daně, nebo

b) u platby prováděné v hotovosti u správce daně den, kdy úřední osoba platbu převzala.

Zajištění daní

Správce daně je v rámci placení daní oprávněn využít několik zajišťovacích instrumentů, a to zajištění na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň složením jistoty, zajišťovací exekucí, zástavní právo, ručení, bankovní záruku a možnost stanovit povinnost platit zálohy.

IV.11.3.3 Opravné a dozorčí prostředky

- **Řádné opravné prostředky** – odvolání, rozklad,
- **Mimořádné opravné prostředky** – návrh na povolení obnovy řízení,
- **Dozorčí prostředky** – nařízení obnovy řízení, nařízení přezkoumání rozhodnutí.

Rozklad:

- Je speciální formou řádného opravného prostředku.
- Odvolání se nazývá rozkladem v případě, kdy rozhodnutí vydal ústřední správní orgán nebo osoba stojící v jeho čele (nejčastěji se bude jednat o rozhodnutí min. financí nebo ministra).

- Zákon zakotvuje vznik komise – o rozkladu rozhoduje úřední osoba stojící v čele ústředního správního orgánu na základě návrhu jí ustanovené komise. Na řízení o rozkladu se použijí obdobně ustanovení o odvolání, nevylučuje-li to povaha věci.

Odvolání:

- Příjemce rozhodnutí se může odvolat proti rozhodnutí správce daně, pokud zákon nestanoví jinak. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí.
- Proti rozhodnutí označenému jako výzva, kterým správce daně vyzývá příjemce rozhodnutí k uplatnění práva nebo splnění povinností, se nelze samostatně odvolat, pokud zákon nestanoví jinak.
- Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno.
- Odvolání lze podat do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, a to i před doručením tohoto rozhodnutí.
- Odvolání nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak.

Náležitosti odvolání

Odvolání musí mít tyto náležitosti:

- a) označení správce daně, který napadené rozhodnutí vydal,
- b) označení odvolatele,
- c) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikaci rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje,
- d) uvedení důvodů, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí,
- e) označení důkazních prostředků k tvrzením o skutkovém stavu, která jsou uvedena v odvolání,
- f) návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí,

Vady odvolání – výzva správce daně k doplnění, stanovení lhůty min. 15 dnů,

Odstranění vad – platí, že odvolání bylo podáno řádně a včas,

Neodstranění vad – zastavení odvolacího řízení (lze se odvolat),

Postup správce daně po podání odvolání

- a) rozhodne o odvolání sám, pokud mu v plném rozsahu vyhoví,
- b) rozhodne o odvolání sám, pokud mu vyhoví pouze částečně a ve zbytku je zamítne,
- c) odvolání zamítne a zastaví odvolací řízení, pokud je podané odvolání nepřípustné nebo bylo podáno po lhůtě.

Pokud správce daně o odvolání nerozhodne sám, postoupí odvolání s příslušnou částí spisu a se svým stanoviskem bez zbytečného odkladu odvolacímu orgánu.

Postup odvolacího orgánu

Odvolací orgán může:

- napadené rozhodnutí změnit,
- napadené rozhodnutí zrušit a řízení zastavit,
- zamítnout odvolání a napadené rozhodnutí potvrdit.

- rozhodnutí musí být odůvodněno.

Obnova řízení

- Jediný mimořádný opravný prostředek – vůči pravomocnému rozhodnutí.

Řízení ukončené pravomocným rozhodnutím správce daně se obnoví na návrh příjemce rozhodnutí, nebo z moci úřední, jestliže:

- a) vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění příjemce rozhodnutí nebo správce daně uplatněny v řízení již dříve a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,
- b) rozhodnutí bylo učiněno na základě padělaného nebo pozměněného dokladu anebo dokladu obsahujícího nepravdivé údaje, křivé výpovědi svědka nebo nepravdivého znaleckého posudku,
- c) rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem, nebo
- d) rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a příslušný orgán veřejné moci o ní dodatečně rozhodl jinak způsobem, který má vliv na toto rozhodnutí a jemu předcházející řízení.

Výše uvedené důvody, za kterých lze přistoupit k obnově řízení jsou společné jak pro návrh obnovy řízení (mimořádný opravný prostředek), tak pro nařízení obnovy řízení (dozorčí prostředek).

Návrh na povolení obnovy řízení se podává u správce daně, který ve věci rozhodl v prvním stupni.

Návrh na povolení obnovy řízení lze podat do 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel dozvěděl o důvodech obnovy řízení.

V návrhu na povolení obnovy řízení musí být uvedeny okolnosti svědčící o jeho důvodnosti a o dodržení lhůty pro podání návrhu na povolení obnovy řízení.

Obnovu řízení povolí nebo nařídí správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni, a neshledá-li důvod povolení obnovy, návrh zamítne.

Obnovené řízení ve věci provede správce daně, který ve věci rozhodoval v prvním stupni; Výjimka v případě, kdy rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem.

Obnovené řízení se zahajuje vydáním rozhodnutí o povolení nebo nařízení obnovy.

Novým rozhodnutím ve věci se původní rozhodnutí ruší.

Přezkumné řízení

Přezkoumání rozhodnutí je dozorčím prostředkem, který se zahajuje výhradně z moci úřední.

Jakýkoliv návrh ze strany daňového subjektu bude brán jen jako podnět k zahájení – ve věci tohoto podnětu se však žádné řízení, které by bylo zakončeno vydáním rozhodnutí, vést nebude.

Pro samotné nařízení přezkoumání rozhodnutí je důležité splnění podmínky, aby rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem.

Přezkoumání rozhodnutí je zde od toho, aby odstranilo procesní pochybení (vady) v průběhu řízení.

Přezkoumání rozhodnutí nařídí správce daně nejbližší nadřízený správci daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.

Jde-li o nařízení přezkoumání rozhodnutí ústředního správního orgánu nebo úřední osoby stojící v čele ústředního správního orgánu, nařídí přezkoumání rozhodnutí úřední osoba stojící v čele ústředního správního orgánu na základě návrhu jí ustanovené komise.

Přezkumné řízení provede správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.

Řízení je zahájeno vydáním rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí. Na rozdíl od obnovy řízení je možné přezkoumání provádět jen v mezích důvodů, pro které bylo řízení nařizováno.

Jestliže správce daně po zahájení přezkumného řízení zjistí, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právními předpisy, vydá rozhodnutí, kterým se původní rozhodnutí zruší nebo změní. V opačném případě přezkumné řízení zastaví.

IV.11.3.4 Vymáhání daní

Způsoby:

- Daňová exekuce,
- Soud nebo soudní exekutor,
- Insolvenční řízení,
- Přihlášení do veřejné dražby.

- uplatňuje se zásada přiměřenosti.

Exekucním titulem je:

- a) výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,
- b) vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění,
- c) vykonatelný zajišťovací příkaz.

Výkaz nedoplatku obsahuje:

- a) označení správce daně, který výkaz nedoplatků vydal,
- b) číslo jednací,
- c) označení daňového subjektu, který neuhradil nedoplatek (dále jen „dlužník“),
- d) údaje o jednotlivých nedoplatcích,
- e) podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby,
- f) potvrzení o vykonatelnosti,
- g) den, k němuž je výkaz nedoplatků sestaven.

Daňová exekuce

Daňová exekuce se nařizuje vydáním exekučního příkazu, čímž je zahájeno exekuční řízení.

Výrok exekučního příkazu obsahuje kromě náležitostí podle § 102 odst. 1:

- a) způsob provedení daňové exekuce,
- b) výši nedoplatku, pro který je exekuce nařizována,
- c) výši exekučních nákladů podle § 183 odst. 1 a 2,
- d) odkaz na exekuční titul.

Exekuční příkaz se doručuje dlužníkovi – lhůta na odvolání 15 dnů ode dne doručení.

Subsidiárně se použije OSŘ:

- a) srážkami ze mzdy,
- b) přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
- c) přikázáním jiné peněžité pohledávky,
- d) postižením jiných majetkových práv,
- e) prodejem movitých věcí, nebo
- f) prodejem nemovitostí.

Kontrolní otázky:

1. Jaký je rozdíl mezi pojmy správa daní a daňové řízení?
2. Jaké základní zásady ovládají správu daní?
3. Uveďte způsoby doručování v rámci správy daní.
4. Jaké jsou části správy daní?
5. V jakých lhůtách se podle Daňového řádu podává daňové přiznání?
6. Jakými způsoby lze zaplatit daň?
7. Uveďte rozdíl mezi opravnými a dozorčími prostředky.
8. Vyjmenujte a charakterizujte řádné opravné prostředky.
9. Vyjmenujte a charakterizujte mimořádné opravné prostředky.
10. Vyjmenujte a charakterizujte dozorčí prostředky.
11. Co je to exekuční titul a exekuční příkaz?
12. Jaké způsoby provedení daňové exekuce zná Daňový řád?

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

/

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty³⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
	18 Stát	

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kod státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾

ano

ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 19

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)				
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů				
57 Daň podle § 16 zákona				

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)	Počet měsíců
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
	Celkem			

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	

75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacený poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	
91 Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zaplacen více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění nebo penzijní pojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum		
	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob	Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:	
nebo vraťte na účet vedený u	č.
kód banky	specifický symbol
Vlastník účtu	měna, ve které je účet veden
V dne	Podpis poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2012 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 19 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
				poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona				
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona				
103	(neobsazeno)				
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)				
105	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
106	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona				
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona				
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona				
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona				
111	(neobsazeno)				
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)				
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)				

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitosti

----------------------	----------------------	----------------------

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovy činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vypíšte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek ^{*)}		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

^{*)} označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ¹⁾**

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jméno	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ¹⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

	DIČ	%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2012 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 19 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	
--	----------------------	--	----------------------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	----------------------	-------------------------------------	----------------------

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“.

PŘÍLOHA č. 3

Je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 19 (dále jen „DAP“).

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese <http://cds.mfcr.cz>.

Kód státu

Rodné číslo:

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu		
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí		
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (ř. 57 násobeno ř. 324, děleno stem)		
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)		
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)		
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)		
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)		
330 Rozdíl řádků (ř. 57 – ř. 328)		

Příloha 2: Přiznání k dani z příjmu právnických osob

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné ☐ dodatečné ¹⁰⁾ ☐ opravné ☐

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm.) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podilových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh¹⁾

Počet samostatných příloh¹⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název právnické osoby (podilového fondu¹⁾, fondu penzijní společnosti¹¹⁾)

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ☐ ne ☐

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ☐ ne ☐

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁾,³⁾

ano ☐ ne ☐ ano ☐ ne ☐

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano ☐ ne ☐

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE¹⁾

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 23

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2012 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2013, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2013)

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ¹⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ²⁾ ke dni		

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neužívané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo;
podílový fond⁹⁾ a fond penzijní
společnosti¹⁰⁾ tuto položku nevyplňují

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zařezávaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zařezávaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořízovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona^{a)} nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 zákona^{a)}

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od – do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁹⁾ (vyplni se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplni	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí (ř. 10 + 70 – 170) ¹⁾		
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{2), 3)}		
210 ⁴⁾	Úhrn výtětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí (ř. 200 – 201 – 210) ¹⁾		
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁷⁾		
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁸⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242) ¹⁾		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁹⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno výtětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁾ (ř. 250 – 251 – 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ¹⁾		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁾		
331 ¹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ¹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (–) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen		
2 ¹⁾	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 ¹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:		Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby 		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby 		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě 		
Osoba oprávněná k podpisu		
Datum 	Otisk razítka 	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte
- ²⁾ Vyplni finanční úřad
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede čísla se znaménkem minus (–)
- ⁴⁾ Vyplni pouze poplatník, který je komanditní společností
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- ⁶⁾ Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodaruje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- ⁸⁾ Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- ⁹⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazované na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- ¹⁰⁾ Výpočet částky vykazované na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- ¹¹⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textová pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ¹²⁾ Zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření; zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření.

Příloha 3: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Daňové identifikační číslo
 C Z
 Rodné číslo / IČ
 řádně ☐ dodatečně ☐ opravně ☐
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne
 Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
 za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby
 Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
 Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
 a) obec b) PSČ c) telefon
 d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
 f) e-mail g) stát
 Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:
 Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu
 Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
 Příznání sestavil Telefon

25 5401 MFIn 5401 – vzor č. 18 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		