



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název školy:	<i>SŠ spojů a informatiky Tábor</i>
Autor:	<i>Ing. Jakub Cibulka</i>
Název:	<i>VY_62_INOVACE_FGB_06</i>
Číslo projektu:	<i>CZ.1.07/1.5.00/34.1021</i>
Název projektu:	<i>Moderní škola – inovace výuky na SŠSI Tábor</i>

Daně převodové

Charakteristika daně

- **daň přímá** (poplatník je zároveň plátcem daně)
- **daň majetková**
- **daň jednorázová** (vybírá se pouze v případě, kdy pro ni nastanou okolnosti – dědictví, darování nebo prodej nemovitosti)
- do daní převodových patří tyto 3 daně:
 - a) daň dědická
 - b) daň darovací
 - c) daň z převodu nemovitostí

Daň dědická

- **předmětem daně je nabytí majetku děděním** (ze zákona, ze závěti)
- **poplatníkem je dědic**, který nabyl dědictví nebo jeho část
- **základem daně je cena majetku** nabytého dědicem snižená o:
 - prokázané dluhy zůstavitele, které na dědice přešly jeho smrtí
 - cenu majetku osvobozenou od daně dědické
 - přiměřené náklady spojené s pohřbem zůstavitele
 - výdaje notáře za dědické řízení
- **sazba daně je určena podle stupně příbuzenského vztahu:**
 - I. skupina – příbuzní v řadě přímé (rodiče, děti, prarodiče, vnuci) a manželé

- II. skupina – příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, tety, strýcové, neteře, synovci, bratřenci, sestřenice) a osoby, které se zůstavitelem žily nejméně po dobu 1 roku ve společné domácnosti
- III. skupina – ostatní fyzické osoby a právnické osoby
- osoby zařazené do I. a II. skupiny daň dědickou neplatí z důvodu osvobození
- osoby zařazené do III. skupiny platí daň od 7 % do 40 %, výsledná částka daně se násobí koeficientem 0,5
- daňové přiznání se podává do 30 dnů po skončení dědického řízení
- daň je splatná ve lhůtě 30 dnů od doručení platebního výměru

Daň darovací

- **předmětem daně je bezúplatné nabytí majetku** na základě právního úkonu
- **poplatníkem je obdarovaný**
- **dárce je ručitel** pro případ, že obdarovaný daň nezaplatí
- **základem daně je cena majetku**, který je předmětem daně, snižená o:
 - prokázané dluhy, které se váží k předmětu daně
 - cenu majetku osvobozeného od daně darovací
 - clo a daň placené při dovozu z ciziny
- **sazba daně darovací je určena podle stupně příbuzenského vztahu:**
 - osoby zařazené do I. a II. skupiny daň neplatí z důvodu osvobození
 - osoby zařazené do III. skupiny platí daň od 7 % do 40 %
- daňové přiznání se podává do 30 dnů ode dne, v němž došlo k bezúplatnému nabytí movitého majetku nebo majetkového prospěchu
- daň je splatná ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení platebního výměru

Daň z převodu nemovitostí

- **předmětem daně je úplatný převod nebo převod vlastnictví k nemovitostem**
- **poplatníkem je převodce tzn. prodávající**
- **kupující je ručitel** pro případ, že převodce daň nezaplatí
- **základem daně je cena nemovitosti platná v den nabytí nemovitosti** (při porovnání ceny zjištěné znalcem a ceny sjednané v kupní smlouvě je základem daně vždy cena vyšší)
- **sazba daně činí 4 %**
- **prodává-li se obchodní majetek, zaplacená daň je uznatelným nákladem**
- daňové přiznání se podává do konce 3 měsíce následujícího po měsíci zaspání nemovitosti do katastru nemovitostí
- daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání

Formulář: Přiznání k dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy>; 20. 11.2013

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, Pokyny k vyplnění daňového přiznání.

Nevyplněné řádky se neproškrtavají.

Finančnímu úřadu pro

Územnímu pracovišti v, ve, pro

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo

04 Identifikační číslo

Zánik
daňového subjektu
bez likvidace *)

Úmrtí
daňového subjektu *)

Datum

01 Poplatník

fyzická osoba *)

právnícká osoba *)

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh (počet příloh / počet stran) /

PŘIZNÁNÍ

k dani dědické*), dani darovací*) a dani z převodu nemovitostí*)

při nabytí, převodu nebo přechodu majetku osvobozeném podle § 20 a § 23 zákona č. 357/1992 Sb.,
o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon“)

I. ODDÍL

1. Údaje o poplatníkovi

A. Fyzická osoba*)

05 Příjmení

06 Rodné příjmení

07 Jméno(-a)

08 Titul

09 Příbuzenský vztah nebo jiný vzájemný poměr k zůstaviteli, dárci (obdarovanému) nebo nabyvateli

B. Právnícká osoba*)

10 Název právnické osoby

11 Právní forma

Osoba, která je oprávněna jednat jménem právnické osoby

12 Příjmení

13 Jméno(-a)

14 Titul

15 Funkce

C. Adresa místa pobytu fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby

16 Obec

17 PSČ

18 Ulice, část obce

číslo popisné / č. orientační

19 Stát

20 Telefon

21 E-mail

D. Dále uvedená osoba je:

Právní nástupce poplatníka

ano *)

ne *)

Zákonný zástupce poplatníka

ano *)

ne *)

Zmocněnec poplatníka

ano *)

ne *)

22 Příjmení

23 Jméno(-a)

24 Titul

25 Rodné číslo

Adresa místa pobytu

26 Obec

27 PSČ

28 Ulice, část obce

číslo popisné / č. orientační

29 Stát

30 Telefon

31 E-mail

2. Údaje o nabytí majetku

32 Název a sídlo soudu, katastrálního úřadu nebo jiného orgánu, který vydal rozhodnutí o přechodu nebo převodu majetku*)

33 Číslo rozhodnutí soudu, katastrálního úřadu nebo jiného orgánu ve věci přechodu nebo převodu majetku*)

34 Datum úmrtí zůstavitele*)

35 Datum převodu nebo přechodu vlastnického práva k nemovitostem*)

Údaje v ř. 34 a 35 jsou rozhodné pro aplikaci platné právní úpravy

36 Datum pro počátek běhu lhůty k podání přiznání

U daně dědické:

Datum právní moci rozhodnutí soudu o nabytí dědictví.

U daně darovací:

Datum doručení smlouvy o bezúplatném převodu vlastnictví k nemovitosti nebo o bezúplatném zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí, účinnosti smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí, které nejsou evidovány v katastru nemovitostí, bezúplatného nabytí movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu nebo jeho poskytnutí do ciziny.

*) nehodící se škrtněte

U daně z převodu nemovitostí:
Zakroužkujte odpovídající písmeno a do řádku vyplňte odkaz na něj a příslušné datum.

- a) datum zapsání vkladu práva do katastru nemovitostí
- b) datum nabytí účinnosti smlouvy o úplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí
- c) datum vydání potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti ve veřejné dražbě nebo datum zaplacení nejvyššího podání při vydražení nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci
- d) datum nabytí právní moci rozhodnutí nebo datum doručení jiné listiny (poplatníkovi daně nebo jeho zástupci), kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti, nejedná-li se o převod nebo přechod vlastnictví uvedeny v písmenech a) až c).

Písm.	datum

3. Údaje o
- zůstaviteli*)
 - dárci*) nebo
 - nabyvateli*), jde-li o bezúplatné poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, fyzické osobě, která nemá trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnické osobě, která nemá sídlo v tuzemsku (tzv. darování do ciziny)
 - nabyvateli*) při úplatném převodu nemovitostí

A. Fyzická osoba*)

37 Příjmení

38 Rodné příjmení

39 Jméno(-a) _____ 40 Titul _____

41 Rodné číslo
_____/____/____

B. Právnická osoba*)

42 Název právnické osoby

43 Právní forma

44 Identifikační číslo

Osoba, která je oprávněna jednat jménem právnické osoby

45 Příjmení

46 Jméno(-a) _____ 47 Titul _____

48 Funkce

C. Adresa místa pobytu fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby

49 Obec _____ 50 PSČ _____

51 Ulice, část obce _____ číslo popisné / č. orientační _____

52 Stát

53 Telefon _____ 54 E-mail _____

II. ODDÍL

1. Údaje o majetku

55 Popis majetku

	Cena v Kč

2. Údaje o osvobození od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí

56 Bezúplatné nabytí majetku, úplatný převod nebo přechod majetku je osvobozen dle ustanovení

zákona

57 Důvod osvobození

Řádek		Vyplní v Kč	
		poplatník	finanční úřad
58	Daň (vyplnit pouze u daně z převodu nemovitostí)		

Daňové přiznání sestavil

telefon

e-mail

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAŇOVÉM 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 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

* Údaje o zástupci vyplňte pouze tehdy, jestliže je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt

** Kód zástupce:

- 1 – zákonný zástupce
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, smluvní zástupce
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická / právnická osoba
- 4b – fyzická osoba – daňový poradce nebo advokát
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství

Test

1. Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je:

- a) kupující
- b) prodávající
- c) dárce

2. Poplatníkem daně dědické je:

- a) dědic
- b) zůstavitel
- c) obdarovaný

3. Základem daně z převodu nemovitostí je cena:

- a) výhradně cena sjednaná v kupní smlouvě
- b) výhradně cena stanovená soudním znalcem
- c) vyšší z uvedených cen: cena sjednaná v kupní smlouvě nebo cena zjištěná soudním znalcem

Řešení

1 - b

2 - a

3 - c

Zdroje:

- KLÍNSKÝ, Petr. *Finanční gramotnost: obsah a příklady z praxe škol*. Praha: Národní ústav odborného vzdělávání, 2008, 96 s. ISBN 978-80-87063-13-2.
- ŠVARCOVÁ, Jena. *Ekonomie: stručný přehled: teorie a praxe aktuálně a v souvislostech: učebnice: [2013/2014]*. Zlín: CEED, 2012, 303 s. ISBN 978-80-87301-16-6.
- Finanční správa [online]. 2013 [cit. 2013-11-20]. Dostupné z: www.financnisprava.cz
- Ministerstvo financí ČR [online]. 2013 [cit. 2013-11-20]. Dostupné z: www.mfcr.cz