

**Téma:** Přímé daně

**Předmět:** Ekonomie a účetnictví (VOŠ)

**Zaslal(a):** Ivca

**Přímé daně:** definice a funkce daní, daň versus poplatky, daňová soustava ČR, druhy a charakteristika jednotlivých přímých daní, daňové ráje

**DAŇ** = povinná zákonem stanovaná platba, která plyne do státního rozpočtu a má 3 zákl. vlastnosti:

#### **nenávratná, neekvivalentní, neúčelová**

- **Nenávratnost** = daň MUSÍME zaplatit a už se nám nevrátí
- **Neekvivalentnost** = jak velkou daň člověk zaplatí (bohatí – nemají nárok na dávky, velká daň X chudí – mají nárok, malá daň)
- **Neúčelovost** = nevíme na, co daň půjde; hromada peněz a stát si s ní může dělat, co chce

#### **FUNKCE DANÍ:**

- **Fiskální** – daně tvoří příjmy státního rozpočtu
- **Alokační** – zvýhodňuje nebo znevýhodňuje spotřebu určitých statků
- **Redistribuční** – slouží ke zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů
- **Stimulační** – pozitivní nebo negativní daň je většinou chápána jako újma, a proto stát poskytuje různým subjektům různé formy podpor, např. ztráta z podnikání snižuje

v dalších letech daň. základ a stát takto snižuje podnik. riziko X negativ. stimulační u spotřební daně z alkoholu a cigaret

- **Stabilizační** - daň slouží ke zmírnění výkyvů v hosp. cyklu (v expanzi se vybírá víc a lze „šetřit na horší časy“)

## **DAŇ VERSUS POPLATEK**

DAŇ = povinná zákonem stanovaná platba, která plyne do státního rozpočtu

POPLATEK = platba za služby poskytované veřejným sektorem, má vztah k úkonu orgánu státní správy a na rozdíl od daně se mu lze vyhnout

Druhy poplatků

- soudní, místní, správní

## **DAŇOVÁ SOUSTAVA**

### **1. Přímé daně**

Poplatník platí daň přímo finančnímu úřadu, podává daňové přiznání a přesně zná velikost daně

### **2. Nepřímé daně**

Platí se při nákupu zboží a služeb, poplatník nezná jejich přesnou velikost, platí je v ceně nakupovaných výrobků a služeb, neplatí je FÚ, ale prodávajícímu (plátcí), který je odvádí FÚ

## **PŘÍMÉ DANĚ**

### **SILNIČNÍ DAŇ**

- Daň je zaměřena na osoby, které užívají silnice v souvislosti podnikáním

## **SUBJEKTY DANĚ**

- Poplatníkem je FO nebo PO, která je provozovatelem vozidla a je zapsána ve velkém technickém průkazu
- Zaměstnavatel, který vyplácí svému zaměstnanci cestovní náhrady za použití osobního automobilu
- Poplatník je současně i plátcem silniční daně

## **PŘEDMĚT DANĚ**

- Silniční motorová vozidla používaná k podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
- Vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 tuny určená pro přepravu nákladů bez ohledu na to, zda jsou používaná k podnikání

## **PŘEDMĚTEM DANĚ NEJSOU**

- Speciální vozidla, která se po komunikacích pohybují jen zřídka, např. zemědělské a lesnické stroje, traktory, bagry, pásové automobily nebo pojízdné stroje
- Osvobozeny od daně jsou např. jednostopá vozidla, vozidla se třemi koly, vozidla na elektrický pohon nebo hybridní, vozidla na palivo LPG nebo zemní plyn

## **ZÁKLAD DANĚ**

- U OA objem válců motoru v cm<sup>3</sup>
- U NA hmotnost v tunách a počet náprav

## **SAZBY**

- Jsou pevné a diferencované. Stanovené absolutní částkou za rok
- Zvýšení a snížení sazby pro nová nebo naopak příliš stará vozidla (registrovaná před rokem 1989+25%)
- Zaměstnavatel při použití OA zaměstnance na služební cestu má možnost výběru:
- Buď ½ roční sazby za každý měsíc, v němž se pracovní cesta uskutečnila
- Nebo 25 Kč na den za každý den trvání služební cesty
- Tento způsob nelze po celé zdaňovací období měnit

## **POSTUP PŘIZNÁNÍ A ODVODU DANĚ**

- Zdaňovací období je kalendářní rok
- Danové přiznání se podává do 31. 3. následujícího roku, po skončení zdaňovacího období
- V průběhu roku se platí 4 zálohy, případný nedoplatek je splatný ve lhůtě pro podání daňového přiznání

## **DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ**

### **POPLATNÍK DANĚ**

- Od 1. 1. 2016 VŽDY kupující (rozhodující je datum podání návrhu na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí)

### **PŘEDMĚT DANĚ**

- Předmětem daně je úplatné nabytí nemovitosti (pozemek, stavba, bytová jednotka) na území ČR

### **ZÁKLAD DANĚ**

- Základ daně je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj

### **Nabývací hodnota může mít podobu:**

- a) sjednaná cena (kupní cena)
- b) srovnávací hodnota (75 % směrné hodnoty zjištěné FÚ nebo 75 % ceny zjištěné znaleckým posudkem)
- c) zjištěná cena (znaleckým posudkem)
- d) zvláštní cena (např. při dražbách, vkladech do korporací apod.)

- VŽDY TA VYŠŠÍ

### **POSTUP PŘIZNÁNÍ A ODVODU DANĚ**

- Sazba daně jsou 4 % ze základu daně
- Daňové přiznání se podává do 3 měsíců po měsíci, v němž byl v katastru nemovitostí proveden vklad
- Správcem daně je místně příslušný FÚ podle polohy nemovitosti

### **DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ**

#### **Velmi stará daň, využívá vlastnosti nemovitostí:**

1. nepřestěhovatelnost
2. viditelnost
3. nedá se utajit

- Dělí se na: daň z pozemku a daň ze stavby

## **POPLATNÍK DANĚ**

- Majitel nemovitosti evidovaný na katastrálním úřadě
- V méně častých případech spoluvlastník

## **PŘEDMĚT DANĚ**

### **1. Pozemky**

- Ležící na území ČR, označené katastrálním číslem

### **2. Stavby**

- Stavby, budovy, byty a nebytové prostory, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí
  
- Předmětem daně z pozemků nejsou např. vodní plochy, pozemky s ochrannými lesy, půdorysy staveb
- Předmětem daně ze staveb nejsou např. přehrady, veřejné dopravní cesty, elektrické rozvodny apod.

## **POSTUP PŘIZNÁNÍ A ODVODU DANĚ**

### **1. Zdaňovací období**

- Kalendářní rok, rozhoduje stav k 1. 1. (ke změnám v průběhu roku se nepřihlíží)

### **2. Daňové přiznání**

Podává se, pouze když daňová povinnost nově vznikne nebo pokud dojde ke změnám

### **3. Splatnost daně**

- Pokud je velikost daně do 5.000,-, daň je splatná najednou do 31. 05. běžného zdaňovacího období
- Daň nad 5.000,- se dělí na 2 splátky, do 31. 5. a do 30. 11.
- Daň do 30,- se neplatí

### **SPECIÁLNÍ USTANOVENÍ TÝKAJÍCÍ SE DANĚ Z POZEMKŮ**

- Základem daně je buď výměra pozemku v m<sup>2</sup> (rozloha, nebo výměra pozemku \* cena za m<sup>2</sup> (u zemědělské půdy)

### **SAZBA DANĚ**

- U stavebních pozemků 2 Kč/m<sup>2</sup> \* koeficient podle velikosti obce (Praha 4,5, obec do 1000 obyvatel koeficient 1)
- U ostatních ploch sazba 0,20 Kč/m<sup>2</sup>
- U zemědělské půdy 0,75 % (orná půda, vinice, chmelnice), 0,25 % (lesy, travnaté porosty), 1 (zemědělská prvovýroba), nebo 5 % (průmysl, stavebnictví) podle využití

### **SPECIÁLNÍ USTANOVENÍ TÝKAJÍCÍ SE DANĚ ZE STAVEB**

- Základem daně je půdorys nadzemní části budovy v m<sup>2</sup> (byty - podlahová plocha)

### **SAZBY PODLE CHARAKTERU NEMOVITOSTI**

- Obytné domy 2 Kč/m<sup>2</sup>
- Stavby pro individuální rekreaci 6 Kč/m<sup>2</sup>
- Garáže 8 Kč/m<sup>2</sup>
- Stavby pro zemědělství 2 Kč/m<sup>2</sup>
- Stavby pro podnikání 10 Kč/m<sup>2</sup>

- Zvýšení sazeb o 0,75 Kč z každé nadzemní části
- Sazby se upravují podle velikosti obce (stejně jako pozemky)
- Daň nezávisí na TC stavby (nová x zchátrala stavba – stejná daň)

## **DAŇ Z PŘÍJMU**

### **ZÁSADNÍ ZMĚNY V ROCE 2014**

- Přizpůsobení pojmů novému občanskému zákoníku
- Přesun dědické a darovací daně do zákona o dani z příjmu (dědictví – osvobozeno, naopak darování patří mezi ostatní příjmy a vztahuje se na něj 15 % sazba daně z příjmu)

### **CHARAKTERISTIKA**

- Nejvýznamnější z přímých daní

### **Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmu, má 3 části:**

- a) daň z příjmu FO
- b) daň z příjmu PO
- c) společná ustanovení (odepisování apod.)

### **DAŇ Z PŘÍJMU FO**

- FO, které mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují (minimálně 183 dní a více) = **DAŇOVÝ REZIDENT** – jeho daňová povinnost se vztahuje na všechny příjmy (ze zdrojů na území ČR i ze zdrojů v zahraničí)



DAŇOVÝ NEREZIDENT – v ČR zdaňuje pouze příjmy v ČR (smlouvy o zamezení dvojího zdanění)

## **PLÁTCE**

### 1. Podnikatelé

- Platí daň sami za sebe

### 2. Zaměstnanci

- Za zaměstnance odvádí zálohy na daň zaměstnavatel (je plátcem) a po skončení zdaňovacího období podává přiznání buď také zaměstnavatel, nebo sám zaměstnanec (pokud má např. příjmy od více zaměstnavatelů současně)

## **PŘEDMĚT DANĚ**

- Veškeré příjmy v peněžní i nepeněžní formě/ podobě např. naturálie (1 % ze vstupní ceny vozidla používaného i pro osobní účely apod.). Kromě příjmů osvobozených (příjmy z dědictví, příjmy z prodeje bytů, domů – bydliště min. 2 roky nebo doba od koupě větší než 5 let, příjmy z prodeje movitých věcí – od nabytí více než 1 rok)

## **Veškeré příjmy se dále člení na dílčí daňové základy (dle §)**

- 6 – příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků (mzda, plat, tantiémy, náhrady, odměny apod.)
- 7 – příjmy ze samostatné činnosti (z podnikání), (ze živností, ze zemědělské výroby, z činnosti lékařů, advokátů, soudních znalců apod.)
- 8 – Příjmy z kapitálového majetku (dividendy, podíly ze zisku, úroky – většina tvoří samostatný základ daně, zdanění 15 % srážkovou daní)
- 9 – Příjmy z nájmu (nemovitosti i movitosti, kromě příležitostného pronájmu = ostatní příjem, 30 % paušální výdaje, maximálně však 600.000,-)
- 10 – Ostatní příjmy (vše, co nepatří do předchozích dílčích daňových základů do 30.000,- (2014) včetně – osvobozeny, nad 30.000,- zdaněno vše, 2014 navíc dary – osvobozeny)

v linii přímé a vedlejší, nebo nahodilé do 15.000,-)

## **ZÁKLAD DANĚ**

### 1. Příjmy ze zaměstnání

- Superhrubá mzda (hrubá mzda + 25 % SP a 9 % ZP)

### 2. Příjmy z podnikání

## **Základ daně zjištěný:**

a) z účetnictví jako rozdíl VÝNOSŮ a NÁKLADŮ

b) z daňové evidence jako rozdíl PŘÍJMŮ a VÝDAJŮ

c) pokud podnikatel nechce sledovat skutečné náklady (výdaje), lze je stanovit paušální částkou 30 % - 80 %

**Stanovení paušální daně** - podnikatel může požádat o stanovení daně paušální částkou, pokud nemá zaměstnance, má příjmy pouze z podnikání a příjmy za poslední 3 roky jsou menší než 5.000.000 Kč/rok, žádost nutno podat do 31. 1. Běžného zdaňovacího období, FÚ vyměří daň podle předpokládaných příjmů a výdajů, minimálně 600,-, poté není nutné podávat daňové přiznání, lze maximálně po 3 roky takto platit daň. Tento podnikatel nemusí vést EET

## **SCHÉMA VÝPOČTU (FO)**

Základ daně (souhrn dílčích daňových základů podle jednotlivých §)

- NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

= základ daně po snížení (zaokrouhlení na 100,- nahoru u záloh, na 100,- dolů ročně)

\* sazba daně (u FO 15 %)

= částka daně před slevami

- SLEVY NA DANI

+ tzv. DAŇOVÝ BONUS

= DAŇ PO SLEVÁCH

### **JAK SE LIŠÍ NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ A SLEVY NA DANI**

- Nezdánitelné části základu daně snižují částku, ze které se počítá daň, tzn., že poplatník díky nim zaplatí na dani z jejich výše o 15 % méně
- Slevy na dani přímo snižují vypočítanou daň, poplatník zaplatí o celou slevu na dani

### **SLEVY NA DANI (FO)**

- Na poplatníka
- Na dítě (daňový bonus)
- Na studenta
- Na manžela/ku
- Na poplatníka - invalidu
- Na podnikatele

### **POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ**

- Dary (částka + účel)
- Zaplacená částka úroků z úvěru na bytové potřeby
- Penzijní připojištění
- Životní pojištění

- Daňová ztráta z minulých let
- 100 % nákladů na výzkum a vývoj

### **SAZBA DANĚ Z PŘÍJMU**

- 15 % ze základu u FO zaokrouhleného na 100,- dolů, platí ji zaměstnanci i FO – podnikatelé
- 15 % srážková daň z úroků, dividend, podílů na zisku, mzdy od vedlejšího zaměstnavatele (HM do 5.000,-, 2014 do 10.000,-), autorské honoráře 2014 10.000,- (dříve 7.000,-) apod.
- Od roku 2013 – tzn. solidární daň ve výši 7 % z příjmů přesahujících 4 násobek průměrné mzdy měsíčně (48 násobek ročně)
- Daň se neplatí, jeli menší než 200,- nebo jsou-li celkové příjmy FO menší než 15.000,-

### **ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ (FO)**

- Kalendářní rok
- Daňové přiznání se podává do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období
- Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, může poplatník požádat o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání do 6 měsíců po skončení zdaňovacího období
- Ve stejném období je daň splatná
- Za své zaměstnance zpracovává podnik přiznání do 15. března, v průběhu roku zaměstnanci platí pouze zálohy a při tzv. ročním zúčtování daně je vyúčtují
- Správcem daně je FÚ

### **DAŇ Z PŘÍJMU (PO)**

- Konstruktivně podstatně jednodušší, nejsou zde žádná sociální hlediska

### **POPLATNÍK**

- Právnícká osoba (organizační složky státu, podílové fondy...) – rezidenti, nerezidenti
- Od daně je osvobozen příjem ČNB
- Poplatník je současně i plátcem daně

## **ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ**

- Kalendářní nebo hospodářský rok, přiznání i platba daně stejně jako u FO

## **PŘEDMĚT DANĚ**

- Výnosy z veškeré činnosti a nakládání s majetkem (výjimky u veřejně prospěšných poplatníků)

## **ZÁKLAD DANĚ**

- Zisk zjištěný z účetnictví zjištěny jako rozdíl výnosů a nákladů, nutno upravit o připočitatelné a odpočitatelné položky – náklady na reprezentaci, účetní odpisy, účetní rezervy, odepsané pohledávky, cestovné nad limit apod.

## **SCHÉMA VÝPOČTU (PO)**

Výnosy (6. UCT třída)

- náklady (5. UCT třída)

= ÚČETNÍ HV

+ náklady daňově neuznatelné (reprezentace, cestovné nad limit, účetní opravné položky)

- výnosy nezahrnované do základu daně (úroky)

± rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy

= ZÁKLAD DANĚ

- položky snižující základ daně (ztráta minulých let, dary, náklady na výzkum a vývoj...)

= SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ (zaokrouhlený na celé 1.000,- dolů)

\* sazba daně z příjmu (15 %)

= DAŇ Z PŘÍJMU

- slevy na dani (např. na zaměstnance se ZTP)

= DAŇ Z PŘÍJMU PO SLEVÁCH (591/341)

### **POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ**

- Dary (účel + částka min. 2.000,-, max. 10 % základu daně 2014)
- Ztráta (max. 5 let)
- Náklady na výzkum a vývoj nebo na podporu odborného vzdělávání
- Veřejně prospěšné podniky - snížení základu o 30 %, max. 1.000.000,-

### **SLEVY NA DANI**

- Na zaměstnance se ZTP 18.000 Kč/rok, ZTP/P max. 60.000 Kč/rok

### **SAZBY DANĚ**

- 19 % ze základu, 5 % u investičních společností, penzijních a podílových fondů (1993 - 45 %)

### **ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMU PO**

- Odvíjí se od poslední známé daňové povinnosti
- Jeli menší než 30.000,-, zálohy se neplatí
- 000,- - 150.000,- - 2 zálohy do 15. 6. A 15. 12.
- Nad 150.000 ,- - zálohy 4x ročně (3., 6., 9., a 12. měsíc)

## **DAŇOVÝ ŘÁD**

- Zákon č. 280/2009 Sb. v platném znění
- Nahradil zákon O správě daní a poplatků
- Upravuje postavení poplatníků před orgány finanční správy, postup při správě daní, průběh daňové kontroly, způsoby placení daní, běh lhůt apod.

## **OPRAVNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ**

Podává se, pokud poplatník ve lhůtě pro podání daňového přiznání zjistí, že v řádném přiznání něco opomněl (k 1. Poté FÚ nepřihlíží)

## **DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ**

Podává se, pokud pokladník po lhůtě pro podání daňového přiznání zjistil, že něco opomněl

## **DAŇOVÉ RÁJE**

= země, ve kterých jsou mimořádně daňově zvýhodněny zahraniční firmy

= jsou zdaněny zanedbatelně nebo vůbec

Tyto firmy musí dodržet určité podmínky:

- a) činnost firmy musí být omezena na podnikatelské aktivity mimo danou zemi
- b) držitelé kapitálu musí být cizinci
- c) firma nesmí získávat finance z tuzemských zdrojů
  - Cílem je přilákání zahraničního kapitálu a snaha vytvořit z příslušné země významné finanční a hospodářské centrum
  - Většinou se jedná o země s malou rozlohou a nízkým počtem obyvatel, které však vykazují vysoké ekonomické výkony (HNP)

### Význam daň. rájů

1. Daň. úspory
2. Anonymita majetku – nedá se poznat, kdo je majitel
3. Nutí politiky snižovat daň. zatížení a omezovat byrokracii

byrokracie = skupina osob vykonávající správu a řízení, zejm. politických a ekonomických činností

### Vznik daň. rájů

-historicky vznikly po 2. Sv. v., kdy v Evropě zničené válkou mnoho firem i podnikatelů zvyšovaly své zisky a obrat, ze kterého, ale odváděli poměrně vysoké daně

-některé země, proto, využily poptávky firem po liberálnějším prostředí a provozovali daň. zákony vstřícné k zahr. spol.

### Významné daň. ráje v Evropě

Monako (33 000 obyv.)



Lichtenštejnsko

Andora (84 000 obyv.)

San Marino

Významné daň. ráje mimo Evropu

Sejšchely

Bahamy

Bermudy

Panama

Hongkong