

Západočeská univerzita v Plzni

Fakulta právnická

Bakalářská práce

Majetkové daně pod vlivem rekodifikace občanského zákoníku

Zpracoval: Ivo Pospíšil

Plzeň 2015

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta právnická
Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Ivo POSPÍŠIL
Osobní číslo: R12B0082P
Studijní program: B6804 Právní specializace
Studijní obor: Veřejná správa
Název tématu: Majetkové daně pod vlivem rekonstrukce občanského zákoníku
Zadávající katedra: Katedra finančního práva a národního hospodářství

Zásady pro vypracování:

1. Daň z nemovitých věcí
2. Daň z nabytí nemovitých věcí
3. Daň silniční
4. Nálezy ústavního soudu (řešení sporů)

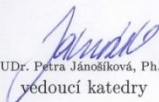
Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**
Seznam odborné literatury:
viz příloha

Vedoucí bakalářské práce: **JUDr. et Mgr. Silvie Anderlová**
Katedra finančního práva a národního hospodářství

Datum zadání bakalářské práce: **27. února 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **31. března 2015**



Doc. JUDr. Jan Pauly, CSc.
děkan



JUDr. Petra Jánošíková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 24. září 2014

„Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci zpracoval samostatně, a že jsem vyznačil prameny, z nichž jsem pro svou práci čerpal způsobem ve vědecké práci obvyklým.“

Plzeň, březen, 2015

.....

Rád bych poděkoval své vedoucí bakalářské práce JUDr. et Mgr. Silvii Anderlové za cenné rady, věcné připomínky a vstřícnost při konzultacích a vypracování bakalářské práce.

Obsah

1. Úvod	1
2. Daň a historie daně	3
2.1. Daň	3
2.2. Historie daně.....	4
2.3. Rok 1927	4
2.4. Rok 1952	5
2.5. Rok 1992/1993	6
2.6. Rok 2013/2014	6
3. Silniční daň.....	8
3.1. Historie silniční daně.....	8
3.2. Změny silniční daně	9
3.3. Zákon o silniční dani	10
3.4. Registr silničních vozidel	18
3.4.1. Registr silničních vozidel podle zákona č. 56/2001 Sb.....	19
3.4.2. Registr silničních vozidel podle vyhlášky č. 343/2014 Sb.....	20
3.5. Druhy vozidel	20
3.6. Státní registrační značky	22
4. Daň z nemovitých věcí	24
4.1. Nový občanský zákoník	24
4.2. Zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb.....	25
4.3. Zákon č. 23/2015 Sb.....	25
4.4. Zákon o dani z nemovitých věcí.....	26
4.4.1. Daň z pozemků (první část).....	26
4.4.2. Daň ze staveb a jednotek (druhá část)	30
4.4.3. Společná ustanovení (třetí část).....	34
4.4.4. Správa daně z nemovitých věcí (čtvrtá část)	35
4.5. Katastr nemovitostí.....	37
4.5.1. Katastrální zákon č. 256/2013 Sb.....	37
4.5.2. Katastrální vyhláška č. 357/2013 Sb.	39
4.5.3. Vyhláška č. 358/2013 Sb.....	39
4.5.4. Vyhláška č. 359/2013 Sb.....	40
4.5.5. Nahlížení do katastru nemovitostí	40
4.6. Registr územní identifikace, adres a nemovitostí.....	41
4.6.1. Veřejný dálkový přístup	41

5. Daň z nabytí nemovitých věcí	43
5.1. Nový občanský zákoník	43
5.2. Zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí.....	44
5.2.1. Daň (první část)	45
5.2.2. Správa daně (druhá část)	49
5.2.3. Společná ustanovení (třetí část).....	51
5.3. Vyhláška č. 419/2013 Sb. k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí.....	53
6. Judikatura	54
6.1. Rozsudek Nejvyššího správního soudu ČR.....	54
6.2. Nález Ústavního soudu ČR	54
7. Závěr.....	55
Cizojazyčné resumé.....	56
Seznam použité literatury	58

Seznam použitých zkratk

ČR	Česká republika
DAP	Daňové přiznání
DZNV	Daň z nemovitých věcí
DZNNV	Daň z nabytí nemovitých věcí
KN	Katastr nemovitostí
NOZ	Nový občanský zákoník
RÚIAN	Registr územní identifikace, adres a nemovitostí
SD	Silniční daň
VDP	Veřejný dálkový přístup
ZOS	Zákonné opatření Senátu

1. Úvod

DANĚ. Slovo, o kterém by většina obyvatel raději nikdy neslyšela. Přesto je toto slovo nedílnou součástí našeho každodenního života. Tak to bylo, je a určitě ještě hodně dlouho bude, neboť daně jsou jedním z nejdůležitějších příjmů státu nejen v České republice, ale i v ostatních zemích. Problematiku daní považuji za velice zajímavou oblast, o které by každý občan měl mít určité znalosti.

Na začátku práce vysvětlím pojem daň, uvedu pár informací o historii daně a porovnáám daňové reformy a daňové soustavy v časech minulých a přítomných. Po tomto krátkém úvodu vymezím jednotlivé majetkové daně a na závěr uvedu pár příkladů z judikatury.

Cílem mé práce je podrobněji rozebrat jednotlivé majetkové daně s přihlédnutím ke změnám, které souvisejí s rekodifikací občanského zákoníku a zmínit témata související s majetkovými daněmi.

První majetkovou daní, o které se zmíním, je silniční daň, která se relativně od svého vzniku moc nezměnila. Na úvod nahlédnu do historie a změn silniční daně, poté podrobněji rozeberu zákon o silniční dani (jednotlivá ustanovení tohoto zákona) a nakonec nahlédnu i do určitých oblastí, které se silniční daní souvisejí (registr silničních vozidel, druhy vozidel a státní registrační značky).

Druhou majetkovou daní, kterou ve své práci uvedu, je daň z nemovitých věcí, která se (na rozdíl od silniční daně) velmi změnila. Na začátku se zaměřím na změny této daně v ustanoveních Nového občanského zákoníku a Zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb. a na připravované změny v zákoně č. 23/2015 Sb., poté vyberu některá ustanovení ze zákona o dani z nemovitých věcí a na závěr vymezím určité kapitoly, související s daní z nemovitých věcí (katastr nemovitostí (jeho právní přepisy a nahlížení do katastru nemovitostí) a registr územní identifikace, adres a nemovitostí (veřejný dálkový přístup).

Poslední majetkovou daní, které budu věnovat pozornost, je zcela nová daň z nabytí nemovitých věcí. Na úvod vymezím změny této daně v souvislosti s Novým občanským zákoníkem, poté podrobněji popíši některá ustanovení ze Zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí a na konec uvedu pár informací o vyhlášce č. 419/2013, která navazuje na toto Zákonné opatření Senátu.

Na konci některých kapitol zhodnotím získané poznatky formou svého názoru na danou problematiku včetně kritiky.

2. Daň a historie daně

V této kapitole vymezím pojem daň a nahlédnu do určitých období historie daně. Dále jsou následující kapitoly věnovány daňovým reformám a daňovým soustavám v Československé a České republice se zaměřením na problematiku v letech 1927, 1952, 1992/1993, 2013/2014.

2.1. Daň

Slovo daň je v České republice poměrně dobře vymezeno např. v odborné literatuře jednotlivých autorů (zejména v učebnicích finančního a daňového práva). V následujících řádcích porovnám několik definic pojmu daň s vybranými českými autory.

Daň je možné definovat jako „*povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu, která je neúčelová a neekvivalentní*“.¹ „*Daň lze vymezit i jako povinnou, zákonem předem sazbou stanovenou částku, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu bez poskytnutí ekvivalentního protiplnění*“.² Poslední definice daně, kterou uvedu je, že „*daň můžeme chápat i jako platební povinnost, kterou stanoví stát zákonem k získání příjmů pro úhradu celospolečenských potřeb, to je pro veřejný rozpočet*“.³

¹ JÁNOŠÍKOVÁ, Petra; MRKÝVKA, Petr; TOMAŽIČ, Ivan et al. Finanční a daňové právo. Plzeň : Aleš Čeněk, 2009. 287 s. ISBN 978-80-7380-155-7.

² RADVAN, Michal et al. Finanční právo a finanční správa : berní právo. 1. vyd. Brno : Doplněk, Masarykova univerzita, 2008. 23 s. ISBN 978-80-210-4732-7, 978-80-7239-230-8.

³ SOVOVÁ, Olga; FIALA, Zdeněk. Základy finančního a daňového práva. Plzeň : Aleš Čeněk, 2009. 26 s. ISBN 978-80-7380-223-3.

2.2. Historie daně

V této kapitole porovnám historii daně v období starověku, středověku a novověku. V období starověku „měly daně povahu nepravidelných příležitostných plateb, zpočátku naturální povahy“. Později se však objevují i první peníze. Vybíraly se zejména „desátky, clo z cizích výrobků, daň z hlavy, z budov či otroků“. Ve středověku dochází k určitým změnám. Daně sice stále mají charakter naturální povahy, ale postupem času naturální směnu naplno střídají peníze. „Daně se také začínají vybírat pravidelně a každoročně. Jednalo se např. o desátky, rytířskou daň, regály, příjmy z trhových poplatků“. S obdobím novověku se daně stávají „trvalým a pravidelným zdrojem“ státu, přičemž se začíná „formovat ucelená finanční a daňová politika“. Vybíralo se hlavně clo a daně: „z hlavy, z lodí, z půdy, milliones (z masa, vína, střelného prachu, hracích karet atd.)“.⁴

Po výše uvedeném lze konstatovat, že historie daně je stará více jak 1500 let. Historie daně prošla opravdu dlouhým a trnitým vývojem než získala podobu, jakou má dnes. Jsem si téměř jist, že se bude daň neustále vyvíjet, a že za několik desetiletí či století bude vypadat opět úplně jinak.

2.3. Rok 1927

Tato reforma plně nezasáhla „do celé daňové soustavy, ale především do oblasti přímých daní. V roce 1927 byl přijat zákon č. 76/1927 Sb. o přímých daních“. Přímé daně se dělily na daň důchodovou a daně výnosové. Mezi výnosové daně patřily: „všeobecná daň výdělková, zvláštní daň výdělková, daň pozemková, daň domovní, daň rentová, daň z tantiém a daň z vyššího služného“. Po této reformě vypadala daňová soustava Československé republiky takto: „přímé daně, nepřímé daně a daň z obratu (předchůdce daně z přidané hodnoty) a daň přepychová“.⁵ Podrobnější popis přímých daní lze nalézt např. v knize p. Kolářika Nové přímé daně v Československu z roku 1927.

⁴ GRÚŇ, Lubomír. Vybrané kapitoly z historie daní, poplatků a cla. 1. vyd. Olomouc : Univerzita Palackého v Olomouci, 2004. 23-42 s. ISBN 80-244-0867-8.

⁵ GRÚŇ, Lubomír. Vybrané kapitoly z historie daní, poplatků a cla. 1. vyd. Olomouc : Univerzita Palackého v Olomouci, 2004. 105-107 s. ISBN 80-244-0867-8.

2.4. Rok 1952

V roce 1952 dochází k další daňové reformě. „*Zákony č. 73/1952 Sb. až 82/1952 Sb. upravily novou podobu daňové soustavy*“ Československé republiky (viz. tabulka č. 1).

Tabulka č. 1 – Zákony patřící do daňové soustavy v roce 1952

Název zákona	Číslo zákona
zákon o dani z obratu	73/1952 Sb.
zákon o dani z výkonů	74/1952 Sb.
zákon o důchodové dani družstev a jiných organizací	75/1952 Sb.
zákon o dani ze mzdy	76/1952 Sb.
zákon o zemědělské dani	77/1952 Sb.
zákon o dani z příjmů obyvatelstva	78/1952 Sb.
zákon o živnostenské dani	79/1952 Sb.
zákon o domovní dani	80/1952 Sb.
zákon o dani z představení	81/1952 Sb.
zákon o místních poplatcích	82/1952 Sb.

Zdroj: vlastní zpracování dle Grůň⁶, 2015

⁶ GRŮŇ, Lubomír. Vybrané kapitoly z historie daní, poplatků a cla. 1. vyd. Olomouc : Univerzita Palackého v Olomouci, 2004. 121 s. ISBN 80-244-0867-8.

2.5. Rok 1992/1993

V roce 1992 (s účinností od roku 1993) proběhla dle mého názoru asi nejvýznamnější daňová reforma, ze které se vyvinula nová daňová soustava. Stalo se tak zákonem č. 212/1992 Sb. o soustavě daní a zákonem č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků. Přímé i nepřímé daně byly v roce 1992 (s porovnáním dřívější úpravy, kterou se budu zabývat v následujícím odstavci) opravdu velmi změněny.

Daňové reformy proběhly např. „*u daní důchodového typu, majetkového typu a u daní obrátového typu*“. Daně důchodového typu se členily na „*odvody (ze zisku, z objemu mezd, z odpisů základních prostředků, odvody cenové a regulační), daň důchodovou, z příjmů obyvatelstva, ze mzdy, z objemu mezd a na zemědělskou daň ze zisku, z mezd a objemu*“. Tyto daně byly nahrazeny „*daněmi z příjmů fyzických a právnických osob*“. Reformou daní majetkového typu byla zrušena „*zemědělská daň z pozemků a domovní daň*“. Tyto daně vystřídaly „*daň z nemovitostí a daň dědičná, darovací a z převodu nemovitostí*“. Reformou daní obrátového typu zanikla „*daň z obrátu a daň dovozní*“. Obě daně byly nahrazeny „*daní z přidané hodnoty a daní spotřební*“.⁷

2.6. Rok 2013/2014

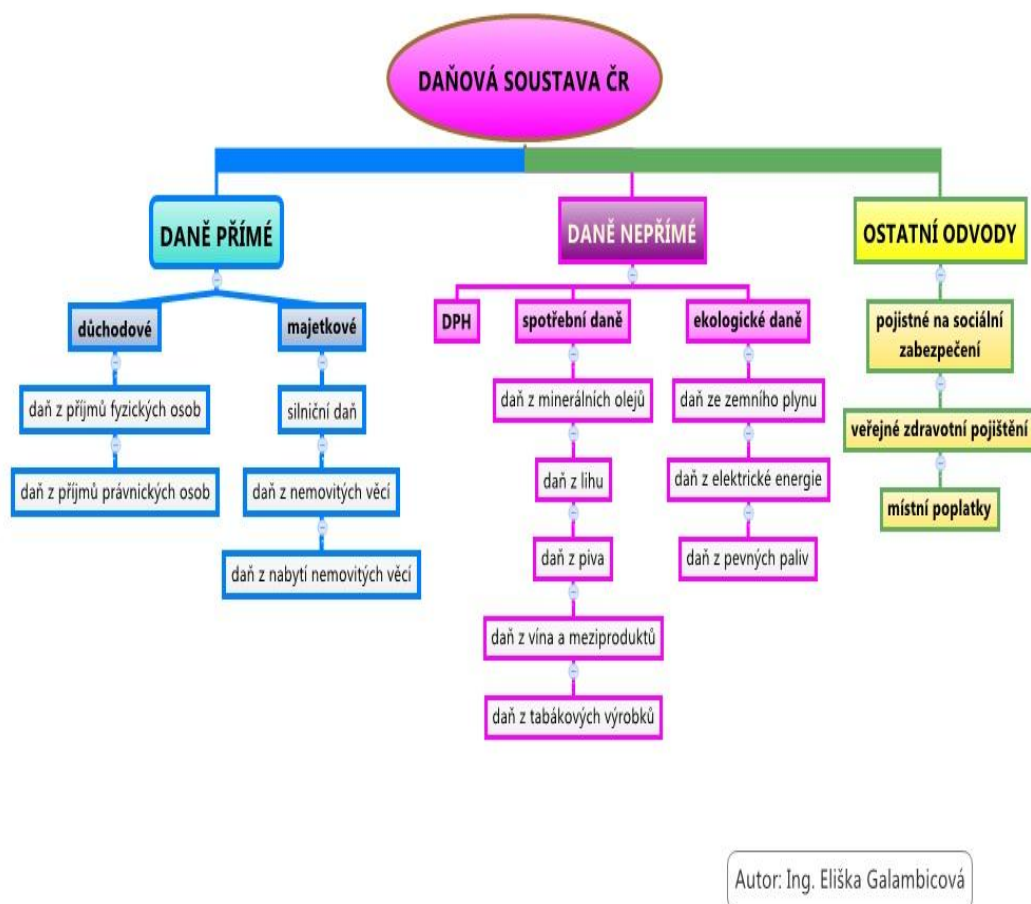
Zatím poslední daňová reforma, která upravila současnou daňovou soustavu České republiky, nastala dvěma Zákonnými opatřeními Senátu a přijetím Nového občanského zákoníku.

Reforma majetkových daní proběhla Zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb. (ze dne 9. října 2013) o dani z nabytí nemovitých věcí. „*Změna daňových zákonů proběhla Zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb. (ze dne 10. října 2013) o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva*“.⁸ Nový občanský zákoník byl přijat jako zákon č. 89/2012 Sb.

⁷ Připravujeme se na daňovou reformu : servis průmyslu a obchodu. Praha : Profit, 1992. 6-25 s.

⁸ Zákony pro lidi. Předpis č. 344/2013 Sb. [online]. [cit. 27. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-344>

Obrázek č. 1 – Daňová soustava České republiky



Zdroj: vlastní zpracování dle Galambicová⁹, 2015

⁹ GALAMBICOVÁ, Eliška. Daňová soustava ČR [online]. [cit. 27. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicova-doucovani.eu/200000488-54ec655e7b/DA%C5%87OV%C3%81%20SOUSTAVA%20%C4%8CR%202014.jpg>

3. Silniční daň

Silniční daň byla do našeho právního řádu zavedena zákonem č. 16/1993 Sb. s účinností od 1. 1. 1993. Úzkou návaznost na zákon o silniční dani má např. zákon č. 56/2001 Sb. o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích (viz. kapitoly 3.4. až 3.6.) a „vyhláška č. 343/2014 Sb. o registraci vozidel, která je účinná od 1. 1. 2015“¹⁰ (viz. kapitoly 3.4. až 3.6.)

„Silniční daň má z hlediska konstrukce daně (vymezení daňového subjektu, zdaňovacího období a splatnosti daně) charakter přímé daně“. Silniční daň lze však do jisté míry zařadit i mezi selektivní daně ze spotřeby, jelikož „podle klasifikace OECD je silniční daň řazena mezi daně z užívání výrobků, tedy (v našem případě) silničních motorových vozidel“.¹¹

„Silniční daň se vůbec neváže na užívání pozemních komunikací v České republice (dále jen „ČR“). Užívání komunikací je zpoplatněno daní spotřební, časovými poplatky či mýtným“.¹²

3.1. Historie silniční daně

Dříve, než byla silniční daň součástí daňové soustavy ČR, existovaly v uplynulých obdobích podobné platby. Jednalo se např. „o daň z motorových vozidel (zrušena k 1. 4. 1974) a o odvody z motorových vozidel (zrušeny k 1. 1. 1978)“.¹³

¹⁰ Zákony pro lidi. Předpis č. 343/2014 Sb. [online]. [cit. 27. ledna 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2014-343>

¹¹ VANČUROVÁ, Alena; SVÁTKOVÁ, Slavomíra; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR : selektivní daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty, majetkové daně. 3. díl. Praha : 1. VOX, 2013. 7 s. ISBN 978-80-87480-16-8.

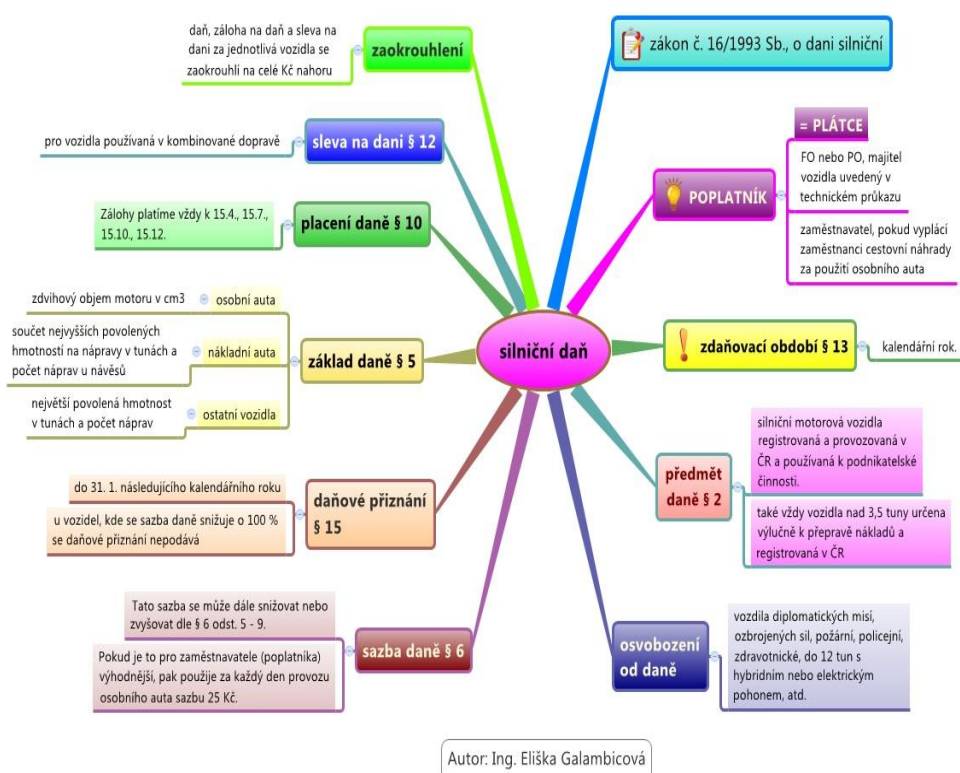
¹² PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2010. 58 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

¹³ HENDRYCH, Dušan et al. Právní slovník. 3. vyd. Praha : C. H. Beck, 2009. 93 s. ISBN 978-80-7400-059-1.

3.2. Změny silniční daně

Před vstupem ČR „do Evropské unie podléhaly silniční dani i silniční motorová vozidla registrovaná v zahraničí provozovaná na území ČR. Daň z těchto vozidel vybíraly celní orgány na hraničním přechodu, a pro tato vozidla byla odlišně stanovena sazba daně a způsob jejího vybírání. Od 1. 5. 2004 podléhají dani jen vozidla registrovaná v ČR“ (změna předmětu silniční daně). Výnos silniční daně byl dříve součástí státního rozpočtu. Změna nastala v roce 2000, kdy byl „zřízen Státní fond dopravní infrastruktury“, do kterého „plyne celý výnos silniční daně jako příjem související s financováním silnic, dálnic a jiných dopravních cest“¹⁴ (změna výnosu silniční daně).

Obrázek č. 2 – Silniční daň



Zdroj: vlastní zpracování dle Galambicová¹⁵, 2015

¹⁴ BAKEŠ, Milan et al. Finanční právo. 6. vyd. Praha : C. H. Beck, 2012. 241-243 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

¹⁵ GALAMBICOVÁ, Eliška. Silniční daň [online]. [cit. 3. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicova-doucovani.eu/200000495-d1e90d31c3/Silni%C4%8Dn%C3%AD%20da%C5%88%202014.jpg>

3.3. Zákon o silniční dani

Jedním z nejdůležitějších ustanovení v zákoně o silniční dani je předmět daně (§ 2 z. č. 16/1993 Sb.). Toto ustanovení vymezuje, jaká vozidla (a za jakých podmínek) podléhají silniční dani, a naopak vymezuje negativní výčet vozidel, která silniční dani (dále jen „SD“) nepodléhají.

*„Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla“ a jejich přípojná vozidla (§ 2 odst. 1), „kterými se rozumí vozidla vyrobená nebo určená k provozu na pozemních komunikacích, a to při současném splnění dvou podmínek“.*¹⁶ Zaprvé musí být vozidlo *„registrováno v registru vozidel (má přidělenou registrační značku) a provozováno v ČR“*. Zadruhé musí být vozidlo *„používáno k podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo používáno v přímé souvislosti s podnikáním“*¹⁷ (§ 2 odst. 1 písm. a) až c)). *„Motorová vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR jsou vždy předmětem SD bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání či nikoli“*¹⁸ (§ 2 odst. 3).

Předmětem daně nejsou (§ 2 odst. 4) zejména zvláštní vozidla např. *„zemědělské nebo lesnické traktory a jejich přípojná vozidla nebo pracovní stroje samojízdné a přípojně“* (písm. a). Předmětem daně nejsou také vozidla, kterým *„byla přidělena zvláštní registrační značka“*¹⁹ (písm. b).

Osvobození od SD je upraveno v § 3 z. č. 16/1993 Sb. V tomto ustanovení nalezneme taxativní výčet vozidel (§ 3 písm. a) až h)), která jsou od SD osvobozena.

Od SD jsou osvobozena vozidla např.: *„kategorie L zpravidla s méně než 4 koly (motocykly, motorové tříkolky, čtyřkolky apod.) a jejich přípojná vozidla (písm. a), diplomatických misí a konzulárních úřadů (písm. b), zajišťující osobní vnitrostátní linkovou přepravu (písm. c)“*.²⁰

¹⁶ HENDRYCH, Dušan et al. Právní slovník. 3. vyd. Praha : C. H. Beck, 2009. 93 s. ISBN 978-80-7400-059-1.

¹⁷ BAKEŠ, Milan et al. Finanční právo. 6. vyd. Praha : C. H. Beck, 2012. 242 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

¹⁸ PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2010. 57 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

¹⁹ PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2010. 61 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

²⁰ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 86 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

Poplatníkem SD je podle § 4 z. č. 16/1993 Sb. „ten, kdo je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla (§ 4 odst. 1 písm. a), užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla či byla zrušena (§ 4 odst. 1 písm. b)“, dále zaměstnavatel za předpokladu, že „vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost již nevznikla provozovateli vozidla (§ 4 odst. 2 písm. a), dále osoba, která používá registrované vozidlo“, které je „určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba (§ 4 odst. 2 písm. b), nebo stálá provozovna či organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí (§ 4 odst. 2 písm. c)“.²¹

„Je-li u stejného vozidla poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně (§ 4 odst. 3). Toto ustanovení zakotvuje zásadu solidarity“ v situaci, kdy „daňová povinnost přísluší více osobám. V případě, že není daňová povinnost splněna, má správce daně možnost obrátit se na kteréhokoliv z poplatníků a požadovat její splnění“. Následující „vyrovnání mezi poplatníky je otázkou“ vzájemné dohody „mezi poplatníky“.²²

Základ SD je upraven v § 5 z. č. 16/1993 Sb. Toto ustanovení vymezuje „správné určení základu daně“, které „je rozhodné pro následné určení výše daňové sazby a výpočet celkové výše daně za jednotlivá vozidla. Pro správné určení základu daně jsou vždy rozhodující údaje zapsané v technickém průkazu vozidla“.²³

„Základem daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm³ s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon (písm. a), u návěsů součet největších povolených hmotností v tunách připadajících na nápravy a počet náprav (písm. b), u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav (písm. c)“.²⁴

²¹ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 113 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

²² TESAŘOVÁ, Zdeňka. Zákon o dani silniční : komentář s příklady. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2013. 22-30 s. ISBN 978-80-7357-277-8.

²³ TESAŘOVÁ, Zdeňka. Zákon o dani silniční : komentář s příklady. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2013. 32 s. ISBN 978-80-7357-277-8.

²⁴ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 86-87 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

Jedním z nejrozsáhlejších a nejobsáhlejších ustanovení je bezpochyby sazba SD v § 6 z. č. 16/1993 Sb. Sazba SD upravuje např. roční sazby daně (viz. tabulka č. 2 a 3).

Tabulka č. 2 - Roční sazby daně při zdvihovém objemu moturu (§ 6 odst. 1):

Objem válců		Sazba
	do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³	do 1 250 cm ³	1 800 Kč
nad 1 250 cm ³	do 1 500 cm ³	2 400 Kč
nad 1 500 cm ³	do 2 000 cm ³	3 000 Kč
nad 2 000 cm ³	do 3 000 cm ³	3 600 Kč
nad 3 000 cm ³		4 200 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová²⁵, 2015

Roční částky, které musí např. provozovatel vozidla, zaměstnavatel či jiné osoby zaplatit, jsou určeny pevnou částkou a pohybují se v rozpětí od 1 200 Kč do 4 200 Kč vždy s odstupem 600 Kč v závislosti na počtu cm³.

²⁵ VANČUROVÁ, Alena; SVÁTKOVÁ, Slavomíra; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR : selektivní daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty, majetkové daně. 3. díl. Praha : 1. VOX, 2013. ISBN 978-80-87480-16-8.

Tabulka č. 3 – Vybrané roční sazby daně ze základu daně při počtu náprav hmotnosti (§ 6 odst. 2):

1 náprava	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
	nad 8 t	9 600 Kč
2 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč
	nad 27 t	46 200 Kč
3 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	3 600 Kč
	nad 36 t	50 400 Kč
4 nápravy a více náprav	do 18 tun	8 400 Kč
	nad 18 t do 21 t	10 500 Kč
	nad 23 t do 25 t	17 700 Kč
	nad 36 t	44 100 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová²⁶, 2015

Roční částky, které musí např. provozovatel vozidla, zaměstnavatel či jiné osoby zaplatit, jsou určeny pevnou částkou a pohybují se v rozpětí od 1 200 Kč do 50 400 Kč podle počtu náprav a hmotnosti.

²⁶ VANČUROVÁ, Alena; SVÁTKOVÁ, Slavomíra; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR : selektivní daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty, majetkové daně. 3. díl. Praha : 1. VOX, 2013. ISBN 978-80-87480-16-8.

Mezi další významné faktory v oblasti sazeb SD patří snížení daně, které je obsaženo v § 6 odst. 5 až 9 a 10.

„Osoba (poplatník) provozující zemědělskou výrobu může snížit základní sazbu daně o 25 %, pokud je vozidlo“, které má být zdaněno, používáno „pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě“²⁷ (§ 6 odst. 5).

„Sazba daně podle odstavců 1 a 2 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 a o 25% po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců (§ 6 odst. 6)“²⁸.

„Bez ohledu na datum první registrace se sazba daně“ podle odstavce 2 „snižuje o 100 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, pokud tato vozidla nejsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s podnikáním“, anebo pokud se jedná o vozidla, která jsou „používána nepodnikatelskými subjekty např. vozidla autoškol“ (§ 6 odst. 9). „Obdobně používaná vozidla s hmotností vyšší než 12 tun mají nárok na slevu ve výši 48 %“²⁹ (§ 6 odst. 10).

Dalším významným faktorem je naopak také zvýšení daně, kam řadíme vozidla, která jsou poprvé registrována „v ČR nebo v zahraničí do 31. prosince 1989“, podléhají „podle odstavců 1 a 2“ zvýšení sazby daně „o 25% (§ 6 odst. 8)“³⁰.

²⁷ BAKEŠ, Milan et al. Finanční právo. 6. vyd. Praha : C. H. Beck, 2012. 244 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

²⁸ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 114 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

²⁹ BAKEŠ, Milan et al. Finanční právo. 6. vyd. Praha : C. H. Beck, 2012. 244 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

³⁰ Daňové zákony : v úplném znění k 1. 1. 2013. Olomouc : Anag, 2013. 234 s. ISBN 978-80-7263-791-1.

Daňová povinnost (upravená v § 8 a 9 z. č. 16/1993 Sb.) je důležitým pojmem, bez kterého se (nejen) SD neobejde. Upravuje např. podmínky a situace, za kterých vzniká či zaniká daňová povinnost určitému vozidlu a poplatníkovi.

„U vozidel vzniká daňová povinnost“ od kalendářního měsíce, ve kterém „byly splněny rozhodné skutečnosti tuto povinnost zakládající. Poplatníci daně z těchto vozidel podávají daňové přiznání podle § 15 u místně příslušného správce daně (§ 8 odst. 1)“.³¹

„U vozidel uvedených v odstavci 1 naopak zaniká daňová povinnost v kalendářním měsíci, ve kterém minuly rozhodné skutečnosti tuto povinnost zakládající. Pokud však v průběhu zdaňovacího období dojde ke změně v osobě poplatníka, zaniká daňová povinnost původnímu poplatníkovi a vzniká novému poplatníkovi (§ 8 odst. 2)“.³²

„U vozidel“, u kterých „vznikne nebo zanikne daňová povinnost v průběhu“ zdaňovacího období, „se daň platí ve výši 1/12 příslušné roční daňové sazby za každý kalendářní měsíc, ve kterých daňová povinnost trvala, vznikla nebo zanikla“³³ (§ 9 odst. 1).

Daňová povinnost *„se týká jen vozidel dvoustopých. Na vozidla jednostopá (motoroky, mopedy) a rovněž na vozidla se třemi koly a jejich přípojná vozidla se daňová povinnost nevztahuje“.³⁴*

³¹ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 265 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

³² Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 265-266 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

³³ HENDRYCH, Dušan et al. Právnícký slovník. 3. vyd. Praha : C. H. Beck, 2009. 94 s. ISBN 978-80-7400-059-1.

³⁴ HENDRYCH, Dušan et al. Právnícký slovník. 3. vyd. Praha : C. H. Beck, 2009. 93 s. ISBN 978-80-7400-059-1.

Zálohy na SD nalezneme v § 10 z. č. 16/1993 Sb. Toto ustanovení stanovuje povinnost platit zálohy na SD. „Poplatník platí čtvrtletní zálohy na daň, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince (§ 10 odst. 1). Zálohy na daň se vypočtou (viz. § 9 odst. 1). Zálohy na daň se neplatí“ u vozidel uvedených „v § 3, pokud splní podmínky pro nárok na osvobození (§ 10 odst. 5). Poplatník má povinnost vést evidenci o zaplacené dani a zálohách na daň (§ 10 odst. 7)“.³⁵

„Sleva na dani (§ 12 z. č. 16/1993 Sb.) je zákonem určená sleva z vlastní daňové povinnosti. Zákon umožňuje, aby poplatníci využili slevy na dani v tzv. kombinované dopravě“³⁶ (viz. tabulka č. 4).

„Kombinovanou dopravou se pro účely zákona o SD rozumí přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce (ve velkém kontejneru, výměnné nástavbě, odvalovacím kontejneru) nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem i bez tahače, při které se využije též železniční nebo vnitrozemská vodní doprava, pokud úsek po železnici nebo vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 kilometrů vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci (§ 12 odst. 1) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší železniční stanicí vhodnou k překládce nebo překladištěm kombinované dopravy (písm. a), nebo mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem, jestliže nepřesahuje vzdálenost 150 kilometrů vzdušnou čarou“³⁷ (písm. b).

„U vozidla používaného výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy činí sleva na dani 100 % (§ 12 odst. 2)“.³⁸

³⁵ TESAŘOVÁ, Zdeňka. Zákon o dani silniční : komentář s příklady. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2013. 52-53 s. ISBN 978-80-7357-277-8.

³⁶ PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2010. 66 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

³⁷ PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2010. 66 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

³⁸ Daňové zákony XXL Profí : úplná znění platná v roce 2013. 1. vyd. Bratislava : DonauMedia, 2013. 128 s. ISBN 978-80-89364-46-6.

Tabulka č. 4 - Sleva na dani v kombinované dopravě (§ 12 odst. 3):

Počet jízd v kombinované dopravě za zdaňovací období	Výše slevy
více než 120 jízd	90% daně
od 91 do 120 jízd	75% daně
od 61 do 90 jízd	50% daně
od 31 do 60 jízd	25% daně

Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová³⁹, 2015

„Nárok na slevu na dani prokazuje poplatník přepravními doklady s potvrzenými údaji překladiště kombinované dopravy, případně nakládací a vykládací železniční stanice vhodné k překládce nebo vnitrozemského přístavu (§ 12 odst. 4). Slevu na dani uplatní poplatník u místně příslušného správce daně (§ 12 odst. 5)“.⁴⁰

Zdaňovací období (§ 13 z. č. 16/1993 Sb.) je nejkratším ustanovením v celém zákoně o SD. Obsahuje pouze 5 slov a to; „zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Délka zdaňovacího období stanovená pro účely zdaňování vozidel je zakotvena obligatorně (nelze ji měnit). V případě SD není připuštěna možnost případné volby délky zdaňovacího období tak, jak je to možné u jiných daní (např. daň z přidané hodnoty). Zákon o SD v tomto ohledu nepřipouští ani případnou změnu zdaňovacího období, nezakotvuje v tomto směru ani žádnou z možných výjimek“.⁴¹

³⁹ VANČUROVÁ, Alena; SVÁTKOVÁ, Slavomíra; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR : selektivní daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty, majetkové daně. 3. díl. Praha : 1. VOX, 2013. ISBN 978-80-87480-16-8.

⁴⁰ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 115 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

⁴¹ TESAŘOVÁ, Zdeňka. Zákon o dani silniční : komentář s příklady. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2013. 61 s. ISBN 978-80-7357-277-8

Posledním ustanovením ze zákona o SD, o kterém se zmíním, je daňové přiznání, které je obsaženo v § 15 z. č. 16/1993 Sb. „*Daňové přiznání podává poplatník*“, kterému „*vzniká daňová povinnost podle § 8 odst. 1, nejpozději do 31. ledna*“ za uplynulý kalendářní rok. To samé platí např. i pro „*poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce (§ 15 odst. 1)*“.⁴²

„*Poplatník uvedený v odstavci 1 je povinen v daňovém přiznání daň sám vypočítat a zaplatit ji správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání (§ 15 odst. 2)*“.⁴³

Zákon o SD obsahuje pouze 19 ustanovení (paragrafů). Ve své práci jsem se snažil vybrat pouze ta nejdůležitější ustanovení tohoto zákona. Zákon o SD platí na našem území již 22 let s početnými novelizacemi a úpravami. K největším změnám bezesporu patří: zlepšení úpravy předmětu SD, doplnění taxativního výčtu vozidel, která jsou od SD osvobozena, úprava poplatníků SD a doplnění důležitých informací o sazbě SD.

Úzkou návaznost na zákon o SD mají i další právní předpisy, kterými se budu zabývat v další části práce, konkrétně v kapitolách registr silničních vozidel (viz. kapitola 3.4. až 3.4.2.), druhy vozidel (viz. kapitola 3.5.) a státní registrační značky (viz. kapitola 3.6.).

3.4. Registr silničních vozidel

Registr silničních vozidel vychází z těchto právních předpisů: zákon č. 56/2001 Sb. o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a vyhláška č. 343/2014 Sb. o registraci vozidel.

⁴² Daňové zákony XXL Profí : úplná znění platná v roce 2013. 1. vyd. Bratislava : DonauMedia, 2013. 129 s. ISBN 978-80-89364-46-6.

⁴³ Daňové zákony : v úplném znění k 1. 1. 2013. Olomouc : Anag, 2013. 235 s. ISBN 978-80-7263-791-1.

3.4.1. Registr silničních vozidel podle zákona č. 56/2001 Sb.

„Registr silničních vozidel (§ 4 z. č. 56/2001 Sb.) je informačním systémem veřejné správy podle zákona č. 365/2000 Sb., jehož správcem je ministerstvo. Registr silničních vozidel obsahuje např. evidenci (§ 4 odst. 1): silničních vozidel, vlastníků a provozovatelů těchto vozidel (písm. a), ztracených, odcizených, poškozených a zničených osvědčení o registraci silničního vozidla, technických průkazů silničního vozidla a tabulek s přidělenou státní poznávací značkou (dále jen „registrační značka“) (písm. c), nebo přidělených zvláštních registračních značek a ztracených, odcizených, poškozených a zničených tabulek s přidělenou zvláštní registrační značkou (písm. d)“.⁴⁴

Zákon o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích v § 4 odst. 2 písm. a) až k), a v § 4 odst. 3 písm. a) až n), vymezuje taxativní výčet údajů, které jsou v registru silničních vozidel u silničního vozidla uvedeny. Vzhledem k velkému množství údajů, vyberu pouze některá ustanovení.

„V registru silničních vozidel se u silničního vozidla uvádí např.: údaje o vlastníkovi a provozovateli (jméno, příjmení, adresa, rodné číslo atd.) (§ 4 odst. 2 písm. a), registrační značka (§ 4 odst. 2 písm. b), číslo technického průkazu silničního vozidla (§ 4 odst. 2 písm. c), datum první registrace silničního vozidla (§ 4 odst. 2 písm. e), účel, pro který je silniční vozidlo určeno (§ 4 odst. 3 písm. a), druh a kategorie silničního vozidla (§ 4 odst. 3 písm. b)“⁴⁵ atd.

„Silniční motorové vozidlo nebo přípojně vozidlo zapíše do registru silničních vozidel obecní úřad obce s rozšířenou působností na základě písemné žádosti vlastníka silničního vozidla (§ 6 odst. 3 písm. a) až e)). Žádost o zápis silničního vozidla do registru silničních vozidel je upravena v § 6 odst. 4 písm. a) až e) a v § 6 odst. 5 písm. a) až g)“.⁴⁶

⁴⁴ Státní správa [online]. [cit. 15. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.statnisprava.cz/rstsp/agendy.nsf/i/00875>

⁴⁵ § 4 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

⁴⁶ § 6 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

3.4.2. Registr silničních vozidel podle vyhlášky č. 343/2014 Sb.

Vyhláška o registraci vozidel č. 343/2014 Sb. se zabývá např. (§ 1) „způsobem vedení registru silničních vozidel (písm. a), způsobem zápisu údajů do registru silničních vozidel (písm. b) nebo registračními značkami, jejich formou, obsahem a způsoby umístění na silničních vozidlech a zvláštních vozidlech (písm. e)“.⁴⁷

„Registr silničních vozidel je veden elektronicky (§ 2 odst. 1). Do evidence silničních vozidel (podle § 4 odst. 1 písm. a) až f) z. č. 56/2001 Sb.) se údaje zapisují ve formě slov, číslic a alfanumerických kódů. Zápis údajů se provádí ručním vepsáním údajů (§ 3 až § 7)“.⁴⁸

Další informace o registru vozidel (ale i o registraci vozidel) lze také např. nalézt na portále veřejné správy www.portal.gov.cz nebo na portále www.statnisprava.cz.

3.5. Druhy vozidel

„Silniční vozidla se rozdělují na tyto základní druhy (§ 3 odst. 2 z. č. 56/2001 Sb.): motocykly (písm. a), osobní automobily (písm. b), autobusy (písm. c), nákladní automobily (písm. d), speciální vozidla (písm. e), přípojná vozidla (písm. f), a ostatní silniční vozidla (písm. g)“.⁴⁹

„Zvláštní vozidla se rozdělují na tyto základní druhy (§ 3 odst. 3 z. č. 56/2001 Sb.): zemědělské nebo lesnické traktory a jejich přípojná vozidla (písm. a), pracovní stroje samojízdné (písm. b), pracovní stroje přípojně (písm. c), nemotorové pracovní stroje nebo nemotorová vozidla tažná nebo tlačena pěšky jdoucí osobou (písm. d), a vozíky pro invalidy s motorickým pohonem, pokud jejich šířka nebo délka přesahuje jeden metr, jejich konstrukční rychlost převyšuje 6 km^{-1} nebo jejich maximální přípustná hmotnost převyšuje 450 kg (písm. e)“.⁵⁰

⁴⁷ § 1 vyhlášky č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel

⁴⁸ § 2 až § 7 vyhlášky č. 343/2014 Sb. o registraci vozidel

⁴⁹ § 3 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

⁵⁰ § 3 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

Tabulka č. 5 - Základní kategorie vozidel

Druh vozidla	Kategorie
motorová vozidla, zpravidla s méně než čtyřmi koly	L
motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu osob	M
motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu nákladů	N
přípojná vozidla	O
traktory zemědělské a lesnické	T
pracovní stroje	S
ostatní vozidla, která nelze zařadit do výše uvedených kategorií	R

Zdroj: vlastní zpracování dle Tesařová,⁵¹ 2015

„Vyhláška č. 343/2014 Sb. se zaměřuje pouze na údaje o druhu a kategorii silničního vozidla (§ 13 odst. 1 a 2) a na některé další údaje o silničním vozidle (např. údaje o motoru silničního vozidla, údaje o typu karoserie silničního vozidla nebo údaje o celkových rozměrech silničního vozidla) (§ 14)“.⁵²

⁵¹ TESÁŘOVÁ, Zdeňka. Zákon o dani silniční : komentář s příklady. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2013. 82 s. ISBN 978-80-7357-277-8.

⁵² § 13 a § 14 vyhlášky č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel

3.6. Státní registrační značky

Úpravu a problematiku státních registračních značek nalezneme zejména ve vyhlášce č. 343/2014 Sb. a částečně i v zákoně č. 56/2001 Sb.

*„Standardní registrační značky (podle vyhlášky č. 344/2014 Sb.) (§ 23 písm. a) jsou určeny pro všechna silniční motorová a přípojná vozidla, pro všechna zvláštní vozidla, pro vozidla, jejichž vlastníkem nebo provozovatelem je fyzická či právnická osoba požívající diplomatických výsad a imunit podle mezinárodní smlouvy a pro vozidla vyvezená do jiného státu“.*⁵³

*„Zvláštní registrační značky (podle vyhlášky č. 344/2014 Sb.) (§ 23 písm. b) jsou určeny pro jízdu z místa prodeje do místa registrace silničního vozidla, pro manipulační provoz, pro zkušební provoz, pro historická vozidla s průkazem historického vozidla a pro sportovní vozidla s průkazem sportovního vozidla“.*⁵⁴

„Jednotlivé znaky standardní registrační značky jsou provedeny nejméně pěti a nejvíce osmi velkými písmeny latinské abecedy a arabskými číslicemi (§ 24 odst. 2). Pro znaky vyjádřené velkým písmenem latinské abecedy se použijí“ téměř všechna písmena abecedy (bez písmen G, CH, O, Q a W) *„(§ 27 odst. 3). Pro znaky vyjádřené arabskou číslicí se použijí číslice 1 až 9 (včetně 0) (§ 27 odst. 4). V registrační značce musí být vždy umístěno nejméně jedno písmeno a jedna číslice (§ 24 odst. 2)“.*⁵⁵ Jednotlivé znaky zvláštní registrační značky závisí na druhu a účelu silničního vozidla (§ 26).

⁵³ Státní správa [online]. [cit. 17. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.statnispava.cz/rstsp/agendy.nsf/i/00874>

⁵⁴ Státní správa [online]. [cit. 17. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.statnispava.cz/rstsp/agendy.nsf/i/00874>

⁵⁵ § 24 a § 27 vyhlášky č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel

Tabulka č. 6 – Příklady registračních značek podle kódu kraje (§ 28):

Název kraje	Kód kraje
hl. město Praha	A
jihomoravský	B
jihočeský	C
pardubický	E
královéhradecký	H
vysočina	J
liberecký	L
olomoucký	M
plzeňský	P
středočeský	S
moravskoslezský	T
ústecký	U

Zdroj: vlastní zpracování dle vyhlášky č. 343/2014 Sb.,⁵⁶ 2015

„Ztrátu, zničení nebo odcizení registrační značky je vlastník nebo provozovatel silničního vozidla povinen neprodleně oznámit obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností (§ 7e odst. 1 z. č. 56/2001 Sb.). Obecní úřad obce s rozšířenou působností přidělí silničnímu vozidlu novou registrační značku (§ 7e odst. 3 z. č. 56/2001 Sb.)“⁵⁷

V kapitolách 3.4. až 3.6. jsem (zejména) použil ustanovení ze zákona o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a z vyhlášky o registraci vozidel, která je účinná pouze 3 měsíce.

Registr silničních vozidel, druhy vozidel a státní poznávací značky samozřejmě nejsou jedinými tématy, které jsem mohl v mé práci uvést, protože témat, souvisejících se SD, je opravdu mnoho. Ať už se jedná např. o pravidelné technické prohlídky, které provádí stanice technické kontroly, o měření emisí, které provádí stanice měření emisí, o pojištění vozidel, o pojištění odpovědnosti za škodu atd.

⁵⁶ § 28 vyhlášky č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel

⁵⁷ § 7e zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

4. Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí byla do našeho právního řádu zavedena zákonem č. 338/1992 Sb. s účinností od 1. ledna 1993. Úzkou návaznost na zákon o dani z nemovitých věcí mají dva právní předpisy účinné od 1. ledna 2014. Prvním z nich je Nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb. (viz. kapitola 4.1.), druhým pak Zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb. o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva (viz. kapitola 4.2.). „*1. ledna 2016 navíc vejde v účinnost zákon č. 23/2015 (platný od 5. února 2015)*“⁵⁸ (viz. kapitola 4.3.).

4.1. Nový občanský zákoník

Nový občanský zákoník přináší mnoho nových změn v řadě oblastí. V následujících řádcích uvedu změny týkající se především oblasti majetkových daní.

Nový občanský zákoník (dále jen „NOZ“) definuje ve svých ustanoveních např. „*nemovité věci (§ 498 odst. 1 NOZ), nájemní smlouvy (např. nájem bytu a nájem prostoru sloužícího k podnikání) (§ 2201 až § 2331 NOZ), pacht a pachtovní smlouvu (§ 2332 a následující NOZ)*“⁵⁹, „*jednotku (§ 1159 NOZ), bytové spoluvlastnictví (§ 1158 až § 1222 NOZ), stanovy společenství vlastníků jednotek (§ 1200 NOZ) nebo působnost shromáždění společenství vlastníků jednotek (§ 1208 NOZ)*“⁶⁰.

Výše uvedené změny samozřejmě nejsou jedinými, které jsou v NOZ obsaženy (viz. např. Úplné znění č. 900 nazvané Nový občanský zákoník 2014). Některé změny uvedu přímo v zákoně o dani z nemovitých věcí (viz. kapitola 4.4. a následující) nebo v katastrálním zákonu (viz. kapitola 4.5.1).

⁵⁸ Zákony pro lidi. Předpis č. 23/2015 Sb. [online]. [cit. 4. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2015-23>

⁵⁹ KALUBZA, Viktor; VÁŇA, Lukáš. Nakládání s nemovitostmi z hlediska zákona o obcích. *Obec a finance*, 2014, roč. 19, č. 2, s. 56-57. ISSN 1211-4189.

⁶⁰ MATOUŠEK, Ludvík. Obce a nový občanský zákoník. Několik poznámek k bytovému spoluvlastnictví. *Obec a finance*, 2014, roč. 19, č. 3, s. 49-50. ISSN 1211-4189.

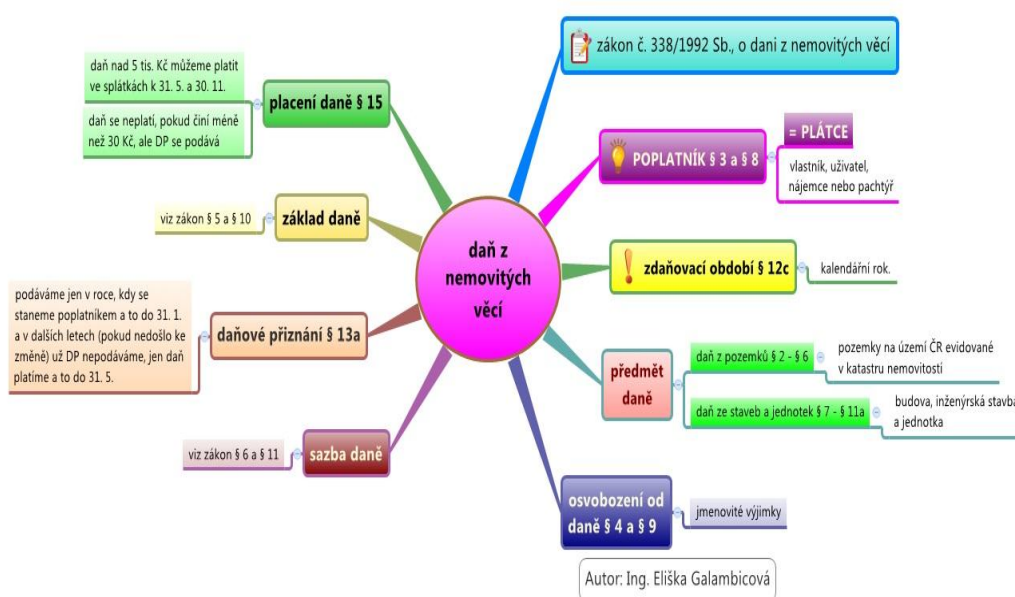
4.2. Zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb.

Zákonné opatření Senátu (dále jen „ZOS“) č. 344/2013 Sb. především nahrazuje a doplňuje velké množství ustanovení ze zákona č. 338/1992 Sb., která dříve v tomto zákoně obsažena nebyla. Při porovnání zákona č. 338/1992 Sb. před účinností tohoto ZOS jsem zjistil, že nynější právní úprava se od té původní liší až o 50%.

4.3. Zákon č. 23/2015 Sb.

Jak už jsem uvedl výše, součástí našeho právního řádu bude od příštího roku i zcela nový zákon č. 23/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí. V důsledku velkého množství novelizací zákonů „v průběhu roku 2014 se legislativní proces“ tohoto zákona „nepodařilo ukončit“, a proto je účinnost zákona stanovena až od 1. ledna 2016.⁶¹

Obrázek č. 3 – Daň z nemovitých věcí



Zdroj: vlastní zpracování dle Galambicová⁶², 2015

⁶¹ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 83 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

⁶² GALAMBICOVÁ, Eliška. Daň z nemovitých věcí [online]. [cit. 11. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicova-doucovani.eu/200000491-cda71cea1b/Da%C5%88%20z%20nemovit%C3%BDch%20v%C4%9Bc%C3%AD%202014.jpg>

4.4. Zákon o dani z nemovitých věcí

Zákon o dani z nemovitých věcí se (na rozdíl od zákona o SD) dále „člení na 6 částí: daň z pozemků, ze staveb a jednotek, společná ustanovení, správa daně z nemovitých věcí, zmocňovací ustanovení a přechodná a závěrečná ustanovení“.⁶³ V následujících kapitolách podrobněji rozeberu některé výše zmíněné části.

„Daň z nemovitých věcí je tvořena daní z pozemků a daní ze staveb a jednotek (§ 1 z. č. 338/1992 Sb.)“.⁶⁴

4.4.1. Daň z pozemků (první část)

První část zákona o dani z nemovitých věcí (dále jen „DZNV“) se týká daně z pozemků. Předmět daně z pozemků (§ 2 z. č. 338/1992 Sb.) také zároveň vymezuje negativní taxativní výčet pozemků, které nejsou předmětem daně.

„Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území ČR“, které jsou „evidované v katastru nemovitostí (§ 2 odst. 1)“.⁶⁵

„Předmětem daně nejsou (§ 2 odst. 2): pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb např. plocha pozemku, na které stojí zdanitelná stavba (písm. a), lesní pozemky, na nichž se nacházejí lesy ochranné a lesy zvláštního určení (písm. b), vodní plochy s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb (písm. c), pozemky určené na obranu ČR např. vojenské újezdy (písm. d) a pozemky, které jsou součástí jednotky např. pozemek pod bytovým domem“⁶⁶ (písm. e).

⁶³ Zákony pro lidi. Předpis č. 338/1992 Sb. [online]. [cit. 6. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>

⁶⁴ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 85 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

⁶⁵ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 247 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

⁶⁶ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 69 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

Mezi poplatníky daně z pozemků, kteří jsou uvedeni v § 3 z. č. 338/1992 Sb., se řadí např.: „*vlastník pozemku (§ 3 odst. 1), organizační složka státu nebo jiná státní organizace (u pozemků ve vlastnictví ČR) (§ 3 odst. 2 písm. a), právnická osoba, která má právo užívat pozemek na základě výpůjčky podle zákona o užívacích vztazích k majetku ČR (u pozemků ve vlastnictví ČR)*“ (§ 3 odst. 2 písm. a), svěřenecký fond (písm. b), podílový fond (písm. c), „*stavebník (písm. e), nájemce u pronajatého pozemku nebo pachtýř u propachtovaného pozemku*“⁶⁷ (§ 3 odst. 3) při splnění určitých podmínek stanovených v § 3 odst. 3 písm. a) až c) nebo uživatel pozemku, pokud není znám vlastník pozemku (§ 3 odst. 4).

Jedním z nejrozsáhlejších a nejobsáhlejších ustanovení je osvobození od daně z pozemků (§ 4 z. č. 338/1992 Sb.). Obsahuje zejména taxativní výčet pozemků, které jsou od daně z pozemků osvobozeny. Vzhledem k velkému množství údajů, vyberu pouze některá ustanovení.

„*Od daně z pozemků jsou osvobozeny (§ 4 odst. 1) např. pozemky: ve vlastnictví ČR (písm. a), tvořící jeden funkční celek s budovou nebo jednotkou ve vlastnictví spolků či organizací (písm. f), tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou nebo jednotkou sloužící škole, muzeu, galerii, knihovně*“ (při splnění určitých podmínek) „*(písm. g), veřejně přístupných parků, prostor a sportovišť (písm. l), ve vlastnictví veřejných vysokých škol, které slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů (písm. r) či ve vlastnictví veřejných výzkumných institucí (písm. u).*“ Tyto pozemky „*jsou osvobozeny od daně z pozemků, nejsou-li využívány k podnikání, pronajímány nebo propachtovány (§ 4 odst. 3)*“.⁶⁸ Více informací o osvobození od daně z pozemků lze nalézt ve zmíněném § 4 tohoto zákona.

⁶⁷ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 68 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

⁶⁸ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 97-98 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

Základ daně z pozemků je stanoven v § 5 z. č. 338/1992 Sb. „*Základem daně u pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů je cena půdy zjištěná násobením skutečné výměry pozemku v m² průměrnou cenou půdy stanovenou na 1 m² ve vyhlášce vydané na základě zmocnění v § 17 tohoto zákona (§ 5 odst. 1). Základem daně u pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb je cena pozemku zjištěná podle platných cenových předpisů k 1. lednu zdaňovacího období nebo součin skutečné výměry pozemku v m² a částky 3,80 Kč (§ 5 odst. 2). Základem daně u ostatních pozemků je skutečná výměra pozemku v m² zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období (§ 5 odst. 3)*“.⁶⁹

Důležité informace o sazbě daně z pozemků jsou obsaženy v § 6 z. č. 338/1992 Sb. Sazby daně jsou určeny procentem nebo pevnou sazbou za m².

Tabulka č. 7 - Sazba daně u pozemků (§ 6 odst. 1):

Předmět daně	Sazba daně
u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů (písm. a)	0,75 %
u trvalých travních porostů, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb (písm. b)	0,25 %

Zdroj: vlastní zpracování dle Seidlová,⁷⁰ 2015

⁶⁹ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 86 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

⁷⁰ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 70 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

Tabulka č. 8 - Sazba daně u ostatních pozemků (§ 6 odst. 2):

Předmět daně	Sazba daně
u zpevněných ploch pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství (za m ²), (písm. a)	1,00 Kč
u zpevněných ploch užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní druhy podnikání (za m ²), (písm. a)	5,00 Kč
u stavebních pozemků (za m ²), (písm. b)	2,00 Kč
u ostatních ploch (za m ²), (písm. c)	0,20 Kč
u zastavěných ploch a nádvoří (za m ²), (písm. d)	0,20 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle Seidlová,⁷¹ 2015

Tabulka č. 9 - Základní sazba daně (koeficient dle počtu obyvatel)

Počet obyvatel	Koeficient
do 1 000	1,0
nad 1 000 do 6 000	1,4
nad 6 000 do 10 000	1,6
nad 10 000 do 25 000	2,0
nad 25 000 do 50 000	2,5
nad 50 000 + ve statutárních městech + ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech	3,5
v Praze	4,5

Zdroj: vlastní zpracování dle Daňové zákony 2015,⁷² 2015

⁷¹ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 70 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

⁷² Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 248 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

*„Obec může obecně závaznou vyhláškou koeficient, který je pro ni stanoven v písm. a), zvýšit o jednu kategorii nebo snížit o jednu až tři kategorie podle členění koeficientů v písm. a); koeficient 4,5 lze zvýšit na koeficient 5,0 (§ 6 odst. 4 písm. b)“.*⁷³

4.4.2. Daň ze staveb a jednotek (druhá část)

Druhá část zákona o DZNV se zaměřuje na daň ze staveb a jednotek, kdy je předmět daně upraven v § 7 z. č. 338/1992 Sb. *„Předmětem daně ze staveb a jednotek“*, nacházejících se *„na území ČR (§ 7 odst. 1), je zdanitelná stavba, konkrétně budova podle katastrálního zákona č. 256/2013 Sb. a inženýrská stavba (písm. a) a jednotka (písm. b). Předmětem daně ze staveb a jednotek není budova“*, ve které *„jsou jednotky (§ 7 odst. 2)“*.⁷⁴

Poplatníci daně ze staveb a jednotek jsou uvedeni v § 8 z. č. 338/1992 Sb. a jsou jimi např.: *„vlastník zdanitelné stavby či jednotky (§ 8 odst. 1), organizační složka státu nebo jiná organizace (u zdanitelné stavby či jednotky ve vlastnictví ČR) (§ 8 odst. 2 písm. a), právnická osoba, která má právo užívat zdanitelnou stavbu nebo jednotku na základě výpůjčky podle zákona o užívacích vztazích k majetku ČR (u zdanitelné stavby či jednotky ve vlastnictví ČR)“* (§ 8 odst. 2 písm. a), *svěřenecký fond (písm. b), podílový fond (písm. c) či „nájemce u pronajaté zdanitelné stavby nebo jednotky nebo pachtýř u propachtované zdanitelné stavby nebo jednotky“*⁷⁵ (§ 8 odst. 3) při splnění určitých podmínek stanovených v § 8 odst. 3 písm. a) a b).

⁷³ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 248-249 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

⁷⁴ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 98 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

⁷⁵ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 71-72 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

Jedním z nejrozsáhlejších a neobsáhlejších ustanovení je osvobození od daně ze staveb a jednotek (§ 9 z. č. 338/1992 Sb.). Obsahuje zejména taxativní výčet staveb a jednotek, které jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny. Jedná se o velké množství údajů, a proto vyberu pouze některá ustanovení (stejně jako u daně z pozemků).

„Od daně ze staveb a jednotek jsou osvobozeny (§ 9 odst. 1) např.: zdanitelné stavby a jednotky ve vlastnictví ČR (písm. a), budovy nebo jednotky ve vlastnictví registrovaných církví a registrovaných náboženských společností dle zákona č. 3/2002 Sb.“ (při splnění určitých podmínek) „(písm. e), budovy nebo jednotky ve vlastnictví spolků či organizací (písm. f), zdanitelné stavby nebo jednotky ve vlastnictví výzkumných institucí (písm. u) či zdanitelné stavby nebo jednotky ve vlastnictví veřejných vysokých škol (písm. v)“. Tyto „zdanitelné stavby nebo jednotky jsou osvobozeny od daně ze staveb a jednotek, nejsou-li využívány k podnikání, pronajímány nebo propachtovány (§ 9 odst. 4)“.⁷⁶ Více informací o osvobození od daně ze staveb a jednotek lze nalézt ve zmíněném § 9 tohoto zákona.

Ustanovení o základu daně ze staveb a jednotek je obsaženo v § 10 z. č. 338/1992 Sb. „*Základem daně ze staveb a jednotek*“, konkrétně „*u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období (§ 10 odst. 1). Základem daně ze staveb a jednotek*“, konkrétně „*u jednotky je upravená podlahová plocha, kterou je výměra podlahové plochy jednotky v m² podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená (§ 10 odst. 3) koeficientem 1,22, je-li součástí jednotky pozemek přesahující zastavěnou plochu nebo je-li s jednotkou užíván pozemek ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v bytě (§ 10 odst. 3 písm. a) nebo koeficientem 1,20 v ostatních případech (§ 10 odst. 3 písm. b)*“.⁷⁷

⁷⁶ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 87-88 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

⁷⁷ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 250 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

Sazba daně ze staveb a jednotek je upravena v § 11 z. č. 338/1992 Sb. Sazby daně jsou určeny pevnou sazbou za m².

Tabulka č. 10 - Základní sazba daně (§ 11 odst. 1):

Předmět daně	Sazba daně
u budovy obytného domu za m ² zastavěné plochy (písm. a)	2 Kč
u ostatní budovy tvořící příslušenství k budově obytného domu z výměry přesahující 16 m ² zastavěné plochy za m ² zastavěné plochy (písm. a)	2 Kč
u budovy pro rodinnou rekreaci a budovy rodinného domu využívané pro rodinnou rekreaci za m ² zastavěné plochy (písm. b)	6 Kč
u budovy, která plní doplňkovou funkci k těmto budovám, s výjimkou garáže, za m ² zastavěné plochy (písm. b)	2 Kč
u garáže vystavěné odděleně od budov obytných domů a u jednotky, jejíž převážná část podlahové plochy je užívaná jako garáž za m ² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy (písm. c)	8 Kč
u zdánitelné stavby a jednotky, jejíž převážná část zastavěné plochy zdánitelné stavby nebo podlahové plochy jednotky je užívaná k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství za m ² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy (písm. d)	2 Kč
u zdánitelné stavby a jednotky, jejíž převážná část zastavěné plochy zdánitelné stavby nebo podlahové plochy jednotky je užívaná k podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě a ostatním druhům podnikání za m ² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy (písm. d)	10 Kč
u ostatní zdánitelné stavby za m ² zastavěné plochy (písm. e)	6 Kč
u ostatní jednotky za m ² upravené podlahové plochy (písm. f)	2 Kč

Zdroj: vlastní zpracování dle Seidlová⁷⁸, 2015

⁷⁸ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 73 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

„Základní sazby daně za 1 m² zastavěné plochy zdanitelné stavby zjištěné podle odstavce 1 písm. a) až c) a e) se zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, pokud zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy. U zdanitelné stavby k podnikání se základní sazba daně za 1 m² zastavěné plochy zjištěné podle odstavce 1 zvyšuje o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, pokud zastavěná plocha nadzemního podlaží přesahuje jednu třetinu zastavěné plochy (§ 11 odst. 2)“.⁷⁹

Tabulka č. 11 - Základní sazba daně (koeficient dle počtu obyvatel)

Počet obyvatel	Koeficient
do 1 000	1,0
nad 1 000 do 6 000	1,4
nad 6 000 do 10 000	1,6
nad 10 000 do 25 000	2,0
nad 25 000 do 50 000	2,5
nad 50 000 + ve statutárních městech + ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech	3,5
v Praze	4,5

Zdroj: vlastní zpracování dle Daňové zákony 2015,⁸⁰ 2015

⁷⁹ § 11 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

⁸⁰ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 250 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

„Obec může obecně závaznou vyhláškou koeficient, který je pro ni stanoven, zvýšit o jednu kategorii nebo snížit o jednu až tři kategorie v členění koeficientů; koeficient 4,5 lze zvýšit na koeficient 5,0 (§ 11 odst. 3 písm. a)“.⁸¹
„Obec dále může obecně závaznou vyhláškou stanovit, že základní sazba daně (případně zvýšená sazba o 0,75 Kč za každé nadzemní podlaží) se u jednotlivých zdanitelných staveb a jednotek násobí koeficientem 1,5.“ (§ 11 odst. 3 písm. b), nebo že „základní sazba daně (případně zvýšená sazba) se u budov pro rodinnou rekreaci násobí koeficientem 2,0, pokud jsou stavby umístěny v národních parcích a v zónách chráněných krajinných oblastí podle zvláštních předpisů“⁸² (§ 11 odst. 4).

4.4.3. Společná ustanovení (třetí část)

Třetí částí zákona o DZNV jsou společná ustanovení týkající se jak daně z pozemků, tak daně ze staveb a jednotek. Důležitým prvkem je místní koeficient, který je obsažen v § 12 z. č. 338/1992 Sb. „Obec může obecně závaznou vyhláškou stanovit tzv. místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5, což je číslo, kterým se násobí daň poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, zdanitelných staveb a jednotek, popřípadě jejich souhrny, s výjimkou orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů“.⁸³

⁸¹ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 100 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

⁸² SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 74 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

⁸³ ŠEFČÍK, Michael. Nedostatky daně z nemovitých věcí. Obec a finance, 2014, roč. 19, č. 2, s. 22. ISSN 1211-4189.

Zákon o DZNV se v § 12a zabývá zaokrouhlováním daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek. „Základ daně z pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů, trvalých travních porostů, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb se zaokrouhluje na celé Kč nahoru (§ 12a odst. 1). Základ daně z pozemků u ostatních pozemků se zaokrouhluje na celé m² nahoru (§ 12a odst. 2). Základ daně ze staveb a jednotek se zaokrouhluje na celé m² nahoru (§ 12a odst. 3)“.⁸⁴

Ustanovení o zdaňovacím období uvedené v § 12c z. č. 338/1992 Sb. obsahuje (stejně jako u SD) pouze 5 slov a to; „zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Ke změnám skutečností rozhodných pro daň, které nastanou v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží“.⁸⁵

4.4.4. Správa daně z nemovitých věcí (čtvrtá část)

Poslední částí, konkrétně čtvrtou částí zákona o DZNV, které se budu věnovat, je správa DZNV. Mezi nejobsáhlejší ustanovení patří daňové přiznání, které je obsažené v § 13a z. č. 338/1992 Sb. Vzhledem k velkému množství informací uvedu pouze některé skutečnosti, týkající se daňového přiznání.

„Daňové přiznání (dále jen „DAP“) je poplatník povinen podat příslušnému správci daně do 31. ledna zdaňovacího období. Dojde-li ve srovnání s předchozím zdaňovacím obdobím ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně nebo ke změně v osobě poplatníka, je poplatník povinen daň do 31. ledna zdaňovacího období přiznat; v těchto případech lze daň přiznat buď podáním DAP nebo podáním dílčího DAP. V dílčím DAP poplatník uvede jen nastalé změny a výpočet celkové daně (§ 13a odst. 1). Dojde-li ke změně ostatních údajů uvedených v DAP, je poplatník povinen tyto změny oznámit správci daně do 30 dnů ode dne, kdy nastaly (§ 13a odst. 10)“.⁸⁶ Více informací o DAP lze nalézt ve zmíněném § 13a tohoto zákona.

⁸⁴ § 12a zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

⁸⁵ § 12c zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

⁸⁶ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 251-252 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

Stanovení daně je upraveno v § 13b z. č. 338/1992 Sb. „DZNV se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována (§ 13b odst. 1). DZNV lze stanovit platebním výměrem, dodatečným platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem (§ 13b odst. 2)“.⁸⁷

Posledním ustanovením ze zákona o DZNV, o kterém se zmíním, je placení daně v § 15 z. č. 338/1992 Sb. „DZNV je splatná (§ 15 odst. 1) u poplatníků daně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. 8. a do 30. 11. běžného zdaňovacího období (písm. a) a u ostatních poplatníků daně ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. 5. a do 30. 11. běžného zdaňovacího období (písm. b). Nepřesáhne-li roční DZNV částku 5 000 Kč, je splatná najednou, a to nejpozději do 31. 5. běžného zdaňovacího období (§ 15 odst. 2)“.⁸⁸

Zákon o DZNV platí na našem území (stejně jako zákon o SD) již 22 let. Zákon o DZNV obsahuje pouze 22 ustanovení (paragrafů), tedy zhruba stejně jako zákon o SD. Stejně jako u SD jsem se snažil vybrat nejdůležitější ustanovení z tohoto zákona.

Porovnávat SD s DZNV nelze, protože tyto daně spolu nemají nic společného. Při komparaci DZNV, respektive daně z pozemků s daní ze staveb a jednotek jsem zjistil, že tyto daně jsou v některých ustanoveních velmi podobné (poplatníci daně a osvobození od daně), a naopak, že v některých ustanoveních se od sebe výrazně liší (předmět daně, základ daně a sazba daně).

Úzkou návaznost na zákon o DZNV má vedle NOZ č. 89/2012 Sb. a ZOS č. 344/2013 Sb. i zákon č. 256/2013 Sb. o katastru nemovitostí. (viz. kapitola 4.5.1.). V další části práce se zaměřím na katastr nemovitostí a jeho právní předpisy (viz. kapitoly 4.5. až 4.5.4.), na nahlížení do katastru nemovitostí (viz. kapitola 4.5.5.), na registr územní identifikace, adres a nemovitostí (viz. kapitola 4.6.) a na veřejný dálkový přístup tohoto registru (viz. kapitola 4.6.1.).

⁸⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 101 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

⁸⁸ § 15 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

4.5. Katastr nemovitostí

Katastr nemovitostí je upraven např. zákonem č. 256/2013 Sb. o katastru nemovitostí (dále jen „katastrální zákon“), „vyhláškou č. 357/2013 Sb. o katastru nemovitostí (dále jen „katastrální vyhláška“), vyhláškou č. 358/2013 Sb. o poskytování údajů z katastru nemovitostí a vyhláškou č. 359/2013 Sb. o stanovení vzoru formuláře pro padání návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu“.⁸⁹ Výše zmíněné právní předpisy nabývají účinnosti od 1. ledna 2014.

4.5.1. Katastrální zákon č. 256/2013 Sb.

Katastrální zákon považuji za jeden z nejdůležitějších zákonů, který doplňuje zákon č. 338/1992 Sb., protože obsahuje celou řadu nezbytných informací, které jsou nutné pro pochopení problematiky majetkových daní. Jelikož je katastrální zákon poměrně obsáhlým právním předpisem, vyberu z něj jen některá ustanovení.

„Katastr nemovitostí (dále jen „KN“) je veřejný seznam, který obsahuje soubor údajů o nemovitých věcech (dále jen „nemovitost“) vymezených tímto zákonem zahrnující jejich soupis, popis, jejich geometrické a polohové určení a zápis práv k těmto nemovitostem (§ 1 odst. 1)“.⁹⁰ „KN je zdrojem informací, které slouží např. k ochraně práv k nemovitostem, pro daňové účely, k ochraně zemědělského a lesního půdního fondu, k oceňování nemovitostí (§ 1 odst. 2 písm. a) nebo pro tvorbu dalších informačních systémů“⁹¹ (§ 1 odst. 2 písm. b).

⁸⁹ Zákony pro lidi. Katastr nemovitostí [online]. [cit. 14. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/hledani?text=katastr+nemovitost%C3%AD>

⁹⁰ BAUDYŠ, Petr. Katastrální zákon : komentář. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2014. 1 s. ISBN 978-80-7400-525-1

⁹¹ Český úřad zeměměřičský a katastrální. Katastr nemovitostí ČR [online]. [cit. 14. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.cuzk.cz/Katastr-nemovitosti/O-katastru-nemovitosti/Ucel-katastru.aspx>

„V katastru se evidují (§ 3 odst. 1) např. pozemky v podobě parcel (písm. a), budovy, kterým se přiděluje nebo nepřiděluje číslo popisné nebo evidenční“, za předpokladu, že tyto budovy „nejsou součástí pozemku nebo práva stavby (písm. b) a c), jednotky podle NOZ (písm. d) nebo právo stavby“⁹² (písm. f).

„Katastr obsahuje (§ 4 odst. 1) např. geometrické a polohové určení nemovitostí a katastrálních území (písm. a), druhy pozemků, čísla a výměry parcel, údaje o budovách (písm. b) nebo cenové údaje, údaje pro daňové účely a údaje“, které umožňují „propojení s jinými informačními systémy, které mají vztah k obsahu katastru (písm. c)“.⁹³

Existují tři druhy zápisů do KN (druhy podání)“. Prvním z nich je „vklad“ (§ 11 až § 18), druhým „záznam“ (§ 19 až § 21) a třetím „poznámka“⁹⁴ (§ 22 až § 27). Více informací o druzích podání lze nalézt ve zmíněných § 11 až § 27 tohoto zákona.

Některými ustanoveními z katastrálního zákona se zabývá i NOZ např. významem „zápisů v katastru (§ 980 a následující NOZ)“, lhůtami, ve kterých lze „brojit proti zápisu provedenému do katastru (§ 986 NOZ) nebo součástí pozemku (§ 506, § 507, § 509, § 3055 a § 3060 NOZ)“⁹⁵

⁹² GÜRLICH, Richard; ŠVECOVÁ, Jana. Právní úprava nemovitostí po rekodifikaci. 2. vyd. Praha : Asociace realitních kanceláří ČR, 2014. 55 s. ISBN 978-80-905736-0-4.

⁹³ § 4 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí

⁹⁴ Český úřad zeměměřičský a katastrální. Zápisy do katastru nemovitostí [online]. [cit. 14. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.cuzk.cz/Katastr-nemovitosti/Zapisy-do-KN/Zapisy-do-KN.aspx>

⁹⁵ BAUDYŠ, Petr. Katastrální zákon : komentář. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2014. předmluva XVI a 5-6 s. ISBN 978-80-7400-525-1.

4.5.2. Katastrální vyhláška č. 357/2013 Sb.

Katastrální vyhláška č. 357/2013 Sb. doplňuje katastrální zákon č. 256/2013 Sb. Katastrální vyhláška je také obsáhlým právním předpisem (dokonce obsáhlejší než katastrální zákon), a proto opět vyberu pouze některá ustanovení. Na některá ustanovení odkazuji v poslední větě této kapitoly.

„Tato vyhláška upravuje (§ 1) např. obsah souboru geodetických informací (písm. a), obsah souboru popisných informací (písm. b), listiny pro zápis do KN“ (při splnění určitých podmínek) „(písm. f), vyhotovování geodetických plánů a vytyčování hranic pozemků (písm. g) nebo označování hranic pozemků trvalým způsobem (písm. h)“. Dále upravuje např. *„katastrální mapy (§ 3 až § 6), údaje o katastrální území (§ 9), evidence pozemku (§ 10), evidence práva stavby (§ 12), evidence jednotky (§ 13)“⁹⁶* atd. Více informací o těchto ustanoveních lze nalézt ve zmíněných § 3 až § 13 této vyhlášky.

4.5.3. Vyhláška č. 358/2013 Sb.

Vyhláška č. 358/2013 Sb. o poskytování údajů z KN také doplňuje katastrální zákon č. 256/2013 Sb. Tato vyhláška je poměrně krátkých právním předpisem (na rozdíl od katastrálního zákona a katastrální vyhlášky), ale i přes tuto skutečnost, uvedu pouze úvodní ustanovení, které se zabývá úpravou této vyhlášky.

„Tato vyhláška upravuje (§ 1) podmínky pro poskytování údajů z katastru (písm. a), formu poskytovaných údajů z katastru (písm. b), podmínky šíření údajů z katastru (písm. c), úplaty za poskytování údajů z katastru“ (při splnění určitých podmínek) „(písm. d) a podmínky poskytování služby sledování změn v katastru“, které zajišťují „informování vlastníků a jiných oprávněných o postupu zápisů elektronickými prostředky (písm. e)“⁹⁷

⁹⁶ Zákony IV/2015 : sborník úplných znění zákonů z oblasti stavebního řízení, katastru nemovitostí, bydlení a požární bezpečnosti a souvisejících předpisů k 1. 1. 2015. Český Těšín : Poradce, 2015. 177-179 s. ISSN 1802-8292.

⁹⁷ BAUDYŠ, Petr. Katastrální zákon : komentář. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2014. 332 s. ISBN 978-80-7400-525-1.

4.5.4. Vyhláška č. 359/2013 Sb.

Poslední vyhláškou, o které se zmíním, je vyhláška č. 359/2013 Sb. o stanovení vzoru formuláře pro podání návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu, která také doplňuje katastrální zákon č. 256/2013 Sb. Tato vyhláška je nejkratším právním předpisem (v porovnání s katastrálním zákonem, katastrální vyhláškou a vyhláškou o poskytování údajů z KN), protože obsahuje pouze čtyři ustanovení. „*Vzor návrhu na vklad do KN podle § 14 katastrálního zákona*“⁹⁸ je obsažen v příloze této vyhlášky.

4.5.5. Nahlížení do katastru nemovitostí

Nahlížení do KN je internetovou aplikací, která je volně dostupná na internetových stránkách www.nahlizenidokn.cuzk.cz „*všem uživatelům internetu, nevyžaduje žádnou registraci a je bezplatná*“. Tato „*aplikace umožňuje získávat některé vybrané údaje*“, které se týkají „*vlastnictví parcel, staveb, jednotek (bytů nebo nebytových prostor) a práv stavby, evidovaných v KN*“. Jednotlivý postup při vyhledávání parcel, staveb, jednotek a práv stavby je uveden pod pojmy „*parcela, stavba, jednotka a právo stavby*“⁹⁹ na internetových stránkách www.nahlizenidokn.cuzk.cz.

Nahlížením do KN lze do jisté míry i na internetové stránce www.ikatastr.cz. Geografická mapa katastru zobrazuje území celé ČR (nejjednodušší je vyhledat konkrétně obec či území pomocí vyhledávače), ale při přiblížení vybrané obce či území je uživatel přeměřován zpět na nahlížení do KN na www.nahlizenidokn.cuzk.cz.¹⁰⁰

⁹⁸ BAUDYŠ, Petr. Katastrální zákon : komentář. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2014. 338 s. ISBN 978-80-7400-525-1.

⁹⁹ Český úřad zeměměřičský a katastrální. Nahlížení do katastru nemovitostí [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://nahlizeniidokn.cuzk.cz/>

¹⁰⁰ Český úřad zeměměřičský a katastrální [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: http://www.ikatastr.cz/#ilon=12.637586&layers_3=000B0FFTFFFT&zoom=8&lat=49.83266&lon=15.21388

4.6. Registr územní identifikace, adres a nemovitostí

Registr územní identifikace, adres a nemovitostí (dále jen „RÚIAN“) je upraven v „zákoně č. 111/2009 Sb. o základních registrech a ve vyhlášce č. 359/2011 o základním RÚIAN“¹⁰¹, která tento zákon doplňuje.

„RÚIAN slouží k evidenci údajů o územních prvcích, údajů o územně evidenčních jednotkách, adresách, územní identifikace a údajů o účelových územních prvcích“.¹⁰² „RÚIAN zprostředkovává i údaje o vlastníkovi pozemku a údaje o evidovaném stavebním objektu v KN (§ 62 odst. 2 z. č. 111/2009 Sb.)“.¹⁰³

4.6.1. Veřejný dálkový přístup

Součástí RÚIAN je veřejný dálkový přístup (dále jen „VDP“), který je dostupný na internetové stránce vdp.cuzk.cz. VDP slouží bezplatně všem uživatelům internetu k nahlížení do dat v RÚIAN. VDP umožňuje nahlížet do dat v RÚIAN prostřednictvím vyhledávání prvků a ověřování adresy. Jednotlivý postup při vyhledávání prvků a ověřování adresy je uveden pod těmito pojmy na internetové stránce vdp.cuzk.cz.

Nahlížet do dat v RÚIAN lze i prostřednictvím pojmu zobrazení mapy, které odkazuje na další internetovou stránku. Katastrální mapa (stejně jako geografická mapa u www.ikatastr.cz) zobrazuje území celé ČR (stačí kliknout na příslušnou obec či území) a při přiblížení dané obce či území lze nahlížet na potřebná data (uživatel není nikam přeměrován jako u www.ikatastr.cz).¹⁰⁴

¹⁰¹ Zákony pro lidi. Registr územní identifikace [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/hledani?text=registr+%C3%BAzemn%C3%AD+identifikace>

¹⁰² Správa základních registrů. Registr územní identifikace, adres a nemovitostí [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.szrcr.cz/registr-uzemni-identifikace-adres-a-nemovitosti>

¹⁰³ § 62 zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech

¹⁰⁴ Veřejný dálkový přístup [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: http://vdp.cuzk.cz/marushka/?Themeid=1&InfoURL=http://vdp.cuzk.cz/vdp/ruian/prechodNaDetail&InfoTarget=vdpWindow_1340785078462

V kapitolách 4.5. až 4.6.1 jsem se zaměřil na KN a na některé právní předpisy s ním související, na nahlížení do KN, na RÚIAN a VDP k tomuto registru.

Při porovnání KN s RÚIAN jsem dospěl k závěru, že KN i RÚIAN spolu v určitých oblastech souvisí např. RÚIAN poskytuje uživatelům některé údaje z KN. Mnohem zajímavější je porovnání nahlížení do KN s VDP RÚIAN. Obě tyto aplikace poskytují uživatelům cenné informace a cenná data např. v oblasti vyhledávání parcel. Nahlížení do KN nicméně obsahuje (na rozdíl od VDP) více možností, respektive poskytuje více informací a dat. Lze tedy konstatovat, že nahlížení do KN je v tomto ohledu propracovanější, podrobnější a přehlednější než VDP.

5. Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí je zcela novou daní, která byla do našeho právního řádu zavedena ZOS č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí s účinností od 1. ledna 2014. „*Daň z nabytí nemovitých věcí nahradila daň z převodu nemovitostí*“, která byla upravená v „*zákoně č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Daň dědická a darovací se přesunula do zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů*“.¹⁰⁵

Úzkou návaznost na ZOS o dani z nabytí nemovitých věcí má NOZ č. 89/2012 Sb. (viz. kapitola 5.1.) a „*vyhláška č. 419/2013 Sb. k provedení ZOS o dani z nabytí nemovitých věcí*“¹⁰⁶ (viz. kapitola 5.3.).

5.1. Nový občanský zákoník

„*NOZ mění oproti dosavadnímu stavu samotné pojetí nemovitých věcí. V důsledku návratu k zásadě superficies solo cedit pozbývá stavba (až na několik výjimek) charakter samostatné věci a stává se součástí pozemku*“. NOZ dále „*rozšiřuje pojem nemovitých věcí i na věcná práva k těmto věcem, zavádí a nově upravuje některé právní instituty (např. právo stavby a svěrenecký fond) či mění jejich pojetí a obsah*“.¹⁰⁷

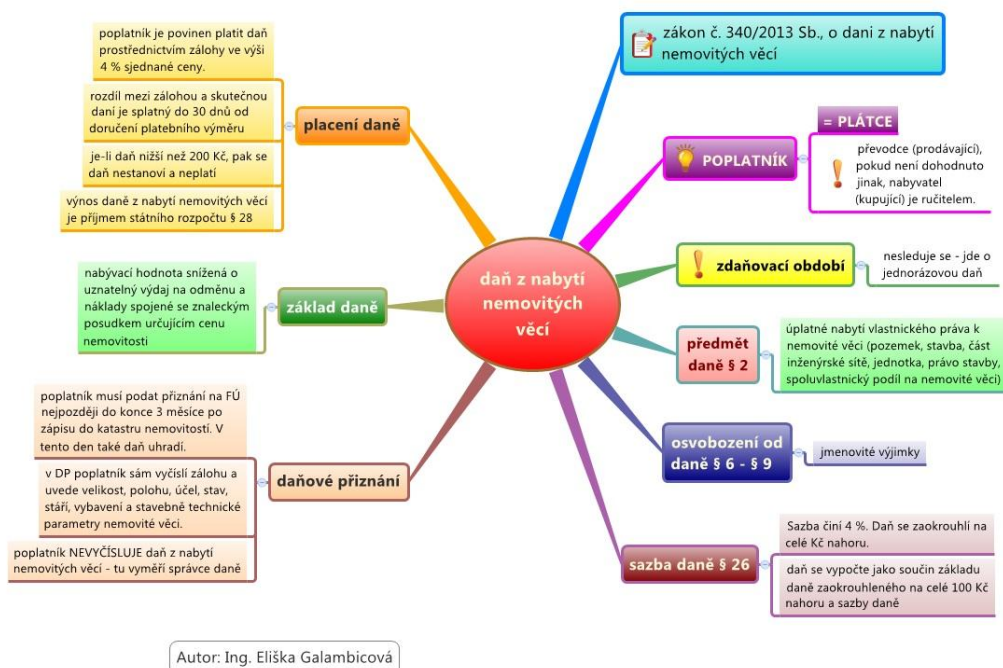
Některé další změny, které jsou obsaženy v NOZ, uvedu přímo v ZOS o dani z nabytí nemovitých věcí (viz. kapitola 5.2.).

¹⁰⁵ Epravo. Daň z nabytí nemovitých věcí [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.epravo.cz/top/clanky/dan-z-nabyti-nemovitych-veci-nahrada-dane-z-prevodu-nemovitosti-96298.html>

¹⁰⁶ Zákony pro lidi. Předpis č. 419/2013 Sb. [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-419>

¹⁰⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 105 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

Obrázek č. 4 - Daň z nabytí nemovitých věcí:



Zdroj: vlastní zpracování dle Galambicová,¹⁰⁸ 2015

5.2. Zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí

ZOS o dani z nabytí nemovitých věcí se (stejně jako u zákona o DZNV) dále člení na části, konkrétně „na 5 částí: daň, správa daně, společná ustanovení, přechodná a zrušovací ustanovení a účinnost“.¹⁰⁹ V následujících kapitolách podrobněji rozeberu některé výše zmíněné části, konkrétně jejich ustanovení.

¹⁰⁸ GALAMBICOVÁ, Eliška. Daň z nabytí nemovitých věcí [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW:<http://files.galambicova-doucovani.eu/200000490-42250431f1/Da%C5%88%20z%20nabyt%C3%AD%20nemovit%C3%BDch%20v%C4%9Bc%C3%AD%202014.jpg>

¹⁰⁹ Zákony pro lidi. Předpis č. 340/2013 Sb. [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-340>

5.2.1. Daň (první část)

První část ZOS o dani z nabytí nemovitých věcí (dále jen „DZNNV“) se týká daně (DZNNV), přičemž poplatníkem DZNNV je podle § 1 ZOS č. 340/2013 Sb. „převodce vlastnického práva k nemovité věci, jde-li o koupi nebo směnu (prodávající) a nabyvatel vlastnického práva (kupující)“, pokud je ve smlouvě doslovně uveden jako poplatník daně (§ 1 odst. 1 písm. a). „Nabyvatel je dále poplatníkem DZNNV u ostatních titulů nabytí např. výkon rozhodnutí, exekuce, vyvlastnění nebo vydržení“¹¹⁰ (§ 1 odst. 1 písm. b).

Ustanovení týkající se vymezení předmětu daně a vyloučení z předmětu daně jsou obsaženy v § 2 ZOS č. 340/2013 Sb. (vymezení předmětu daně) a § 5 ZOS č. 340/2013 Sb. (vyloučení z předmětu daně), přičemž se vyloučení z předmětu daně vyznačuje negativním taxativním výčtem informací o nabytí vlastnického práva k nemovitým věcem, které nejsou předmětem daně.

„Předmětem DZNNV je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, které je (§ 2 odst. 1) pozemkem, stavbou, částí inženýrské sítě, jednotkou (písm. a), právem stavby (písm. b) nebo spoluvlastnickým podílem na nemovité věci (písm. c)“. Pozemek, stavba, část inženýrské sítě a jednotka se musí nacházet „na území ČR (písm. a) a b)“.¹¹¹

„Předmětem DZNNV není nabytí vlastnického práva k nemovité věci (§ 5) prováděním pozemkových úprav (písm. a), přeměnami obchodních korporací (písm. b), nebo poskytnuté jako náhrada při vyvlastnění (písm. c)“.¹¹²

¹¹⁰ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 78 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

¹¹¹ Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 38 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

¹¹² Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 39 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

Osvobozením od DZNNV se zabývá § 6 až § 9 ZOS č. 340/2013 Sb. „*Od DZNNV je osvobozeno nabytí vlastnického práva k nemovité věci (§ 6 odst. 1) např. členským státem Evropské unie*“ (i ČR) „(písm. a), jiným státem, je-li zaručena vzájemnost (písm. b) nebo územním samosprávných celkem“ (obcí či krajem) „v souvislosti např. se změnou jeho území nebo zánikem právnické osoby (písm. c)“.¹¹³

„*Od DZNNV je osvobozeno také první úplatné nabytí vlastnického práva např. k (§ 7 odst. 1) nové stavbě rodinného domu (písm. b), jednotce, která nezahrnuje nebytový prostor*“ podle určitých kritérií „(písm. c) nebo jednotce v bytovém domě, která nezahrnuje nebytový prostor“ podle určitých kritérií „(písm. d)“.¹¹⁴ „*Osvobození platí*“ pouze v případě, „*pokud dojde k nabytí vlastnického práva nejpozději do 5 let ode dne, od*“ něhož „*lze stavbu nebo jednotku užívat*“.¹¹⁵

„*Dále je o DZNNV osvobozeno nabytí vlastnického práva k jednotce, která zahrnuje družstevní byt nebo družstevní nebytový prostor*“ podle určitých kritérií, přičemž „*nabyvatelem je fyzická osoba, která je nájemcem tohoto družstevního bytu nebo družstevního nebytového prostoru (§ 8 odst. 1) nebo právnická osoba*“ vlastníci dům „*s jednotkami (§ 8 odst. 2)*“.¹¹⁶

„*Posledním osvobozením od DZNNV je nabytí vlastnického práva k nemovité věci např. při (§ 9 odst. 1) vydání nemovité věci věřitelům v insolvenčním řízení*“¹¹⁷ (písm. a) nebo „*vložení nemovité věci do sociálního družstva nebo evropského fondu sociálního podnikání (písm. b)*“¹¹⁸

¹¹³ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 257 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

¹¹⁴ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 95 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

¹¹⁵ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 79 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

¹¹⁶ Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 39 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

¹¹⁷ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 80 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

¹¹⁸ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 107 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

Jedním z nejrozsáhlejších a nejobsáhlejších ustanovení je základ DZNNV obsažený v § 10 až § 25 ZOS č. 340/2013 Sb. „Základem DZNNV je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj (§ 10)“.¹¹⁹

„Nabývací hodnotou je (§ 11 odst. 1) sjednaná cena (písm. a), srovnávací daňová hodnota (písm. b), zjištěná cena (písm. c) nebo zvláštní cena (písm. d)“.
„Nabývací hodnota“ se určí „ke dni, kdy nastala skutečnost, která je předmětem DZNNV (§ 11 odst. 2)“.¹²⁰

Sjednanou cenou se rozumí úplata „za nabytí vlastnického práva k nemovité věci (§ 13) např. částka, kterou zaplatí kupující podle toho, kolik bylo sjednáno ve smlouvě“.¹²¹

„Srovnávací daňová hodnota je částka odpovídající 75% (§ 14 odst. 1) směrné hodnoty (písm. a) nebo zjištěné ceny (písm. b). Poplatník si může zvolit, zda k určení srovnávací daňové hodnoty použije směrnou hodnotu nebo zjištěnou cenu (§ 14 odst. 2). Pro určení srovnávací daňové hodnoty se vždy použije zjištěná cena (§ 14 odst. 3) neposkytne-li poplatník údaje o nemovité věci nutné k určení směrné hodnoty (písm. a) nebo nelze-li určit směrnou hodnotu (písm. b)“.¹²²

¹¹⁹ Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 40 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

¹²⁰ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 95 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

¹²¹ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 80 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

¹²² § 14 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

„Směrná hodnota vychází z cen nemovitých věcí v místě, kde se nemovitá věc nachází, a zohledňuje druh nemovité věci, stav, stáří, polohu, vybavení a stavebnětechnické parametry“¹²³ (§ 15 odst. 1).

„Směrná hodnota se určuje např. u (§ 15 odst. 3) pozemku, jehož součástí je stavba rodinného domu nebo stavba pro rodinnou rekreaci (písm. a), jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor“ podle určitých kritérií „(písm. c) nebo pozemku bez trvalého porostu“, na kterém „není zřízena stavba, a ke kterému nebylo zřízeno právo stavby (písm. e)“.¹²⁴

„Směrná hodnota se neurčuje např. u (§ 15 odst. 4) lesního pozemku s lesním porostem (písm. a) nebo u pozemku, který je vodní plochou (písm. b)“.¹²⁵

„Zjištěná cena vychází ze zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku (§ 16). Jedná se o cenu stanovenou na základě znaleckého posudku“¹²⁶, tedy znalcem.

„Zvláštní cena je např. cena dosažená vydražením nebo prodejem nemovité věci ve veřejné dražbě, prodejem nemovité věci při exekuci, prodejem nemovité věci při výkonu rozhodnutí (§ 17), prodejem nemovité věci v insolvenčním řízení (§ 19), prodejem nemovité věci v pozůstalosti (§ 20) atd.“¹²⁷

Uznatelný výdaj „je odměna a náklady prokazatelně zaplacené poplatníkem znalci za znalecký posudek“, který určuje „zjištěnou cenu“ v situaci, kdy je „tento posudek vyžadovanou přílohou DAP, pokud tento výdaj uplatní poplatník v DAP nebo v dodatečném DAP (§ 24)“.¹²⁸

¹²³ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 80 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

¹²⁴ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 258 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

¹²⁵ § 15 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

¹²⁶ SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 80 s. ISBN 978-80-213-2451-0.

¹²⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 107-108 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

¹²⁸ § 24 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

Sazba daně je obsažena v § 26 ZOS č. 340/2013 Sb., v němž je uvedeno, že „*sazba DZNNV činí 4%*“.¹²⁹ Sazba daně je jedním z nejkratších ale zároveň i jedním z nejdůležitějších ustanovení tohoto ZOS.

ZOS č. 340/2013 Sb. se v § 27 zabývá výpočtem DZNNV. „*DZNNV se vypočte jako součin základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby daně*“.¹³⁰

5.2.2. Správa daně (druhá část)

Druhou částí ZOS o DZNNV je správa daně. Důležité jsou informace o DAP, které jsou uvedeny v § 32, § 33, § 40, § 43 a § 52 ZOS č. 340/2013 Sb.

„*DAP k DZNNV je poplatník povinen podat nejpozději do konce třetího kalendářního měsíce následujícího po měsíci*“, ve kterém „*byl v KN proveden vklad vlastnického práva k nemovité věci (§ 32 písm. a), práva stavby (písm. b) nebo správy svěřeneckého fondu (písm. c)*“. DAP k DZNNV podává poplatník ve stejné lhůtě i za předpokladu, že „*došlo k nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která není evidovaná v KN (§ 33 odst. 1)*“.¹³¹

„*DAP se nepodává*“ v situaci, kdy jde „*o nabytí vlastnického práva k nemovité věci (§ 40) členským státem Evropské unie (písm. a) nebo jiným státem, pokud je nabytí vlastnického práva k nemovité věci osvobozeno od DZNNV (písm. b)*“.¹³²

„*Poplatník je povinen v DAP sám vyčíslit zálohu a uvést údaje nutné k určení směrné hodnoty např. údaje o druhu, účelu, stavu a stáří nemovité věci (§ 43 odst. 1)*“.¹³³

„*Poplatník je povinen podat dodatečné DAP, pokud zjistí, že (§ 52) část daně odpovídající stanovené záloze má být vyšší než poslední známá daň (písm. a) nebo uvedl nesprávné údaje o nemovité věci nutné k určení směrné hodnoty (písm. b)*“.¹³⁴

¹²⁹ § 26 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

¹³⁰ § 27 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

¹³¹ Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 43 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

¹³² Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 261 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

¹³³ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 98 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

¹³⁴ § 52 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

Přílohy DAP a další doplňující informace o těchto přílohách jsou uvedeny v § 34 až § 39 ZOS č. 340/2013 Sb. Zaměřím se na dva druhy příloh DAP, konkrétně na písemnost a znalecký posudek, přičemž více informací o těchto přílohách a doplňujících informacích k nim lze nalézt ve zmíněných paragrafech tohoto ZOS.

„Přílohou DAP je písemnost, na jejímž základě bylo zapsáno vlastnické právo, právo stavby nebo správa svěřeneckého fondu do KN“ při splnění určitých podmínek *„(§ 34 písm. a), písemnost, kterou se potvrzuje nebo osvědčuje nabytí vlastnického práva k nemovité věci“* při splnění určité podmínky *„(§ 34 písm. b) nebo písemnost“*, které potvrzuje nebo osvědčuje *„zvláštní cenu“*, pokud je *„tato cena nabývací hodnotou (§ 35)“*.¹³⁵

„Přílohou DAP je znalecký posudek o zjištěné ceně“, pokud je *„nabývací hodnotou (§ 36 odst. 1) zjištěná cena (písm. a), sjednaná cena“*, která je *„porovnávána se srovnávací daňovou hodnotou (písm. b) nebo srovnávací daňová hodnota“* s použitím zjištěné ceny *„(písm. c)“*.¹³⁶

Stanovení daně, placení daně a ručení je upraveno v § 41 ZOS č. 340/2013 Sb. Pokud *„DZNNV činí méně než 200 Kč, daň se nestanoví a neplatí (§ 41 odst. 1)“*. Pokud je *„poplatníkem převodce vlastnického práva k nemovité věci, je nabyvatel tohoto práva ručitelem (§ 41 odst. 2)“*.¹³⁷

Zálohy a další doplňující informace o těchto zálohách jsou obsaženy v § 44 až § 50 ZOS č. 340/2013 Sb. V následujících řádcích zmíním jen ustanovení § 44 a § 46, přičemž více informací o zálohách lze nalézt ve zbylých paragrafech tohoto ZOS.

„Poplatník je povinen platit DZNNV prostřednictvím zálohy ve výši 4% sjednané ceny (§ 44). Záloha je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání DAP (§ 46)“.¹³⁸

¹³⁵ RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 97 s. ISBN 978-80-265-0312-5.

¹³⁶ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 107-108 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

¹³⁷ Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 44 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

¹³⁸ § 44 a § 46 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

5.2.3. Společná ustanovení (třetí část)

Poslední částí, konkrétně třetí částí ZOS o DZNNV, o které se zmíním, jsou společná ustanovení, do kterých patří např. vznik daňové povinnosti, který je stanoven v § 54 ZOS č. 340/2013 Sb. Vznik daňové povinnosti je spojen se skutečností, „*kteřá je předmětem DZNNV*“ i v situaci, kdy „*k ní došlo na základě právního jednání, od kterého bylo později odstoupeno (písm. a) nebo, které se později ukázalo zdánlivým nebo neplatným (písm. b)*“.¹³⁹

Vedle vzniku daňové povinnosti existuje i zánik daňové povinnosti, obsažený v § 55 ZOS č. 340/2013 Sb. „*Daňová povinnost k DZNNV zaniká např. v případě (§ 55 odst. 1) odstoupení od smlouvy, na jejímž základě bylo nabyto vlastnické právo k nemovité věci (písm. a), zdánlivosti nebo neplatnosti právního jednání, na základě kterého bylo nabyto vlastnické právo k nemovité věci (písm. b) nebo zrušení vyvlastnění (písm. e)*“.¹⁴⁰

„*Daňová povinnost podle odstavce 1 zaniká pouze tehdy, pokud (§ 55 odst. 2) je vlastníkem nemovité věci původní vlastník nebo osoba, jejíž vlastnické právo vzniklo v důsledku existence vlastnického práva původního vlastníka (písm. a) a skutečnost podle odstavce 1 uplatní poplatník v DAP nebo dodatečném DAP (písm. b)*“.¹⁴¹

¹³⁹ Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 261 s. ISBN 978-80-7488-089-6.

¹⁴⁰ § 55 Zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

¹⁴¹ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 110 s. ISBN 978-80-247-5171-9.

ZOS o DZNNV je zcela nových právním předpisem, který platí na našem území teprve rok a čtvrt. ZOS o DZNNV obsahuje 59 ustanovení (paragrafů). DZNNV je tedy nejdelším právním předpisem v porovnání se zákonem o SD a zákonem o DZNV. Stejně jako u SD a DZNV jsem se snažil vybrat nejpodstatnější ustanovení z tohoto ZOS.

Porovnávat SD s DZNNV nelze, protože tyto daně spolu nemají nic společného (stejně jako SD s DZNV). Porovnání DZNV s DZNNV není snadné, protože tyto majetkové daně spolu v určitých věcech souvisí i nesouvisí, přičemž spíše převládá nesouvisející stanovisko. Obě daně se dělí na několik částí a některá jejich ustanovení vycházejí z Nového občanského zákoníku, ale obsah jejich ustanovení se od sebe liší. Zatímco DZNV se zaměřuje výhradně na pozemky, stavby a jednotky, DZNNV upravuje především nabytí vlastnického práva k nemovité věci a úplatu za nabytí vlastnického práva k nemovité věci.

K ZOS o DZNNV je k dispozici i důvodová zpráva, která obsahuje podrobný komentář k jednotlivým ustanovením. Důvodovou zprávu je možné stáhnout jako dokument ve formátu PDF např. na internetových stránkách ministerstva financí ČR www.mfcr.cz.

Na ZOS o DZNNV navazuje vedle NOZ č. 89/2012 Sb. i vyhláška č. 419/2013 Sb. k provedení ZOS o DZNNV, které se budu věnovat v následující kapitole č. 5.3.

5.3. Vyhláška č. 419/2013 Sb. k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí

Vyhláška č. 419/2013 Sb. k provedení ZOS o DZNNV (účinná od 1. ledna 2014) doplňuje ZOS č. 340/2013 Sb. a přímo na něj navazuje především v oblasti základu daně, konkrétně směrné hodnoty. Jelikož je tato vyhláška poměrně obsáhlým právním předpisem, zmíním pouze některé skutečnosti, kterými se tato vyhláška zabývá.

„Tato vyhláška upravuje postup určení směrné hodnoty u (§ 1) pozemku (písm. a), stavby (písm. b) a jednotky (písm. c)“. Jednotlivé směrné hodnoty pozemků „(§ 3 až § 11)“, staveb „(§ 13 a § 14)“ a jednotek „(§ 15 a § 16) se určí podle vzorců“¹⁴², které lze nalézt ve zmíněných paragrafech této vyhlášky.

Vyhláška č. 419/2013 Sb. obsahuje velké množství příloh např. *„základní ceny urbanizovaných pozemků vyjmenovaných obcí a jejich oblastí v Kč za m² (příloha č. 1), základní ceny vybraných zemědělských pozemků podle BPEJ (příloha č. 3) nebo základní ceny podlahové plochy bytu nebo nebytového prostoru sklepa nebo komory v Kč za m² (příloha č. 9)“¹⁴³.*

¹⁴² Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 49-54 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

¹⁴³ Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 55-86 s. ISBN 978-80-7488-029-2.

6. Judikatura

V této kapitole se zaměřím na judikaturu Nejvyššího správního soudu ČR a Ústavního soudu ČR. V kapitole 6.1. uvedu jeden příklad rozsudku Nejvyššího správního soudu ČR a v kapitole 6.2. jeden příklad nálezu Ústavního soudu ČR.

6.1. Rozsudek Nejvyššího správního soudu ČR

„Nejvyšší správní soud ČR pod spisovou značkou 2 As 74/2007 rozhodl v právní věci žalobce (hlavní město Praha) proti žalovanému (Krajský úřad Jihočeského kraje) v řízení o kasační stížnosti žalobce proti rozsudku Krajského soudu v Českých Budějovicích ze dne 1. 11. 2007, č. j. 10 Ca 197/2007-25 takto: rozsudek Krajského soudu v Českých Budějovicích ze dne 1. 11. 2007, č. j. 10 Ca 1997/2007-25 se zrušuje“, přičemž Krajskému soudu v Českých Budějovicích „se věc vrací k dalšímu řízení“¹⁴⁴ s odůvodněním, které se nachází pod Rozsudkem Nejvyššího správního soudu ČR pod spisovou značkou 2 As 74/2007.

6.2. Nález Ústavního soudu ČR

„Ústavní soud ČR nálezem č. I. ÚS 1902/13 rozhodl o ústavní stížnosti J. B., proti rozsudku Městského soudu v Praze ze dne 6. 3. 2013, č. j. 39 Co 488/2012-153, za účasti Městského soudu v Praze jako účastníka řízení takto: rozsudkem č. j. 39 Co 488/2012-153 bylo porušeno stěžovatelovo právo garantované čl. 36 odst. 1 Listiny základních práv a svobod“, a proto se „rozsudek č. j. 39 Co 488/2012-153 ruší“¹⁴⁵ s odůvodněním, které se nachází pod Nálezem Ústavního soudu ČR č. I. ÚS 1902/13.

¹⁴⁴ Rozsudek Nejvyššího správního soudu ČR ze dne 7. 5. 2008 sp. zn. 2 As 74/2007.

¹⁴⁵ Nález Ústavního soudu ČR ze dne 11. 6. 2014 č. I. ÚS 1902/13.

7. Závěr

Majetkové daně jsou daněmi, které jsou známé již od období starověku. Postupem času se měnily a vyvíjely až do podoby, v jaké je známe dnes. Současná podoba majetkových daní vychází ze SD, DZNV a DZNNV.

Majetkové daně mají určitá kritéria, podle kterých je lze lépe charakterizovat. Prvním kritériem je tradice (působnost) v ČR. Zatímco SD a DZNV (i když změněná) jsou daněmi, které na našem území platí od počátku vzniku samostatné ČR, a které znají téměř všichni obyvatelé ČR, DZNNV je daní novou, která na našem území platí pouze něco málo přes rok, a kterou mnozí obyvatelé ČR neznají, nebo o ní dokonce nikdy neslyšeli. Druhým kritériem jsou právní předpisy upravující jednotlivé majetkové daně. SD a DZNV vychází se zákonů či vyhlášek, kdežto DZNNV vychází ze ZOS a jedné vyhlášky. DZNV a DZNNV navíc v některých svých ustanoveních vycházejí z NOZ, kdežto SD v NOZ upravena není.

Jednotlivé právní předpisy upravující majetkové daně samozřejmě nejsou bezchybné a dokonalé. Při bližším prozkoumání některých paragrafů SD, DZNV a DZNNV jsem dospěl k několika návrhům na změnu. U daní majetkových bych zákonodárci vytkl nepřehledné číslování, respektive umístění některých ustanovení a zároveň jejich formulaci z důvodu špatné orientace při vyhledávání jednotlivých ustanovení a příliš složitého vysvětlení pro pochopení dané problematiky.

V rámci SD bych z tohoto zákona odstranil § 2 odst. 2 upravující předmět daně a samotný zákon bych rozdělil do několika částí (stejně jako tomu je u DZNV a DZNNV) z důvodu přehlednější orientace v samotném zákoně. Dle mého názoru je zákon o DZNV dostatečně přehledný a srozumitelný, tedy žádné změny bych neprováděl. Největší výčet připomínek připadá na ZOS o DZNNV např. z toho důvodu, že předmět daně je upraven v § 2 a § 5, přičemž bych se přikláněl ke sloučení těchto dvou paragrafů, nebo že DAP se nepochopitelně objevuje v pěti paragrafech (§ 32, § 33, § 40, § 43 a § 52) a tyto paragrafy by dle mého názoru měly být opět sloučeny v jedno ustanovení.

Cizojazyčné resumé

В начале работы даю определение тому что есть налог, привожу примеры из истории налога обложений и сравниваю некоторые налоговые реформы и налоговые системы Чехословакии и Чешской Республики. В следующей части более детально разбираю налог на имущество а также поправки касательно данного налога в связи с изменениями в гражданском кодексе. Наконец привожу примеры из судебной практики. В некоторых темах, перечисленных выше, даю оценку в виде собственного мнения, в том числе и выражая критику касательно данной проблематики.

У

имущественного налога сосредотачиваю своё внимание на некоторых юридических постановлениях из которых данный налог исходит, а именно ст. 16/1993 Сб., касательно транспортного налога, ст. 338/1992 Сб., касательно налога на недвижимость и Законодательные меры Сената н. 340/2013 Сб., касательно приобретения недвижимости. У имущественного налога более детально описываю постановления в отношении объекта налогообложения, освобождению от налога, основам налога, налоговой ставке и т.д.

С

помощью соответствующих примеров привожу примеры имущественного налога, например регистр транспортных средств, виды т.с. и государственные номерные знаки (транспортный налог) или кадастр недвижимости, просмотр кадастра недвижимости, регистр территориальной идентификации, адресов и недвижимости а также удаленный публичный доступ (налог на недвижимость).

Поправки в области имущественных налогов, сопутствующие изменениям гражданского кодекса, описываю в нескольких частях, например в одиночных постановлениях закона ст. 338/1992 Сб. и Законодательного постановления Сената н. 340/2013 Сб., в кадастровом законе или в независимых статьях Нового гражданского кодекса.

Наконец работы привожу два примера из судебной практики, а именно Судебное решение Верховного административного суда Чешской Респу

блики(сп. зн. 2 Ас 74/2007) и

РешениеКонституционногосудаЧешскойРеспублики (н. I. КС 1902/13).

Seznam použité literatury

1. Knižní publikace

- BAKEŠ, Milan et al. Finanční právo. 6. vyd. Praha : C. H. Beck, 2012. 520 s. ISBN 978-80-7400-440-7.
- BAUDYŠ, Petr. Katastrální zákon : komentář. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2014. 393 s. ISBN 978-80-7400-525-1.
- GRÚŇ, Lubomír. Vybrané kapitoly z historie daní, poplatkov a cla. 1. vyd. Olomouc : Univerzita Palackého v Olomouci, 2004. 202 s. ISBN 80-244-0867-8.
- GÜRLICH, Richard; ŠVECOVÁ, Jana. Právní úprava nemovitostí po rekonstrukci. 2. vyd. Praha : Asociace realitních kanceláří ČR, 2014. 89 s. ISBN 978-80-905736-0-4.
- HENDRYCH, Dušan et al. Právní slovník. 3. vyd. Praha : C. H. Beck, 2009. 1459 s. ISBN 978-80-7400-059-1.
- JÁNOŠÍKOVÁ, Petra; MRKÝVKA, Petr; TOMAŽIČ, Ivan et al. Finanční a daňové právo. Plzeň : Aleš Čeněk, 2009. 525 s. ISBN 978-80-7380-155-7.
- MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014. 23. vyd. Praha : Grada Publishing, 2014. 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
- PELC, Vladimír. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha : C. H. Beck, 2010. 184 s. ISBN 978-80-7400-190-1.
- RADVAN, Michal et al. Finanční právo a finanční správa : berní právo. 1. vyd. Brno : Doplněk, Masarykova univerzita, 2008. 509 s. ISBN 978-80-210-4732-7, 978-80-7239-230-8.
- RYLOVÁ, Zuzana et al. Daňové zákony 2015 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2015. 1. vyd. Brno : BizBooks, 2015. 272 s. ISBN 978-80-265-0312-5.
- SEIDLOVÁ, Marta; KUKALOVÁ, Gabriela; MORAVEC, Lukáš. Daňová soustava. 1. vyd. Praha : Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014. 155 s. ISBN 978-80-213-2451-0
- SOVOVÁ, Olga; FIALA, Zdeněk. Základy finančního a daňového práva. Plzeň : Aleš Čeněk, 2009. 202 s. ISBN 978-80-7380-223-3.

- TESAŘOVÁ, Zdeňka. Zákon o dani silniční : komentář s příklady. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2013. 125 s. ISBN 978-80-7357-277-8.
- VANČUROVÁ, Alena; SVÁTKOVÁ, Slavomíra; LÁCHOVÁ, Lenka. Daňový systém ČR : selektivní daně ze spotřeby, daň z přidané hodnoty, majetkové daně. 3. díl. Praha : 1. VOX, 2013. 68 s. ISBN 978-80-87480-16-8.

2. Časopisecká literatura

- KALUBZA, Viktor; VÁŇA, Lukáš. Nakládání s nemovitostmi z hlediska zákona o obcích. *Obec a finance*, 2014, roč. 19, č. 2, ISSN 1211-4189.
- MATOUŠEK, Ludvík. Obce a nový občanský zákoník. Několik poznámek k bytovému spoluvlastnictví. *Obec a finance*, 2014, roč. 19, č. 3, ISSN 1211-4189.
- ŠEFČÍK, Michael. Nedostatky daně z nemovitých věcí. *Obec a finance*, 2014, roč. 19, č. 2, ISSN 1211-4189.

3. Elektronické zdroje

- Český úřad zeměměřičský a katastrální [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: http://www.ikatastr.cz/#ilon=12.637586&layers_3=000B0FFTFFFT&zoom=8&lat=49.83266&lon=15.21388
- Český úřad zeměměřičský a katastrální. Katastr nemovitostí ČR [online]. [cit. 14. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.cuzk.cz/Katastr-nemovitosti/O-katastru-nemovitosti/Ucel-katastru.aspx>
- Český úřad zeměměřičský a katastrální. Nahlížení do katastru nemovitostí [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://nahlizenedokn.cuzk.cz/>
- Český úřad zeměměřičský a katastrální. Zápisy do katastru nemovitostí [online]. [cit. 14. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.cuzk.cz/Katastr-nemovitosti/Zapisy-do-KN/Zapisy-do-KN.aspx>
- Epravo. Daň z nabytí nemovitých věcí [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.epravo.cz/top/clanky/dan-z-nabyti-nemovitych-veci-nahrada-dane-z-prevodu-nemovitosti-96298.html>

- GALAMBICOVÁ, Eliška. Daň z nabytí nemovitých věcí [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicovadoucovani.eu/200000490-42250431f1/Da%C5%88%20z%20nabyt%C3%AD%20nemovit%C3%BDch%20v%C4%9Bc%C3%AD%202014.jpg>
- GALAMBICOVÁ, Eliška. Daň z nemovitých věcí [online]. [cit. 11. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicovadoucovani.eu/200000491-cda71cea1b/Da%C5%88%20z%20nemovit%C3%BDch%20v%C4%9Bc%C3%AD%202014.jpg>
- GALAMBICOVÁ, Eliška. Daňová soustava ČR [online]. [cit. 27. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicovadoucovani.eu/200000488-54ec655e7b/DA%C5%87OV%C3%81%20SOUSTAVA%20%C4%8CR%202014.jpg>
- GALAMBICOVÁ, Eliška. Silniční daň [online]. [cit. 3. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://files.galambicovadoucovani.eu/200000495-d1e90d31c3/Silni%C4%8Dn%C3%AD%20da%C5%88%202014.jpg>
- Správa základních registrů. Registr územní identifikace, adres a nemovitostí [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.szrcr.cz/registr-uzemni-identifikace-adres-a-nemovitosti>
- Státní správa [online]. [cit. 17. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.statnisprava.cz/rstsp/agendy.nsf/i/00874>
- Státní správa [online]. [cit. 15. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.statnisprava.cz/rstsp/agendy.nsf/i/00875>
- Veřejný dálkový přístup [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW: http://vdp.cuzk.cz/marushka/?Themeid=1&InfoURL=http://vdp.cuzk.cz/vdp/ruian/prechodNaDetail&InfoTarget=vdpWindow_1340785078462
- Zákony pro lidi. Katastr nemovitostí [online]. [cit. 14. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/hledani?text=katastr+nemovitost%C3%AD>
- Zákony pro lidi. Registr územní identifikace [online]. [cit. 15. března 2015]. Dostupné na WWW:

<http://www.zakonyprolidi.cz/hledani?text=registr+%C3%BAzemn%C3%AD+identifikace>

- Zákony pro lidi. Předpis č. 338/1992 Sb. [online]. [cit. 6. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>
- Zákony pro lidi. Předpis č. 340/2013 Sb. [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-340>
- Zákony pro lidi. Předpis č. 344/2013 Sb. [online]. [cit. 27. února 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-344>
- Zákony pro lidi. Předpis č. 419/2013 Sb. [online]. [cit. 17. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-419>
- Zákony pro lidi. Předpis č. 343/2014 Sb. [online]. [cit. 27. ledna 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2014-343>
- Zákony pro lidi. Předpis č. 23/2015 Sb. [online]. [cit. 4. března 2015]. Dostupné na WWW: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2015-23>

4. Ostatní zdroje

- Daňové zákony : v úplném znění k 1. 1. 2013. Olomouc : Anag, 2013. 295 s. ISBN 978-80-7263-791-1.
- Daňové zákony XXL Profi : úplná znění platná v roce 2013. 1. vyd. Bratislava : DonauMedia, 2013. 179 s. ISBN 978-80-89364-46-6.
- Daňové zákony 2015. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2015. 336 s. ISBN 978-80-7488-089-6.
- Připravujeme se na daňovou reformu : servis průmyslu a obchodu. Praha : Profit, 1992. 48 s.
- Úplné znění č. 993 : daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí. Ostrava : Sagit, 2014. 96 s. ISBN 978-80-7488-029-2.
- Zákony IV/2015 : sborník úplných znění zákonů z oblasti stavebního řízení, katastru nemovitostí, bydlení a požární bezpečnosti a souvisejících předpisů k 1. 1. 2015. Český Těšín : Poradce, 2015. 416 s. ISSN 1802-8292.

5. Legislativa

- Vyhláška č. 359/2011 Sb. o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí
- Vyhláška č. 357/2013 Sb. o katastru nemovitostí (katastrální vyhláška)
- Vyhláška č. 358/2013 Sb. o poskytování údajů z katastru nemovitostí
- Vyhláška č. 359/2013 Sb. o stanovení vzoru formuláře pro podání návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu
- Vyhláška č. 419/2013 Sb. k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí
- Vyhláška č. 343/2014 Sb. o registraci vozidel
- Zákon č. 76/1927 Sb. o přímých daních
- Zákon č. 73/1952 Sb. o dani z obratu
- Zákon č. 74/1952 Sb. o dani z výkonů
- Zákon č. 75/1952 Sb. o důchodové dani družstev a jiných organizací
- Zákon č. 76/1952 Sb. o dani ze mzdy
- Zákon č. 77/1952 Sb. o zemědělské dani
- Zákon č. 78/1952 Sb. o dani z příjmů obyvatelstva
- Zákon č. 79/1952 Sb. o živnostenské dani
- Zákon č. 80/1952 Sb. o domovní dani
- Zákon č. 81/1952 Sb. o dani z představení
- Zákon č. 82/1952 Sb. o místních poplatcích
- Zákon č. 212/1992 Sb. o soustavě daní
- Zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků
- Zákon č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí
- Zákon č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí
- Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů
- Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční
- Zákon č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku a o změně některých zákonů
- Zákon č. 365/2000 Sb. o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů
- Zákon č. 56/2001 Sb. o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

- Zákon č. 3/2002 Sb. o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů
- Zákon č. 111/2009 Sb. o základních registrech
- Zákon č. 89/2012 Nový občanský zákoník
- Zákon č. 256/2013 Sb. o katastru nemovitostí (katastrální zákon)
- Zákon č. 23/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů
- Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí
- Zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb. o změně daňových zákonů v souvislosti s rekonstrukcí soukromého práva a o změně některých zákonů

6. Judikatura

- Nález Ústavního soudu ČR ze dne 11. 6. 2014, sp. zn. I. ÚS 1902/13.
- Rozsudek Nejvyššího správního soudu ČR ze dne 7. 5. 2008, sp. zn. 2 As 74/2007.