



# DAŇOVÝ SPECIALISTA



© Centrum služeb pro podnikání s.r.o.

**Adresa:**

Fügnerovo nám. 1866/5  
Praha 2

**Tel. čísla:**

(+420) 605 403 895  
(+420) 775 583 697

**Webové stránky:**

[www.sluzbyapodnikani.cz](http://www.sluzbyapodnikani.cz)

## OBSAH

Ostatní daně .....	1
Ostatní daně - příklady .....	11
Ostatní daně - řešení .....	15
Daň z příjmů fyzických osob .....	18
Daň z příjmů fyzických osob - příklady .....	25
Daň z příjmů fyzických osob - řešení .....	29
Daň z příjmů právnických osob .....	32
Daň z příjmů právnických osob - příklady .....	37
Daň z příjmů právnických osob - řešení .....	43

# OSTATNÍ DANĚ

## I. Úvod

### 1. Funkce a vlastnosti daní

**Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.**

**Daně jsou nejdůležitějším příjmem veřejných rozpočtů.** Jsou nástrojem ekonomické politiky státu a jako takové plní celou řadu funkcí.

**Veřejným rozpočtem rozumíme** nejen státní rozpočet, ale i rozpočty na všech stupních státní správy, od rozpočtů měst, obcí až po celostátní rozpočet případně další rozpočty (např. fondy zdravotních pojišťoven).

Z toho vyplývá, že daněmi jsou i příspěvky na sociální a zdravotní pojištění, cla, místní poplatky, dálniční známky a podobně.

### 2. Základní pojmy

Při určování daňových povinností je třeba vždy zákonem určit kdo, z čeho, kolik a jakým způsobem platí daň. Zároveň jsou stanovena pravidla pro účastníky daňového řízení.

**Daňový subjekt** je právnická nebo fyzická osoba, na níž se daň vztahuje, tj. je povinná daň odvádět nebo platit.

Daňové subjekty dále členíme z hlediska konstrukce a placení daní **na poplatníky a plátce daně.**

**Poplatník je daňový subjekt, jehož předmět (příjem, majetek) je podroben dani.**

Podstatou je, že je to právě jeho příjem nebo majetek, který je podroben dani. Zpravidla je také povinen daň sám zaplatit.

**Plátce daně je daňový subjekt, který je povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům.**

Stát počítá s tím, že plátce sice daň odvádí, ale má reálnou možnost ji převést na jiný subjekt. Plátce v tomto případě odvádí vybranou daň od jiných subjektů prostřednictvím ceny své produkce.

Existují případy, kdy subjekt, který vyplácí poplatníkovi příjem (plátce daně), před jeho výplatou srazí daň a odvede ji na místo poplatníka. Tento typ výběru daně nazýváme **srážka daně u zdroje.**

**Správce daně** je správní orgán, který je pověřen správou daní.



Existuje několik soustav správních orgánů, mezi něž je správa daní rozdělena podle daní, které spravují.

**Zdaňovací období je pravidelný časový interval, za který nebo na který se daň vybírá.**

Základním zdaňovacím obdobím je dvanáct měsíců, zpravidla kalendářní rok. U některých druhů daní je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí nebo měsíc.

### 3. Základ daně

**Základem daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách, upravený podle zákonných pravidel.**

**Předmětem daně je:**

- příjem
- majetek
- spotřeba
- ostatní

Aby se předmět zdanění mohl stát základnou pro výpočet daně a zároveň se daňový subjekt nemohl vyhnout zdanění, je zapotřebí jej přesně definovat. K tomu nám slouží další upřesnění.

**Vynětí z předmětu daně** nám určuje hranici, za kterou už předmět daně nesahá. To, co není předmětem daně jedné, může být předmětem daně jiné.

**Osvobození od daně** definuje tu část předmětu daně, kterou daňový subjekt do základu daně nezahrnuje. Daň se z ní nevybírá. Na rozdíl od vynětí, osvobozená část předmětu daně již nemůže podléhat jiné dani. Zůstává stále předmětem daně, ale je od daně osvobozena.

Osvobození od daně může být:

- úplné
- částečné
- podmíněné

**K zamezení neefektivních výběrů velmi malých výší daně je stanoveno nezdánitelné minimum.**

### 4. Optimalizace daňové povinnosti

Daň jako povinná platba je chápána jako náklad. Každý daňový subjekt se snaží tento náklad minimalizovat, tj. zaplatit co nejnižší daň. Minimalizace daňové povinnosti v jednom zdaňovacím období u jedné daně však nemusí být v delším časovém období optimálním řešením. Při hledání optimálních variant je třeba přihlédnout k různým faktorům, jako je vhodná forma podnikání, uzavření vhodné smlouvy, dluhovému financování, využití odpočtů,



investování do cenných papírů, u fyzických osob i k využívání časových testů či uplatnění výdajů paušálem apod.

Optimalizace daňové povinnosti by však měla probíhat pouze v mezích zákona a neměla by být daňovým únikem.

## 5. Rozdělení daní

**Základní členění daní je na přímé a nepřímé.**

**Daně přímé platí poplatník na úkor svého důchodu a nemůže je převést na jiný subjekt.**

**Daně nepřímé sice odvádí plátce, ale nesnižuje se mu tím jeho vlastní důchod, daň je přenesena na jiný subjekt.**

Daně přímé dále členíme na:

- a) daně z příjmů
  - daň z příjmů fyzických osob
  - daň z příjmů právnických osob
- b) daně majetkové
  - daň z nemovitých věcí (daň z pozemků, ze staveb)

Daně nepřímé dále členíme na:

- a) daně ze spotřeby univerzální
  - daň z přidané hodnoty
- b) daně ze spotřeby selektivní
  - spotřební daně
  - energetické (ekologické) daně
  - daň silniční



## II. Daňový řád

### 1. Základní pojmy

Správa daně je postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.

Správa daní se řídí Daňovým řádem, Zákon č. 280/2009 Sb. v platném znění. Upravuje pravidla jednání jednotlivých subjektů v průběhu správy daní, vymezuje zároveň jejich práva a povinnosti. Osoby, které se těchto jednání účastní se nazývají osoby zúčastnění při správě daní.



Jsou to:

- **úřední osoby (zaměstnanci správce daně)**
- **daňové subjekty a jejich zástupci**
- **třetí osoby**

**Daňový subjekt podává veškerá podání a jedná při správě daní s místně a věcně příslušným správcem daně.**

Místní příslušnost správce daně se řídí:

- u fyzické osoby bydlištěm
- u právnické osoby sídlem společnosti

Při výběru některých daní se místní působnost stanoví odlišně (např. u daně z nemovitých věcí).

Správce daně postupuje při správě daní v souladu se zákony a jinými právními předpisy. Uplatňuje svou pravomoc pouze k těm účelům a v takovém rozsahu, k nimž mu byla zákonem svěřena. Správce daně přitom využívá jen takové prostředky, které daňové subjekty nejméně zatěžují a přitom umožňují dosáhnout cíle správ daní. Zároveň správce daně postupuje bez zbytečných průtahů a tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady.

Daňový subjekt má práva a povinnosti týkající se správného zjištění a stanovení daně po dobu běhu lhůty pro stanovení daně a při placení daně po dobu, ve které lze požadovat placení nedoplatku a to i v případě, že přestal být daňovým subjektem.

## 2. Fáze správy daní

Správu daní lze z hlediska časového postupu rozdělit do následujících základních fází:

- registrační řízení
- nalézací řízení
- placení daní

**Registrační řízení** předchází vlastnímu daňovému řízení. Slouží k podchycení daňových subjektů a podstatných skutečností pro budoucí stanovení, evidenci a výběr daní.

Registrační povinnost má každý daňový subjekt, který získal oprávnění k podnikatelské činnosti. Správce daně vydá o registraci osvědčení, jehož součástí je přidělení daňového identifikačního čísla (DIČ).

Daňový subjekt musí zároveň oznamovat správci daně změny všech podstatných skutečností uvedených v přihlášce k registraci.

**Nalézací řízení** je část řízení, ve které správce daně vyměří případně doměří daň. Vyměřuje se nejen daň, ale i daňová ztráta. Jako podklad slouží daňová tvrzení, která je povinen podle zákona podávat daňový subjekt.



Daňová tvrzení členíme podle druhů na:

- daňové přiznání
- daňové hlášení
- Vyúčtování daně

Dále rozlišujeme daňová tvrzení:

- Řádná (vyměření daně v zákonem stanovené lhůtě)
- Opravná (oprava vypočtené daně ve lhůtě řádného tvrzení)
- Dodatečná (doměření daně na základě nově zjištěných skutečností)

Lhůty podání řádných daňových přiznání jsou vymezeny daňovými zákony.

Lhůta pro stanovení daně je tři roky a počíná běžet dnem, ve kterém uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení.

Nástrojem k prověření stanovené výše daně je **daňová kontrola**. Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správně zjištění a stanovení daně. Daňová kontrola se provádí u daňového subjektu. Může být prováděna i na místě, které bude vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější. Daňový subjekt je povinen umožnit správci daně zahájení a provedení daňové kontroly.

### 3. Placení a evidence daní

Daně se evidují podle daňových příjmů. Každá daň má svůj příjmový účet.

Ke každému daňovému subjektu zaregistrovanému u správce daně je vytvořen osobní daňový účet, na který směřují jeho platby.

Není-li zvláštním daňovým zákonem stanoveno jinak, den splatnosti daně je totožný s posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období.

Na žádost daňového subjektu nebo z moci úřední může stanovit správce daně náhradní lhůty splatnosti prostřednictvím posečkání daně nebo povolení splátek daně.

Za neplnění povinností vůči správce daně mohou být daňovému subjektu uloženy peněžité sankce, nazývané **příslušenství daně**.

Patří mezi ně zejména:

- pokuta
- penále
- úrok z prodlení
- exekuční náklady