



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

NOVÝ OBČANSKÝ ZÁKONÍK Z POHLEDU DANÍ

NEW CIVIL CODE IN PERSPECTIVE OF TAXES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

LUCIE SVOBODOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA, Ph.D.

BRNO 2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lucie Svobodová

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Nový občanský zákoník z pohledu daní

v anglickém jazyce:

New Civil Code in Perspective of Taxes

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Seznam odborné literatury:

PEKOVÁ, Jitka. Veřejné finance: úvod do problematiky. 4. vyd. Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-358-4.

PELC, Vladimír. Daň z převodu nemovitosti. Praha: C. H. Beck, 2009. ISBN 978-80-7400-125-3.

ŠIROKÝ, Jan. Daňová teorie s praktickou aplikací. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003. ISBN 80-7179-413-9.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2012. 11. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-05-2.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/15.



prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan

V Brně, dne 28. 2. 2015

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá rekodifikací zákona o dani z příjmů a dani z převodu nemovitostí. Cílem práce je zanalyzování změn současné právní úpravy zákona o dani z příjmů a zákona o dani z nabytí nemovitých věcí, které nastaly s příchodem nového občanského zákoníku a jeho vlivu na fyzické a právnické osoby. Část změn je rovněž aplikována do konkrétních příkladů z praxe a porovnávána s předcházejícím zněním zákona.

Abstract

The thesis deals with the recodification of the Law on income tax and real estate transfer taxes. The aim of the work is the analysis of changes in the current legislation relating to the Law on Income Tax and Tax Law from the acquisition of immovable property that occurred with the release of the new Civil Code and its impact on individuals and legal entities . Part of the changes is also applied to practical examples and compared with the previous wording of the Act .

Klíčová slova

daň, daň z nabytí nemovitých věcí, daň z příjmů, změny zákonů, nový občanský zákoník

Keyword

tax, tax on the acquisition of immovable property, income tax, changes in laws, The new Civil Code

Bibliografická citace

SVOBODOVÁ, L. *Nový občanský zákoník z pohledu daní*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 52 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph. D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně, uvedla v ní veškeré použité zdroje a neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 4. června 2015

.....

podpis

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky při vedení mé bakalářské práce, a také za vstřícný přístup.

Obsah

Úvod	10
Cíle a metodika práce	11
1 Teoretická část	12
1.1 Vysvětlení základních pojmů	12
1.2 Daň z příjmů fyzických osob	16
1.3 Daň z příjmů právnických osob	16
1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	17
2 Přehled nejpodstatnějších daňových změn – daně z příjmů a daně z nabytí nemovitých věcí	17
2.1 Obměny v dani z příjmů fyzických osob	18
2.1.1 Bezúplatné příjmy a bezúplatné příjmy z nabytí dědictví či odkazu nebo obmyšleného z majetku	21
2.2 Obměny v dani z příjmů právnických osob	23
2.3 Obměny ve společných ustanoveních daně z příjmů	24
2.4 Dědictví podle nového občanského zákoníku.....	26
2.4.1 Odkaz.....	26
2.4.2 Dědická smlouva	27
2.5 Darování podle nového občanského zákoníku.....	27
2.6 Obměny v dani z nabytí nemovitých věcí.....	28
2.7 Praktické hledisko běžného občana a dopad změn v zákonech	31
2.8 Shrnutí.....	31
3 Praktická část	33
3.1 Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí	33
3.1.2 Standardní prodej.....	33
3.1.3 Prodej družstevního bytu	36
3.1.4 Platba daně z nabytí nemovitých věcí stranou kupující	37
3.2 Výpočet srážkové daně	38
3.2.1 Rozdíl ve výpočtu srážkové daně roku 2013 a 2014.....	39
3.3 Výpočet darů, srovnání roku 2013 a 2014	41
3.4 Výpočet dědictví, srovnání roku 2013 a 2014	43
3.5 Výpočet daňové povinnosti, včetně darů právnických osob.....	45

3.6 Shrnutí	46
Závěr	47
Seznam použitých zdrojů	49
Seznam tabulek	51
Seznam použitých zkratek	52

Úvod

Od 1. 1. 2014 v českých zákonech nastalo několik významných změn. V daních z příjmů jsou to především obměny související se změnami soukromého práva, doprovodné daňové opatření Senátu k rekodifikaci soukromého práva č. 344/2013 Sb. a vybrané změny obsažené v zákoně č. 458/2011 Sb. Současná úprava zákona o dani z nabytí nemovitých věcí nahradila zákon o dani z převodu nemovitostí. Tato změna nastala zejména díky NOZ, který nabyl účinnosti od 1. 1. 2014 a také díky přesunutí předmětu daně dědické a daně darovací ze stávajícího zákona, do zákona o daních z příjmů. Tato práce obzvlášť poukazuje na tyto dva zákony a jejich nejdůležitější obměny.

První částí této bakalářské práce je část teoretická. Zabývá se vysvětlením konkrétních daňových pojmů, které úzce souvisí se zákonem o dani z příjmů a dani z převodu nemovitostí neboli dani z nabytí nemovitých věcí. Popisují se zde především základní charakteristiku daní, přímé a nepřímé daně, druhy daní, poplatníka a plátce daně, účel daně, předmět daně a řadu další důležitých bodů, které jsou nedílnou součástí pro řešení dané problematiky.

Druhá část je věnována úpravám, které nastaly v zákonech o dani z příjmů a dani z nabytí nemovitých věcí od 1. 1. 2014 a to zejména na základě změn v NOZ. Právě v těchto zákonech, jak v zákoně o dani z příjmů, tak i v zákoně s novým názvem, zákon o dani z nabytí nemovitých věcí, se zachycují výrazné a nejdůležitější změny. Kapitola č. 2 bakalářské práce také obsahuje řadu nových pojmů, které byly zavedeny do NOZ a týkají se výše zmiňovaných daňových zákonů.

Část praktická je zaměřena na jednotlivé příklady běžného občana ČR a srovnává obměny výpočtu daní v roce 2013 a 2014. Výpočty se týkají srážkové daně, daňové povinnosti právnické osoby, včetně uplatnění darů, výpočtu darování a dědictví a také porovnání změn daně z nabytí nemovitých věcí v uvedených letech.

Cíle a metodika práce

NOZ přinesl řadu změn v oblasti daní. Obměny, uvedené v této bakalářské práci, se týkají daně z příjmů a daně z nabytí nemovitých věcí. Hlavním cílem bakalářské práce je analýza občanského zákoníku z pohledu daňového. Dále následné shrnutí nejpodstatnějších změn, týkajících se zákona o dani z příjmů a zákona o dani z nabytí nemovitých věcí.

Za významnou část je taktéž považováno, porovnání nové právní úpravy roku 2014 s úpravou předcházející, tedy roku 2013. Další důležitou částí bakalářské práce je aplikace změn na konkrétní příklady. V této části je zřetelně uvedeno na několika příkladech, jaké obměny nové zákony přinášejí. Zde se promítají situace minulého a současného znění. Zmiňováno je zde také praktické hledisko běžného občana a dopad změn v zákonech.

Na příklady ze sféry daně z nabytí nemovitých věcí a daně z příjmů je využívána metoda analýzy. Jedná se o vědeckou metodu, která rozebírá celek na elementární části. Jejím cílem je nalézt jejich podstatu a zákonitosti.

1 Teoretická část

Tato část bakalářské práce je rozdělena na několik podkapitol. V první řadě obsahuje elementární pojmy, které jsou nezbytnou součástí daňových zákonů. Postupně práce přechází k rozboru daňových změn, daně z příjmů fyzických a právnických osob, daně z nabytí nemovitých věcí a v neposlední řadě k darování a dědictví.

1.1 Vysvětlení základních pojmů

Daň - můžeme formulovat jako zákonem určenou, povinnou, neúčelovou a nenávratnou platbu do veřejného rozpočtu.¹ Výběr daní je nezbytnou složkou pro financování veřejného sektoru. Může se jednat například o financování armády, složek státu, zdravotnictví, podpory nezaměstnanosti, starobních důchodů a podobně.

Předmět daně – nám vymezuje, co vše lze za předmět daně považovat. Může jím být například majetek, příjem nebo spotřeba produktů, ke které je daň vázána.² Předmětem daně je v podstatě hospodářská činnost, která se stává objektem zdanění.

Daňový subjekt - daňovým subjektem se rozumí osoba, která je povinná odvádět nebo platit daň.³ Zpravidla se jedná o fyzické či právnické osoby.

Poplatník a plátcé daně – za zásadní znalost týkající se daní, považují definici rozdílu mezi poplatníkem a plátcem daně. Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba a dani je podroben konkrétně jeho či její majetek, příjem nebo úkon. Plátcem daně je taktéž fyzická nebo právnická osoba, která na svoji

¹ VEJVODOVÁ, Hana a Jan KOPŘIVA. *Právo I – Finanční právo*. s. 21.

² TOMÁŠKOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. s. 88.

³ PUCHINGER, Zdeněk. *Daňová soustava ČR, úvodní kapitoly k daňové teorii*. s. 36.

majetkovou odpovědnost daň vypočítá, vybere a následně odvede správci daně. Tato daň je posléze odvedena do státního rozpočtu.⁴

Klasifikace daní – systém daní v České republice dělí daně do určitých odvětví. Zaprvé daně rozdělujeme podle takzvaného daňového přesunu na daně:⁵

- Přímé
- Nepřímé

Přenesení daňového břemena na jiný subjekt se u přímých daní nepředpokládá, tyto daně jsou rovnou ukládány poplatníkovi a ten je platí na úkor vlastního důchodu. U nepřímých daní se naopak očekává, že subjekt neplatí na úkor svého důchodu, ale přesunuje je na druhý subjekt. Daně jsou zahrnuty přímo v cenách, daň musí zaplatit výrobce nebo prodejce a pomocí ceny probíhá přesun na konečného spotřebitele.⁶

Podrobné dělení daní – dále daňový systém daně rozděluje do dalších podrobnějších sektorů. Daně přímé rozčleňuje na tyto daně:

Daně příjmové (důchodové):

- Daň z příjmu fyzických osob neboli DPFO
- Daň z příjmu právnických osob neboli DPPO

Daně majetkové:

- Daň z nemovitých věcí (tj. daň z pozemků, daň ze staveb a jednotek, do roku 2014 se používal název daň z nemovitostí)
- Daň z nabytí nemovitých věcí (do roku 2014 se používal název daň z převodu nemovitostí)
- Daň silniční⁷

Zrušeny jsou od 1. ledna 2014 samostatné daně, kterými byly daň dědická a daň darovací, tyto daně dříve patřily mezi přímé daně majetkové.

⁴ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 20.

⁵ LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. s. 55.

⁶ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. s. 20.

⁷ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 18.

Daně nepřímé rozčleňujeme na tyto daně:

Daně všeobecné (universální):

- Daň z přidané hodnoty neboli DPH

Daně výběrové (selektivní):

- Spotřební daně (daň z lihu, vína a meziproductů, piva, minerálních olejů a z tabákových výrobků)
- Ekologické daně (daň z pevných paliv, z elektřiny, zemního plynu a některých jiných plynů)⁸

Daňová soustava – je považována za nejpodstatnější nástroj, pomocí kterého se dostávají příjmy do veřejných rozpočtů. To jakým způsobem je uspořádána daňová soustava, je vymezeno zákonem. Korekturu zákonem nám zaručí také Listina základních práv a svobod. Podle níž nelze, bez úpravy v zákoně, aby jakýkoliv občan byl povinný k určité platbě státu.⁹

Daňový základ – bývá stanoven právě těmito skutečnostmi, dle výše příjmů, velikosti dědictví nebo velikosti úplaty při převodu nemovitostí.

Sazba daně - existuje celkem šest druhů sazeb. Jedná se o tyto sazby, jednotná sazba, diferenciatní sazba, pevná sazba, relativní sazba, lineární sazba a progresivní daňová sazba. Sazba daně nám stanoví postup a pomocí něho určíme velikost daňové povinnosti z upraveného základu daně.¹⁰

Slevy na dani – odečítáme od vypočtené daně na základě určitých skutečností.¹¹ Poplatník je smí uplatňovat při ročním vyúčtování či měsíčně. Měsíčně lze uplatnit prostřednictvím zaměstnavatele. Uvádím několik aktuálních slev pro rok 2015. Sleva na poplatníka činí 24 840 Kč, je neměnná od roku 2012. Ke změně nedochází také u dítěte nebo u vyživované manželky či manžela. V roce 2015 činí sleva 13 404 Kč a na vyživovanou manželku či manžela 24 840 Kč. V roce

⁸ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 18.

⁹ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 14.

¹⁰ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 21.

¹¹ TOMÁŠKOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. s. 88.

2015 se týká vzrůst pouze dvou slev na dani. První z nich je na dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P. Na 1. dítě činí 26 808 Kč. V roce 2013 a 2014 tomu bylo o 3600 Kč méně, tedy 23 208 Kč. Druhá změna proběhla v roce 2015 ve slevě na dani za školku. V tomto roce lze uplatnit slevu až do výše 9200 Kč. Oproti roku 2014, kdy ji bylo možné využít pouze do výše 8500 Kč a v roce 2013 0 Kč.¹²

Osvobození od daně – určité příjmy mohou být od daně osvobozeny. Výčet těchto příjmů nalezneme v zákonech. Poplatníkovi tedy ve vymezených případech odpadá povinnost platit daň, jestliže splní předem stanovené podmínky dané zákonem.¹³

Splatnost daně - splatnost daně nám udává, do kdy a v kterých konkrétních termínech jsme povinni daň vypořádat.¹⁴ Splatnost daně je definována v daňových zákonech.

Daňové sankce - v případě nedodržení určitých kritérií, je možné obdržet takzvanou finanční sankci. Sankce se ukládá na základě eventuálního daňového úniku, za pozdní vypořádání nebo za uvedení nesprávné výše v daňovém přiznání.¹⁵ Nastat může například situace, že daňové přiznání podáme o více než pět pracovních dnů později. V tomto případě nám hrozí pokuta 0,05 % za každý opožděný den ze stanovené daně. Nejvyšší pokuta, která může poplatníka postihnout, je pokuta ve výši až 300 000 Kč.¹⁶

¹² <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/slevy-na-dani/>

¹³ TOMÁŠKOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. s. 88.

¹⁴ TOMÁŠKOVÁ, Eva. *Veřejné finance*. s. 89.

¹⁵ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 22.

¹⁶ http://finance.idnes.cz/dane-za-rok-2014-sankce-0qx-/p_dane.aspx?c=A150319_151215_p_dane_sov

1.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.¹⁷ Pod zmiňovaný zákon řadíme také daň z příjmů právnických osob a nově od roku 2014 darování či dědictví. Daň z příjmů se zabývá především příjmy ze zaměstnání, z podnikání, příjmy nahodilými a podobně.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

- a) „příjmy ze závislé činnosti (§6)
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§7)
- c) příjmy z kapitálového majetku (§8)
- d) příjmy z nájmu (§9)
- e) ostatní příjmy (§10)

*Příjmem se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.*¹⁸

1.3 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se zabývá společnostmi bez ohledu na jejich velikost. V zákoně o ZDP nám vymezuje například: kdo je poplatníkem daně, co je předmětem daně, naopak co předmětem daně není, osvobozené příjmy, základ daně nebo sazbu daně z příjmů právnických osob.

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou

*o „příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak“*¹⁹

¹⁷ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 24.

¹⁸ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 7.

¹⁹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 20.

1.4 Daň z nabytí nemovitých věcí

Daň z nabytí nemovitých věcí se řídí zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí. Zabývá se tedy dřívější daní z převodu nemovitostí. V zákonném opatření vymezuje například předmět daně, poplatníka daně, osvobození od daně, základ daně, sazbu daně z nabytí nemovitých věcí a podobně.

Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je

o „úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je pozemkem, stavbou, jednotkou, částí inženýrské sítě, právem stavby nebo spoluvlastnickým podílem na nemovité věci“²⁰

2 Přehled nejpodstatnějších daňových změn – daně z příjmů a daně z nabytí nemovitých věcí

NOZ, jehož platnost nastala 1. 1. 2014, zavedl řadu nových pojmů. Mnohé z nich byly poté zakomponovány také do daňových zákonů. V této kapitole je uvedeno několik nových zásadních pojmů v občanském zákoníku, týkajících se ZDP a zákona o dani z nabytí nemovitých věcí.

Na základě příchodu NOZ a zákona o obchodních korporacích došlo také k dalším zřetelným změnám v daňových zákonech, netýkajících se pouze změny formulace názvu. Tyto ostatní obměny jsou taktéž rozebírány v následující kapitole. Avšak tyto změny jsou poměrně rozsáhlé, a proto tato práce poukazuje pouze na ty z nejdůležitějších. Některé z obměn jsou uvedeny v následujících stranách.

²⁰ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 78.

2.1 Obměny v dani z příjmů fyzických osob

Na začátku práce je uvedena významná změna, která se týká daně dědické a darovací. Tento zákon byl samostatně zrušen a nyní je zahrnujeme do daní z příjmů a dani z příjmů také podléhají. Nové pojmenování mají dary a nazýváme je bezúplatnými příjmy. Daň dědická je momentálně nazývána bezúplatným příjmem z nabytí dědictví či odkazu nebo obmyšleného z majetku. K jakým podrobnějším změnám dochází v této sféře, je popsáno v podkapitole 2.1.1 i v samostatné kapitole dědictví a darování podle NOZ.

V daňových zákonech je uvedena od roku 2014, nově používaná zkratka, jak pro fyzické, tak i právnické osoby a tou je daňový rezident a daňový nerezident.²¹ Daňový rezident je osoba, která zdaňuje celosvětové příjmy a má neomezenou daňovou povinnost. Daňový nerezident má oproti daňovému rezidentovi omezenou daňovou povinnost a zdaňuje výhradně příjmy na území ČR.

Zápůjčka - NOZ hovoří nově o zápůjčkách, dříve se používal klasický název půjčka. Zápůjčka může osobě vzniknout, jestliže půjčí určitou věc jiné osobě.²² Tento pojem musel být na základě změny v NOZ zakomponován od roku 2014 do ZDP, konkrétně paragrafu 3.

Podle NOZ nazýváme dále například nájemné u finančního pronájmu úplatou z finančního leasingu, závazek dluhem nebo obchodní společnosti a družstva obchodními korporacemi.²³

V souvislosti se změnou soukromého práva se mění určité definice v zákonu o dani z příjmů. Je potřeba zmínit také dříve příjmy z prodeje movitých věcí. Nyní se jedná o příjem z prodeje hmotné movité věci. Ostatní podmínky v tomto paragrafu zůstávají beze změny.²⁴

²¹ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

²² BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014*. s. 319.

²³ <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zmeny-v-upravach-zakladu-dane-z-prijmu-2014/>

²⁴ Daňové zákony 2014. Sagit s. 6.

Co se týče obměn v osvobození od daně paragrafu 4, je potřeba nadále zmínit, odst. 1, písm. r. Především se jedná o změnu osvobození z převodu podílu v obchodní korporaci.²⁵ Do konce roku 2013 v zákoně platilo osvobození příjmů z prodeje podílu na s.r.o., v případě získání části prodávaného podílu v době kratší než 5 let před převodem.²⁶

Převod cenných papírů - další změna platí v osvobození od daně z příjmů z převodu cenných papírů. Od roku 2014, se pozměnila doba časového testu z původních šesti měsíců na tři roky.²⁷

Od roku 2014 je nově zaveden do §5 základ daně a daňová ztráta odstav. 10 písm. e). Paragraf říká následující. „Rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o částku ve výši rozdílu mezi dosavadním a novým dluhem nižší hodnoty vzniklé na základě dohody, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým.“²⁸

Jak již bylo zmiňováno, existuje celá řada příjmů, které mohou být od daně osvobozeny. V §6 tedy příjmech ze závislé činnosti jsou například nově osvobozeny „příjmy za práci žáků a studentů z praktického vyučování a praktické přípravy.“²⁹

Srážková daň - srážkové dani podléhají podle §6 „příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce nepřesahující u jednoho plátce v kalendářním měsíci 10 000 Kč za předpokladu, že zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani.“³⁰ Do konce roku 2013 částka nemohla přesáhnout výše 5000 Kč.

Srážková daň se změnila od roku 2014 v situaci, kdy zaměstnanec nepodepíše prohlášení k dani. V takovém případě uplatňujeme srážkovou daň, ale výhradně v případě dohody o provedení práce do 10 000 Kč. V jakýchkoliv jiných případech uplatňujeme od roku 2014 standardní zálohovou daň. Do 1. 1. 2014 se klasicky uplatňovala 15 % daň bez ohledu na to, o jaký příjem se jednalo.³¹

²⁵ Daňové zákony 2014. Sagit s. 7.

²⁶ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

²⁷ Daňové zákony 2014. Sagit s. 8.

²⁸ Daňové zákony 2014. Sagit s. 9.

²⁹ Daňové zákony 2014. Sagit s. 11.

³⁰ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

³¹ <http://www.mesec.cz/clanky/novinky-u-dohody-o-provedeni-prace-v-roce-2014/>

Dále je příjmem, který podléhá srážkové dani taktéž příjem autorů ze samostatné činnosti „za předpokladu, že úhrn těchto příjmů nepřesáhne v kalendářním měsíci 10 000 Kč.“³² V roce 2013 úhrn příjmů nemohl přesáhnout 7000 Kč.

Za příjmy kapitálového majetku §8 se nově považují „plnění ze zisku svěrenského fondu po zdanění“, tato obměna vznikla na základě korektury NOZ.³³

Pacht - dle NOZ se u zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů a to konkrétně u §9, tedy příjmů z nájmu odst. 7 písm. b) hovoří o takzvaném pachtu. Pacht je zvláštní právní úprava, která se od nájmu oddělila. Pro krátké vysvětlení „je pacht směřován k požívání a očekává se činnost pachtýře, aby dosáhl určitého výnosu, který mu celý připadá.

A předmětem pachtu může být pouze věc, která je schopná takový užitek přinášet.“ Kdežto naopak nájem je směřován k užívání. O pachtu můžeme hovořit, jestliže je prostor s inventářem a zařízený, může se jednat například o restauraci. Obráceně nájem je prostor využíván pro podnikatelskou činnost.³⁴

Zcela nově tedy pod tento paragraf připadají, jak příjmy z pachtu, tak i pacht z obchodního závodu, dříve nájem podniku.³⁵

Další novinku obsahuje paragraf 10, ostatní příjmy. Mezi ně momentálně řadíme příjem z výměnku, bezúplatný příjem a také příjem obmyšleného ze svěrenského fondu. Výměnek je smlouva, která se uzavírá mezi stranami v případě převodu nemovité věci.

Limit osvobození příležitostných příjmů - změnil se také limit u osvobozených příjmů z příležitostných činností, z původní částky 20 000 Kč se zvednul na 30 000 Kč za zdaňovací období.³⁶

³² Daňové zákony 2014. Sagit s. 12.

³³ Daňové zákony 2014. Sagit s. 14.

³⁴ BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014.* s. 319.

³⁵ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

³⁶ Daňové zákony 2014. Sagit s. 15.

Limit osvobození příjmů z prodeje cenných papírů - § 10 dále osvobozuje příjmy z prodeje cenných papírů a to až do výše 100 000 korun úhrnu za zdaňovací období.³⁷

Jestliže nepřesáhnou částku 15 000 korun, mohou být osvobozeny také bezúplatné příjmy, které byly nabyté příležitostně.³⁸

§12 nyní zahrnuje zdanění z provozu rodinného závodu a ze společenství jmění na základě §700 a §1236 a též na základě NOZ. Rekodifikace momentálně řeší příjmy společníků, kterým podle smlouvy plynou příjmy, na základě §2716 až §2746, které nalezneme v občanském zákoníku.³⁹

S obměnou NOZ přišla také obměna ve formulaci bytových potřeb. Toto je obsaženo v paragrafu 15, tedy nezdanitelné části základu daně. Co je ale podstatnější, došlo k navýšení bezúplatných plnění o 5% ze základu daně, tedy lze si odečíst až 15%.⁴⁰

Sazba daně z příjmů fyzických osob zůstává od roku 2014 neměnná a používáme tedy stále sazbu 15%.⁴¹

2.1.1 Bezúplatné příjmy a bezúplatné příjmy z nabytí dědictví či odkazu nebo obmyšleného z majetku

Daň dědická - dřívější název, řazena mezi příjem osvobozený. **Daň darovací** – jak již byla v minulosti nazývána, je zařazena v §10 zákona o dani z příjmů.⁴² Nově jsou považovány za bezúplatné příjmy z dědictví či darování a v současnosti je nalezneme v ZDP.

³⁷ <http://www.sagit.cz/pages/prehrlub.asp?cd=688&typ=c>

³⁸ Daňové zákony 2014. Sagit s. 15.

³⁹ <http://www.sagit.cz/pages/prehrlub.asp?cd=688&typ=c>

⁴⁰ Daňové zákony 2014. Sagit s. 17.

⁴¹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 19.

⁴² ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 31.

Dochází k větší četnosti u osvobození bezúplatným nabytím majetku darováním i děděním.⁴³

Podle NOZ existuje takzvané odvolání daru. To znamená, že dárce může vyžadovat vrácení daru pro nouzi nebo nevděk. O tento dar je poté možné snížit základ daně na základě určitých podmínek. Podrobnější vysvětlení vrácení daru pro nouzi či nevděk, uvádím v kapitole darování dle NOZ.⁴⁴

Bezúplatný příjem lze vytvořit navíc dle §1240 a 1257 občanského zákoníku bezúplatným zřízením práva stavby a věcného břemene.⁴⁵

NOZ pojednává o darování a říká v §2055 následující. „*Darovací smlouvou dárce bezplatně převádí vlastnické právo k věci nebo se zavazuje obdarovanému věc bezplatně převést do vlastnictví a obdarovaný dar nebo nabídku přijímá.*“⁴⁶

V případě slibu daru je tomu následovně. Jestliže druhé osobě dar přislíbíme, nezavazujeme se tím dar darovat. Avšak ta osoba, které jsme tento přislíb dali, může v souvislosti s očekáváním daru vyžadovat náhradu nákladů.⁴⁷

Výměnek - u darování novinka, kterou je zapotřebí zmínit. Je obsažen v §2707 občanského zákoníku. Jedná se o smlouvu o výměnku. Tu si vlastník nemovité věci vyhrazuje v souvislosti s převodem úkony, požitky či práva sloužící k zaopatření na dobu života či dobu určitou.⁴⁸

Zrušeny jsou sazby daně u darování i dědění dle zařazení do skupin.⁴⁹

⁴³ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

⁴⁴ <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zmeny-v-upravach-zakladu-dane-z-prijmu-2014/>

⁴⁵ <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d46738v58073-bezuplatne-prijmy-z-pohledu-zakona-o-danich-z-prijmu-od-1-1-2014/>

⁴⁶ BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014*. s. 294.

⁴⁷ BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014*. s. 294.

⁴⁸ BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014*. s. 325.

⁴⁹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013*. Sagit s. 104.

Osvobození - podle §4a, tedy osvobození bezúplatných příjmů, jsou osvobozeny bezúplatné příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu a obmyšleného majetku, který byl pro případ úmrtí stanoven do svěřenského fondu.

Dále jsou osvobozeny bezúplatné příjmy od příbuzného v linii jak přímé, tak i vedlejší. Příjmy, které byly nabyty příležitostně a to do hodnoty 15 000 Kč. Bezúplatný příjem obmyšleného z majetku svěřenského fondu a v poslední řadě se jedná o příjmy od osoby, které žily s poplatníkem neboli dárce po dobu 1 roku ve společné domácnosti před získáním příjmu.

V ostatních případech u bezúplatných příjmů, dřívějších darů budeme odvádět klasickou daň, u fyzických osob 15% a u právnických osob 19%.

Bezúplatné příjmy, nabyté dědictvím jsou tedy osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob pro veškeré osoby, toto platí také pro právnické osoby.⁵⁰

2.2 Obměny v dani z příjmů právnických osob

Svěřenský fond považujeme za poplatníka daně z příjmů právnických osob a také za účetní jednotku.⁵¹

Novinkou v zákoně o ZDP u právnických osob je název takzvaného poplatníka, namísto něj používáme název veřejně prospěšný poplatník. Daňové zákony tento pojem definují v §17a tak, že je jím „poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.“⁵²

Paragraf 20 zákona o ZDP se zabývá základem daně. Konkrétně v odst. 7 tohoto paragrafu se řeší onen výše zmiňovaný odpočet veřejně prospěšného

⁵⁰ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 31.

⁵¹ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

⁵² Daňové zákony 2014. Sagit s. 18.

poplatníka. Do konce roku 2013 se začleňovali do odstavce poplatníci, kteří nejsou založeni či zřízeni za účelem podnikání.⁵³

Odpčet darů - došlo dále k navýšení odpčtu darů o celých 5%. Nyní si lze odečíst nanejvýš až 15% ze základu daně, oproti roku 2013.⁵⁴ Pro odečtení daru je také zapotřebí, aby úhrnná hodnota darů dosahovala alespoň 1000 Kč nebo dosahovala výše nad 2 % základu daně.

Odpisy - co se týče odpisů hmotného majetku, tak majetek odpisuje takzvaný odpisovatel. Nově se za hmotný majetek považují jednotky nezahrnující pozemek, dříve se používal klasický název byty. Došlo také k rozšíření osob odpisovatelů, kteří mohou odpisovat. V minulých letech se pro začlenění do odpisové skupiny postupovalo dle SKP, nyní se používá klasifikace dle CZ-CPA.⁵⁵

Sazba daně 19% u právnických osob je ponechána. Pro zajímavost se v roce 2015 na základě rekodifikace zákona o ZDP mění pouze sazba základního investičního fondu na 5% a u fondu penzijní společnosti činí oproti roku 2013 0%.⁵⁶

2.3 Obměny ve společných ustanoveních daně z příjmů

Dalšími novinkami, které nelze opomenout jsou paragrafy 21b – společná ustanovení o věcech, 21c – společná ustanovení majetkových práv, 21d – společná ustanovení finančního leasingu a 21e což je společné ustanovení o osobách. Zde se vymezuje koncept společně hospodařící domácnost nebo například, že za manžela či manželku můžeme považovat také registrovaného partnera. Tyto jmenované paragrafy jsou nově od roku 2014 v zákoně o dani

⁵³ <http://www.sagit.cz/pages/prehhrub.asp?cd=688&typ=c>

⁵⁴ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 24.

⁵⁵ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

⁵⁶ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 24

z příjmů. Od 1. 1. 2015 se rozrostly o paragraf 21f, který pojednává o ustanoveních o vkladech u svěrenských fondů, fundací a ústavů. Paragraf 21g řeší minimální mzdu. Paragraf 21h vztah k účetním předpisům a v poslední řadě paragraf 21i – ustanovení o vymezení dividendového příjmu.⁵⁷

Mezi obměny řadíme dále §23 odst. 7. V případě, že hovoříme o transakci mezi právnickými osobami, uskutečňujeme i při nulové ceně úpravu základu daně z příjmů právnických osob. U osoby fyzické se udělí spojené osobě zvýhodněná zápujčka a úprava základu daně se nevykonává.⁵⁸

Vyměřovací základ - do konce roku 2013 byla stanovena také hodnota ve výši maximálně 0,5 % úhrnu vyměřovacích základů pro příspěvek na státní politiku a pojistné na sociální zabezpečení Agrární a Hospodářské komoře. Od 1. 1. 2014 byl limit zcela zrušen.⁵⁹

Motivační příspěvek - u motivačních příspěvků v §24 odst. 2, písm. zu) zákona o dani z příjmů dochází od roku 2014 taktéž k obměnám. Zvyšují se příspěvky, které jsou poskytnuty „na základě smluvního vztahu žákovi nebo studentovi připravujícímu se pro poplatníka na výkon profese, až do výše 5000 Kč měsíčně“ z původních 2000 Kč měsíčně. A dále pak „v případě studenta vysoké školy až do výše 10 000 Kč měsíčně“ z původních 5000 Kč měsíčně.⁶⁰

Nově vznikl odpočet na podporu odborného vzdělávání, který uvádí obecné ustanovení v paragrafu 34f. Tento „*odpočet činí součet odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání*“.⁶¹

⁵⁷ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 25.

⁵⁸ <http://www.sagit.cz/pages/prehrlrub.asp?cd=688&typ=c>

⁵⁹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 33.

⁶⁰ Daňové zákony 2014. Sagit s. 35.

⁶¹ Daňové zákony 2014. Sagit s. 47.

V současnosti od 1. 1. 2014 existuje příležitost pro daňového rezidenta, ten má možnost si zdanit příjmy, které byly zdaněné srážkovou daní, v daňovém priznání. Doposud byla pouze možnost podepsat dodatečné prohlášení k dani a zažádat o roční zúčtování.⁶²

V této části dochází k poslednímu z nejdůležitějších bodů ve společných ustanoveních a tím je paragraf 38ch. U výpočtu daně a zúčtování záloh se termín z 31. března posouvá na 15. března a v případě přeplatku, se rozdíl vrátí poplatníkovi nejpozději při zúčtování mzdy za měsíc březen.⁶³

2.4 Dědictví podle nového občanského zákoníku

2.4.1 Odkaz

*„Odkazem se odkazovníku zřizuje pohledávka na vydání určité věci, popřípadě jedné či několika věcí určitého druhu, nebo zřízení určitého práva“.*⁶⁴

Obměnu v dědictví způsobil NOZ v oblasti zdědění majetku bez přijmutí dluhu. Tato skutečnost je upravována v takzvaném odkazu. Možností využití odkazu je několik. Nejčastěji je využíván k účelům charitativním či dobročinným, nebo jako forma odměny například pro osobu pečující o zůstavitele. Odkaz vydává zůstavitel a není podmínkou, aby byl odkazem hmotný majetek, ale může jím být například i vysokoškolské stipendium nebo peněžité plnění.⁶⁵

Závazky zůstavitele může přijímat bez jakékoliv podmínky a k odkázanému majetku se dostat rychleji odkazovník, který není součástí řízení o dědictví a nestává se ani dědicem.

⁶² <http://www.sagit.cz/pages/prehrub.asp?cd=688&typ=c>

⁶³ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 58.

⁶⁴ [http://www.legis.cz/Clanky/Dedeni-nove-\(od-1-1-2014-dle-NOZ\)](http://www.legis.cz/Clanky/Dedeni-nove-(od-1-1-2014-dle-NOZ))

⁶⁵ <http://www.mesec.cz/clanky/novy-obcansky-zakonik-velky-prehled-zmen/>

2.4.2 Dědická smlouva

V dědické smlouvě figuruje na jedné straně dědic a na druhé straně zůstavitel. Oproti závěti tedy nelze od dědické smlouvy jednostranně odstoupit. V případě odstoupení je zapotřebí notářský zápis a souhlas dědice.⁶⁶

Majetek odkázaný dle dědické smlouvy, který má připadnout dědici až po smrti zůstavitele, může zůstavitel nadále libovolně užívat. Dědic nemá možnost s majetkem nakládat. Dědictví mu připadne, až po zůstavitelově smrti a to klidně i v omezené výši, například po zničení či poškození, popřípadě ztrátě způsobené zůstavitelem.

Jestliže nastane situace ohrožení života, existuje podle NOZ privilegovaná závěť. Tuto závěť je možné uzavřít ústně v přítomnosti tří svědků. Nově lze taktéž do závěti stanovit podmínku, kterou musí dědic splnit, aby mohl dědit.

Existuje šest skupin dědiců oproti předešlým čtyřem skupinám. Dědic má právo se zřici dědictví před smrtí zůstavitele či lze také vybrat náhradníka, pokud dědic odmítne dědictví nebo zemře.⁶⁷

2.5 Darování podle nového občanského zákoníku

Odvolání pro nouzi či nevděk - jak je již výše zmiňováno v kapitole daň z příjmů fyzických osob, je možné požadovat vrácení daru pro nevděk či nouzi.

Odvolání pro nouzi můžeme podat, jestliže jako dárce nemáme prostředky na nutnou výživu, jak na vlastní tak i k osobě, ke které jsme k výživě povinni. Požadovat zpět můžeme dar či úhradu jeho obvyklé ceny, ovšem pouze do výše nedostatečných prostředků chybějících k výživě.⁶⁸

⁶⁶ BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014*. s. 196.

⁶⁷ <http://www.mesec.cz/clanky/novy-obcansky-zakonik-velky-prehled-zmen/>

⁶⁸ BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie. *Nový občanský zákoník, nejdůležitější změny 2014*. s. 296.

Kompletní úpravu odvolání daru pro nouzi nalezneme v ust. § 2068 až 2071 NOZ.

Úpravu odvolání daru pro nevděk nalezneme v ust. § 2072 a následně NOZ.

Navrácení daru - u darování máme možnost v pozici dárce, požadovat navrácení daru nebo v případě nemožnosti jeho navrácení, dle nové úpravy, pak úhradu obvyklé ceny. Toto vše pokud obdarovaný porušil dobré mravy zcela úmyslně, vědomě či z hrubé nedbalosti.

Za novinku, považujeme taktéž, že obdarovaný je nepoctivým držitelem od doby, kdy k nevděku došlo. Nečeká se tedy na výzvu k vrácení.⁶⁹

2.6 Obměny v dani z nabytí nemovitých věcí

Za první zásadní změnu v této kapitole lze považovat, změnu názvu dani z převodu nemovitosti, na takzvanou daň z nabytí nemovitých věcí. Jedná se o zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.

V §3 zákona o dani z nabytí nemovitých věcí obsahující nabytí vlastnického práva je za nabytí považováno „*vyčlenění nebo nabytí nemovité věci do svěřenského fondu a nabytí stavby, která se stane součástí pozemku.*“

Úplata, znamená částka v peněžních prostředcích či hodnota nepeněžního plnění.⁷⁰

Nemovitá věc - dle NOZ používáme nově spojení nemovitá věc namísto pojmu nemovitost. Jestliže hovoříme o pozemcích, podzemních stavbách a věcných právech považujeme je za věci nemovité. Nadále je potřeba také zmínit, že v případě stejného vlastníka se stavba stává součástí pozemku.⁷¹

Poplatník daně - daň z nabytí nemovitých věcí je povinen dle zákona uhradit prodávající neboli převodce, v situaci, že se jedná o koupi nebo směnu. Lze ale

⁶⁹ <http://www.mesec.cz/clanky/kdy-jak-a-proc-muzete-prijit-o-dar-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku/>

⁷⁰ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 104.

⁷¹ <http://www.pravniprostor.cz/clanky/financni-pravo/aktualni-trendy-v-danove-problematice-po-1-1-2014-z-hlediska-primych-dani>

eventuálně vyjednat, na základě dohody obou smluvních stran, že daň uhradí kupující neboli nabyvatel. V ostatních případech nabytí je poplatníkem nabyvatel.⁷²

Nabývací hodnota - v minulosti se za základ daně brala v potaz kupní cena či hodnota dle znaleckého posudku. Nově se od roku 2014 stanovuje základ daně u daně z nabytí nemovitých věcí. A to tak, že základem je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj.⁷³

Nabývací hodnotou podle paragrafu 11 je: **Sjednaná cena** – úplata za nabytí vlastnického práva k nemovité věci. **Srovnávací daňová hodnota** – hladina cen, k ní porovnána cena v kupní smlouvě. **Zjištěná cena** – cena určená dle znaleckého posudku, vyplývá ze zákona, který upravuje oceňování majetku. **Zvláštní cena** – například cena při exekuci, vydražení, prodeji v insolvenčním řízení nebo u obchodních korporací cena vkladu nemovité věci do obchodní korporace. Podle těchto jmenovaných hodnot určujeme postup určení nabývací hodnoty.⁷⁴

Srovnávací daňová hodnota - představuje 75% zjištěné ceny či směrné hodnoty. Výběr směrné hodnoty či zjištěné ceny je na poplatníkovi. Zjištěná cena se také použije, jestliže není možné stanovit směrnou hodnotu nebo ke stanovení směrné hodnoty neudělí poplatník dostatek informací k nemovité věci. Směrnou hodnotu stanovuje správce daně. Určuje se dle určitých kritérií, například podle místa, druhu, stavu, vybavení, dle technických parametrů a tak dále.⁷⁵

Znalecký posudek by měl být přílohou u daňového přiznání. V určitých případech znalecký posudek však není potřebný. Jedná se o tyto situace. „*Jde-li*

⁷² ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 78.

⁷³ Daňové zákony 2014. Sagit s. 251.

⁷⁴ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 78.

⁷⁵ <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/zdanovani-nemovitosti-majetkovymi-danemi-od-roku-2/>

o nabytí vlastnického práva k nemovité věci, které je osvobozeno od daně nebo jde-li o nabytí vlastnického práva k pozemku bez trvalého porostu, na němž není zřízena stavba a k němuž nebylo zřízeno právo stavby.“⁷⁶

Paragraf 25 pojednává o přepočtu cizí měny na českou měnu. Úkolem je přepočíst cizí měnu na měnu českou, na základě stanoveného kurzu České národní banky, jestliže se jedná o úplatu v cizí měně. Podmínkou je řídit se kurzem platným pro den nabytí vlastnického práva k nemovité věci.⁷⁷

Osvobozeny od daně mohou být věcná osvobození ve veřejnoprávní oblasti, u nových staveb, u jednotek nebo ostatní věcná osvobození.⁷⁸

Sazba daně z nabytí nemovitých věcí zůstává pro rok 2014 i 2015 neměnná a činí 4%.⁷⁹

Záloha na daň - nově také poplatník hradí daň zálohou ve výši 4% ze sjednané ceny, jestliže aplikuje pro porovnání se sjednanou cenou směrnou hodnotu.⁸⁰

Další novinkou u zákona č. 340/2013 Sb., je podléhání zdanění vkladů nemovitých věcí do obchodních korporací. Do roku 2013 se jednalo o obchodní družstva a společnosti a vklady byly osvobozeny.⁸¹

Poslední novinkou uvedenou v této práci a v tomto zákoně je zavedení solidární daňové povinnosti. Úkolem „*plnit daňovou povinnost nerozdílně a společně mají právě ti poplatníci, u kterých nelze určit velikost jejich podílů na nemovitosti.*“⁸²

⁷⁶ Daňové zákony 2014. Sagit s. 253.

⁷⁷ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

⁷⁸ ŠULCOVÁ-SEIDLOVÁ, Marta, Gabriela KUKALOVÁ a Lukáš MORAVEC. *Daňová soustava*. s. 78.

⁷⁹ Daňové zákony 2014. Sagit s. 252.

⁸⁰ Daňové zákony 2014. Sagit s. 254.

⁸¹ <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

⁸² MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 106.

2.7 Praktické hledisko běžného občana a dopad změn v zákonech

Co se týče například dřívější daně dědické. Dle mého názoru málokdo z obyčejných občanů vůbec zaznamenal nějakou změnu v zákonu o dědictví. Klasický občan ve většině případů neřeší, zda se tato daň zdaňuje, jako daň dědická či daň z příjmů. Podstatné nejspíš pro každého je, že daň dědická je od roku 2014 zcela zrušena. Fyzickým ani právnickým osobám tudíž nevzniká žádná daňová povinnost. Daň darovací, tedy dary řadíme nově do daní z příjmů. Obdarovaný si uplatní dar a poté zaplatí 15% z celkové daňové povinnosti, tedy ze svých příjmů za celý rok. Má tedy možnost si uplatnit slevu na dani nebo odčitatelné položky.

U srážkové daně například do roku 2013 platilo, že zaměstnanec na Dohodu o provedení práce měl ve výplatě sraženou daň a tím to pro něho prakticky končilo. Od roku 2014 může mít během roku například HPP, kde je zálohová daň a DPP s daní srážkovou. Obě daně si může započíst na výslednou daňovou povinnost.

2.8 Shrnutí

Na začátku první části dochází k vysvětlení základních pojmů. Hlavním cílem teoretické části bylo shrnutí nejzásadnějších obměn týkajících se změn v NOZ z pohledu daní a následný souhrn změn v daňových zákonech, konkrétně dani z příjmů a dani z nabytí nemovitých věcí. Jedna z obměn v dani z příjmů fyzických osob, na kterou je v práci poukázáno, a která je následně porovnávána v praktické části, je změna ve srážkové dani. Dále jsou vysvětleny pojmy či změny, jako například zápůjčka, pacht, převod cenných papírů, limit osvobození příležitostných příjmů nebo limit osvobození příjmů z prodeje cenných papírů. V první části jsou rozebrány také bezúplatné příjmy, jejich osvobození či výměnek. V dani z příjmů právnických osob jsou uvedeny například odpočty

darů nebo odpisy. Práce pojednává taktéž o společných ustanoveních, konkrétně o motivačních příspěvcích a vyměřovacím základu. Dále jsou v této části zmíněny také obměny v dani z nabytí nemovitých věcí. V neposlední řadě se teoretická část zabývá praktickým hlediskem běžného občana a dopadem změn v zákonech.

3 Praktická část

Praktická část bakalářské práce obsahuje několik výpočtů srovnání daní roku 2013 a 2014. Zabývá se výpočtem daně z nabytí nemovitých věcí z pohledu standardního prodeje či družstevního bytu. Dále porovnáním ve výpočtu daně srážkové, také s ohledem na podpis Prohlášení poplatníka k dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti. Je zde zahrnut propočet darování a dědictví roku 2013 a 2014 na jednotlivé osoby, příbuzné, kamarády i právnické osoby. Poslední kapitolou je právnická osoba a uplatnění darů v daňovém přiznání a následný výpočet její daňové povinnosti.

3.1 Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí

3.1.2 Standardní prodej

Prodej bytu ve Znojmě v osobním vlastnictví. Prodejní cena nemovitosti 1 450 000,- Kč. Byt má rozlohu 73 m², jeho dispozice je 3+1 a je po kompletní rekonstrukci. K bytu náleží sklep a balkon.

ROK 2013

- Před rokem 2013 byla sazba o procento nižší, tedy 3%. V roce 2013 však činila daň z převodu nemovitosti 4%. Nutností je vypracování znaleckého posudku. Probíhá srovnání ceny odhadní s cenou prodejní a daň se následně vypočte z ceny vyšší.⁸³

V tomto případě je odhadní cena 1 370 000,- Kč.

⁸³ <http://www.penize.cz/dan-z-prevodu-nemovitosti/250196-dan-z-prevodu-nemovitosti-2013-prehled-a-kalkulacka-a-prulomove-novinky-pro-rok-2014>

Tabulka 1: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, 2013

Kupní cena	1 450 000,- CZK
Daň z převodu nemovitosti	58 000,- CZK

ROK 2014

- V roce 2014 činí daň z nabytí nemovitých věcí taktéž 4%. Lze si však vybrat v některých případech, mezi variantou stanovení daně, buďto stanovením směrné hodnoty na základě příloh doložených poplatníkem nebo zpracováním znaleckého posudku.⁸⁴

Výběr výpočtu dle znaleckého posudku:**Tabulka 2: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle znaleckého posudku, 2014**

Prodejní cena	1 450 000,- CZK
Hodnota nemovitosti dle znaleckého posudku	1 370 000,- CZK
Cena za vypracování znaleckého posudku	3000,- CZK
Daň z nabytí nemovitých věcí	58 000,- CZK

Byt byl tedy prodán za 1 450 000,-Kč. Hodnota bytu dle znaleckého posudku činila 1 370 000,-Kč. Odměna za vypracování znaleckého posudku je 3000,-Kč. Základem daně je nabývací hodnota, která může být snížena o uznatelný výdaj (odměna znalci za vypracování znaleckého posudku). V daném případě je nabývací hodnotou kupní cena snížena o uznatelný výdaj. Výše daně tedy činí 57 880,-Kč, to je 4% ze základu daně 1 447 000,-Kč.

⁸⁴ <http://www.penize.cz/dan-z-prevodu-nemovitosti/250196-dan-z-prevodu-nemovitosti-2013-prehled-a-kalkulacka-a-prulomove-novinky-pro-rok-2014>

V tomto případě je základem daně z nabytí nemovitých věcí cena sjednaná, neboť převyšuje srovnávací daňovou hodnotu (to je 75% ze znaleckého posudku).

Výběr výpočtu dle stanovené směrné hodnoty:

Tabulka 3: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle směrné hodnoty, 2014

Prodejní cena	1 450 000,- CZK
Směrná hodnota určená FÚ (po snížení o 25%)	1 270 200,- CZK
Daň z nabytí nemovitých věcí	58 000,- CZK

Dle dostupných zdrojů (Předpisu č. 419/3013 Sb., vyhláška k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí) se ve Znojmě pohybuje cena bytů 17 400,- Kč za m².

V obou případech je prodejní cena vyšší. Výše daně z nabytí nemovitých věcí činila v prvním případě 57 880,-Kč a ve druhém případě 58 000,-Kč (zde nebyl uplatněn uznatelný výdaj).

Jak se změní daň v případě vyšší směrné hodnoty či znaleckého posudku oproti ceně prodejní?

Tabulka 4: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle znaleckého posudku, 2014

Prodejní cena	1 450 000,- CZK
Zjištěná cena znaleckým posudkem	2 000 000,- CZK
Cena znaleckého posudku (uznatelný výdaj si nebude poplatník uplatňovat)	3000,- CZK
Daň z nabytí nemovitých věcí	60 000,- CZK

V tomto případě bude základem daně srovnávací daňová hodnota (to je 75% z ceny zjištěné), neboť převyšuje cenu sjednanou – prodejní. Uznatelný výdaj ve výši 3000,- si neuplatňuje.

Tabulka 5: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle směrné hodnoty, 2014

Prodejní cena	1 450 000,- CZK
Směrná hodnota určená FÚ (již po snížení o 25%)	1 470 000,- CZK
Daň z nabytí nemovitých věcí	58 800,- CZK

V posledním příkladu, kdy je naopak směrná hodnota vyšší než prodejní cena, vychází daň pouze o 800,- Kč více.

3.1.3 Prodej družstevního bytu

V případě prodeje družstevního bytu neplatí povinnost hradit daň z nabytí nemovitých věcí. Jedná se totiž o převod členských práv v bytovém družstvu.

V případě, že však nepřesahuje doba mezi nabytím práv a převodu dobu pěti let, může nás postihnout povinnost uhradit daň z příjmů.⁸⁵

1) V družstevním bytě bydlí paní Komárková od roku 2007, v roce 2014 se rozhodla byt prodat. Právě v tomto případě nebude paní Komárková daň z příjmů platit. Přesáhla totiž dobu pěti let mezi nabytím a převodem.

2) Daň z příjmů by paní Komárková musela zaplatit, jestliže by byt koupila například v roce 2007 a rozhodla by se ho prodat v roce 2010. Nastala by situace, kdy je doba mezi nabytím a převodem naopak kratší než pět let a v tomto případě, by daň musela zaplatit. Byt prodává v roce 2010 za 1 000 000,- Kč, má znalecký posudek z roku 2007 na částku 880 000,- Kč při koupi. V příznání k dani z příjmů zdaní paní Komárková veškeré příjmy za rok včetně prodeje a uplatní si odčitatelné položky a slevu na poplatníka.

Výpočet daně z příjmů dle §10:

Tabulka 6: Výpočet daně u prodeje družstevního bytu

Příjem podle §10	1 000 000,- CZK
Související výdaje	880 000,- CZK
Základ daně podle §10	120 000,- CZK
Daň z příjmu (15%)	18 000,- CZK

3.1.4 Platba daně z nabytí nemovitých věcí stranou kupující

Je potřeba zmínit, že ze zákona má v určitých případech povinnost uhradit daň z nabytí nemovitých věcí nabyvatel - exekuce, veřejná dražba či vyvlastnění,

⁸⁵ <http://dumfinanci.cz/clanky/5010-dan-z-prijmu-pri-prodeji-druzstevniho-bytu/>

dohoda o vypořádání podílového spoluvlastnictví.⁸⁶ V případě nabytí vlastnického práva koupí nebo směnou je poplatníkem převodce, pokud se ve smlouvě nedohodnou, že poplatníkem je nabyvatel.

3.2 Výpočet srážkové daně

ROK 2014

Zpravidla srážkové dani podléhají příjmy dle §6. Povinnost uplatnit srážkovou daň v roce 2014 mají poplatníci, kteří mají podepsanou DPP (Dohodu o provedení práce), jejichž příjmy z DPP nepřesahují v měsíci 10 000,-Kč a nepodepsali Prohlášení k dani. Zaměstnavatel srazí daň 15% a zaměstnanec si ji uplatní v daňovém přiznání roku 2014.⁸⁷

1) Nepodepsání Prohlášení poplatníka k dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti

Slečna Motýlková studuje VUT v Brně, má tedy statut studenta. V roce 2014 uzavřela na jeden měsíc DPP a pracovala, jako prodavačka zmrzliny. Její mzda činila za měsíc červen 6 750,- Kč.

Tabulka 7: Výpočet srážkové daně v případě nepodepsání Prohlášení k dani

Hrubá mzda (za měsíc)	6750,- CZK
Srážková daň (15%)	1013,- CZK
Čistá mzda	5738,- CZK

⁸⁶ <http://www.penize.cz/dan-z-prevodu-nemovitosti/250196-dan-z-prevodu-nemovitosti-2013-prehled-a-kalkulacka-a-prulomove-novinky-pro-rok-2014#prevodnemov>

⁸⁷ <http://www.mesec.cz/clanky/novinky-u-dohody-o-provedeni-prace-v-roce-2014/>

2) Podepsání Prohlášení poplatníka k dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti

Tabulka 8: Výpočet srážkové daně v případě podepsání Prohlášení k dani

Hrubá mzda (za měsíc)	6750,- CZK
Daň z příjmu (15%)	1013,- CZK
Sleva na dani	2405,- CZK
Čistá mzda	6750,- CZK

V příkladu číslo 2, si slečna Motýlková uplatňuje, jak měsíční slevu studenta 335,-Kč, tak i měsíční slevu na poplatníka, která činí 2070,-Kč. Daň je tedy 0,-Kč, počítáme zde s 15% zálohovou daní a odečítáme slevu na dani.

Pokud zaměstnanec nepodepsal Prohlášení poplatníka k dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, zaměstnavatel uplatňuje srážkovou daň. Jestliže však naopak zaměstnanec podepíše Prohlášení k dani, může si uplatnit slevy na dani. Prohlášení k dani však lze podepsat pouze u jednoho zaměstnavatele. V tomto případě se strhává 15% záloha na daň.

Jestliže nastane situace, kdy DPP je nad 10 000,-K, odvádí se zdravotní i sociální pojištění za zaměstnance i zaměstnavatele a taktéž zálohová daň 15%. Bez ohledu na to, zda zaměstnanec podepsal nebo nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. V tomto Prohlášení poplatník také uvádí, kde podepsal slevu na dani či nepodepsal a zda si dělá roční zúčtování sám.⁸⁸

3.2.1 Rozdíl ve výpočtu srážkové daně roku 2013 a 2014

Následující příklad jedná o ročním zúčtování. Daňový základ je očištěný o sociální a zdravotní pojištění. U tohoto příkladu vycházím z údajů ve svém

⁸⁸ <http://www.mesec.cz/clanky/novinky-u-dohody-o-provedeni-prace-v-roce-2014/>

okolí, platové podmínky jsou tedy zvoleny dle určitého regionu. Shrnuji změnu výpočtu srážkové daně běžného občana.

ROK 2013

FO – má příjem od 1. 1. do 31. 12.

DZ = 250 000,- Kč (zdaňuje tedy příjmy ze zaměstnání dle §6)

➤ 15 % zálohová daň (37 500,- Kč)

DPP za 5000,- Kč

➤ z této částky zaměstnavatel srazil srážkovou daň 15%

uhrazeno tedy bylo (750,-Kč)

➤ uplatňujeme slevu na poplatníka 24 840,-Kč

➤ + 750,-Kč (srážková daň)

Výsledná daňová povinnost je tedy 13 410,-Kč.

ROK 2014

FO – má příjem od 1. 1. do 31. 12.

DZ = 250 000,- Kč (zdaňuje tedy příjmy ze zaměstnání dle §6)

➤ 15 % srážková daň (37 500,-Kč)

DPP za 5000,- Kč

➤ z této částky zaměstnavatel srazil srážkovou daň 15%

tedy (750,-Kč)

250 000,-

5 000,-

255 000,-

➤ daňová povinnost je 38 250,-Kč (37 500+750)

Tuto částku zaplatil poplatník během roku.

➤ nutné odečíst také slevu na poplatníka, ta činí v roce 2014: 24 840,- Kč.

Výsledná daňová povinnost je tedy 13 410,-Kč.

3.3 Výpočet darů, srovnání roku 2013 a 2014

Paní Vomáčková vlastní byt v hodnotě 1 mil. Kč. Má i úspory celkem 1 mil. Kč. Rozhodne se, že daruje 900 000,-Kč. Jak se změní daň darovací na několika různých příkladech vybraných osob, uvádím v následujících stranách.

Co to znamená pro obdarovaného z daňového hlediska:

ROK 2013

Vnučka – dostane 900 000,-Kč a je osvobozená od darovací daně. §19 zákona ČNR č. 357/1992 Sb., v roce 2013 stanovuje, že osoby zařazené v I. skupině jsou od daně osvobozeny. Daň je tedy 0,-Kč.

Tabulka 9: Výpočet darů, příbuzná osoba, rok 2013

Dar	900 000,- CZK
Výsledná daň	0,- CZK

Kamarádka vnučky – dostane 900 000,-Kč a zaplatí daň 7% z částky nad 20 000,- Kč, tedy z částky 880 000,-Kč. Zaplatí tedy daň darovací ve výši 61600,- Kč. Kamarádka vnučky je zařazena do III. skupiny pro účely výpočtu daně. Musí tedy odvést darovací daň.⁸⁹

Tabulka 10: Výpočet darů, FO osoba, rok 2013

Dar	900 000,- CZK
Výsledná daň	61 600,- CZK

Právnícká osoba (s.r.o.) – dostane 900 000,-Kč a zaplatí 7% z 880 000,-Kč, tedy také daň darovací ve výši 61600,-Kč. Právnícká osoba je zařazena do stejné skupiny, jako vnučka. Má povinnost zaplatit daň darovací a její výše je stejná, jako v předešlém příkladu.

⁸⁹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 104.

Tabulka 11: Výpočet darů, PO osoba, rok 2013

Dar	900 000,- CZK
Výsledná daň	61 600,- CZK

ROK 2014

Vnučka – dostane 900 000,-Kč a je osvobozená od daru stejně, jako v roce 2013. Avšak rozdíl je pouze v tom, že daň spadá od roku 2014 do daně z příjmů, takže vnučka je osvobozena od daně z příjmů a nikoliv od daně darovací.

Tabulka 12: Výpočet darů, příbuzná osoba, rok 2014

Dar	900 000,- CZK
Výsledná daň	0,- CZK

Kamarádka vnučky – dostane v roce 2014 částku 900 000,-Kč, podá si daňové přiznání k dani z příjmu FO, kde zdaní veškeré své roční příjmy. Kdyby kamarádka neměla žádné jiné příjmy, zdaňovala by 15% z 900 000,-Kč. Daň by tedy činila 135 000,-Kč. Uplatnila by si však odčitatelné položky a slevy na dani, minimálně tedy 24 840,-Kč na poplatníka.

Tabulka 13: Výpočet darů, FO osoba, rok 2014

Dar	900 000,- CZK
Výsledná daň daru	135 000,- CZK

Právnícká osoba (s.r.o.) – dostane 900 000,-Kč. Dar by zahrnula do výnosů a zdaňovala 19%.

Tabulka 14: Výpočet darů, PO osoba, rok 2014

Dar	900 000,- CZK
Výsledná daň daru	171 000,- CZK

Dary zdaňujeme dle §10 a v daňovém přiznání fyzických i právnických osob jsou součástí hospodářského výsledku. Výjimku tvoří dary do 15 000,-Kč, které jsou osvobozeny od daně.

3.4 Výpočet dědictví, srovnání roku 2013 a 2014

Pan Skřivan odkázal dědici nemovitost v hodnotě 1 300 000,-Kč. Pro porovnání, co se stane s výší dědické daně, uvádím na několika různých příkladech určitých osob, zařazených do jednotlivých skupin.

Co to znamená pro dědice z daňového hlediska:

ROK 2013

Sestra – zdělila po bratrovi nemovitost v hodnotě 1 300 000,-Kč. Sestra pana Skřivana byla zařazena do II. skupiny pro účely výpočtu daně dědické. §19 odst. 1, zákona ČNR č. 357/1992 Sb., v roce 2013 stanovuje, že osoby zařazené ve II. skupině jsou od daně osvobozeny.⁹⁰ Tudíž výsledná dědická daň činí 0,-Kč.

Tabulka 15: Výpočet dědictví, příbuzná osoba, rok 2013

Hodnota nemovitosti	1 300 000,- CZK
Výsledná daň	0,- CZK

⁹⁰ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 104.

Kamarád – zdědil po panu Skřivanovi nemovitost v hodnotě 1 300 000,-Kč. Kamarád pana Skřivana byl zařazen do III. skupiny pro účely výpočtu daně. Musí tedy odvést dědickou daň, dle sazby v §14 zákona ČNR č. 357/1992 Sb.⁹¹ Výpočet daně: 70 000,-Kč a 9% ze základu přesahujícího 1 000 000,-Kč, tedy z 300 000,-Kč. Výslednou částku nakonec vynásobíme 0,5. Kamarád musí zaplatit daň dědickou ve výši 48 500,-Kč.

Tabulka 16: Výpočet dědictví, FO osoba, rok 2013

Hodnota nemovitosti	1 300 000,- CZK
Výsledná daň	48 500,- CZK

Právnícká osoba (s.r.o.) – zdědí nemovitost v hodnotě 1 300 000,-Kč. U zdanění právnické osoby postupujeme stejně jako u předešlého příkladu. Výsledná daň je tedy také 48 500,-Kč.

Tabulka 17: Výpočet dědictví, PO osoba, rok 2013

Hodnota nemovitosti	1 300 000,- CZK
Výsledná daň	48 500,- CZK

ROK 2014

V roce 2014 nemá povinnost žádná osoba odvádět dědickou daň. Jak je již zmiňováno v této práci, daň dědická je od roku 2014 zcela zrušena, bez ohledu na zařazení do konkrétních skupin.

⁹¹ MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015*. s. 104.

3.5 Výpočet daňové povinnosti, včetně darů právnických osob

1) Daňový základ právnické osoby činí 200 000,-Kč. Dar činí 10 000,-Kč. Jaká bude daňová povinnost v roce 2013 a 2014 při uplatnění stejného daru i daňového základu?

ROK 2013

Platí, že v roce 2013 si právnická osoba může odečíst maximálně 10% ze základu daně. Vzhledem k hodnotě daru, lze v tomto případě uplatnit celých 10 000,-Kč.

DZ 200 000,-Kč

-10 000,-Kč (snížení základu daně o hodnotu darů)

= 190 000,-Kč (upravený základ daně)

DP= 36 100,-Kč (19% sazba PO)

ROK 2014

V roce 2014 si právnická osoba může odečíst nově od roku 2014 maximálně 15% ze základu daně. V tomto případě si vzhledem k hodnotě daru může odečíst celých 10 000,-Kč daru.

DZ 200 000,-Kč

-10 000,-Kč (snížení základu daně o hodnotu darů)

=190 000,-Kč (upravený základ daně)

DP= 36 100,-Kč (19% sazba PO)

V tomto příkladu, kde má právnická osoba v roce 2013 i 2014 nárok si odečíst celou část daru, vychází daňová povinnost u obou případů stejně. V roce 2013 i 2014 se v ZDP sazba daně nezměnila, proto počítáme daňovou povinnost dle sazby 19%.

3.6 Shrnutí

Praktická část v první řadě porovnává změnu v dani z nabytí nemovitých věcí v roce 2013 a 2014 u standardního prodeje bytu a dále pak řeší případ prodeje družstevního bytu. Rozdíl ve výpočtu daně z nabytí nemovitých věcí u standardního prodeje v roce 2014, je především v možnosti výběru výpočtu, buďto dle znaleckého posudku, nebo stanovené směrné hodnoty. Další příklady se zaměřují na srážkovou daň u fyzické osoby. Konkrétně pojednávají o Dohodě o provedení práce a podepsání či nepodepsání Prohlášení poplatníka k dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti. Dalším tématem je darování a dědictví a jeho změna ve výše uvedených dvou letech. Příklady jsou aplikovány na jednotlivé fyzické i právnické osoby. Poslední kapitola v praktické části přináší rozdíly ve výpočtu darů u právnické osoby a její výsledné daňové povinnosti.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zachycení nejdůležitějších změn v NOZ z pohledu daňového a následné porovnání změn v daňových zákonech. Za podstatnou část lze považovat také uplatnění některých změn na příklady z praxe běžného občana. Konkrétně se práce zaměřovala na daň z příjmů fyzických a právnických osob a také na daň z nabytí nemovitých věcí.

Na začátku práce byly uvedeny některé důležité pojmy týkající se daní. V části teoretické se práce zaměřila v jednotlivých kapitolách na určité daně samostatně. Rozebírá tedy daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň dědickou a darovací a daň z nabytí nemovitých věcí. V těchto zmiňovaných odvětvích pojednávala o určitých nových pojmech v NOZ a dále pak o změnách v zákonech s porovnáním roku 2013 a 2014. Ke konci teoretické části je zde také kapitola praktické hledisko běžného občana a dopad změn v zákonech.

V praktické části bylo na názorných příkladech ukázáno, co způsobily určité změny v zákonech, v konečných výsledcích výpočtu daní jednotlivých let. Jak se například změnil výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, pro kterou se v současnosti k výpočtu používá například směrná hodnota či znalecký posudek. Dalším tématem výpočtů byla srážková daň a dohoda o provedení práce. Příklady byly rovněž aplikovány na rok 2013, tedy před změnou v zákoně a následně na rok 2014 po změně v zákoně. Mezi obměny byly zařazeny do praktické části také výpočty darování i dědictví, které nově řadíme do daně z příjmu. Posledními příklady byly právnické osoby a uplatňování darů v roce 2013 i 2014, kde v roce 2014 došlo ke zvýšení limitu odpočtu darů.

Z bakalářské práce je zřejmé, že novela NOZ po 1. 1. 2014 z pohledu daní ovlivnila, jak běžného občana, tak povinnosti právnické osoby. Rozdíly v daňových povinnostech jsou v práci specifikovány a vymezeny. NOZ prošel rozsáhlou úpravou a je více než zřetelné, že v praxi se obyčejný člověk, stejně tak veřejné instituce či právnické osoby, budou s touto úpravou ztotožňovat

pravděpodobně řadu let. Tato práce by měla pomoci ujasnit náhled v dani z příjmů i v dani z nabytí nemovitých věcí a pomoci v orientaci ve zmiňovaných daních.

Seznam použitých zdrojů

BEZOUŠKA, Petr a PIECHOWICZOVÁ, Lucie: *Nový občanský zákoník – nejdůležitější změny*. ANAG, 2014.

DANĚ A PRÁVO V PRAXI: *Bezúplatné příjmy z pohledu zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2014*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d46738v58073-bezuplatne-prijmy-z-pohledu-zakona-o-danich-z-prijmu-od-1-1-2014/>

DAŇOVÉ ZÁKONY 2014: Sagit, 2013.

DLOUHÁ, Petra: *Daň z převodu nemovitosti 2013*. [online]. 2013. Dostupné na: <http://www.penize.cz/dan-z-prevodu-nemovitosti/250196-dan-z-prevodu-nemovitosti-2013-prehled-a-kalkulacka-a-prulomove-novinky-pro-rok-2014#prevodnemov>

Eva Daniela, CVIK: *Aktuální daňové trendy v daňové problematice*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://www.pravniprostor.cz/clanky/financni-pravo/aktualni-trendy-v-danove-problematice-po-1-1-2014-z-hlediska-primych-dani>

GOLA, Petr: *Daň z příjmu při prodeji družstevního bytu*. [online]. 2015. Dostupné na: <http://dumfinanci.cz/clanky/5010-dan-z-prijmu-pri-prodeji-druzstevniho-bytu/>

HÁJKOVÁ, Gabriela: *Nový občanský zákoník: Velký přehled změn*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://www.mesec.cz/clanky/novy-obcansky-zakonik-velky-prehled-zmen/>

KUBÁTOVÁ, Květa: *Daňová teorie a politika*. Wolters Kluwer, 2010.

LAJTKEPOVÁ, Eva: *Veřejné finance*. CERM, 2009.

MARKOVÁ, Hana: *Daňové zákony 2013*. GRADA Publishing, a.s. 2013.

MARKOVÁ, Hana: *Daňové zákony 2015*. GRADA Publishing, a.s. 2015.

MĚŠEC: *Slevy na dani*. [online]. 1998 - 2015. Dostupné na: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/slevy-na-dani/>

NETTO, s.r.o.: *Daňové změny 2014*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://www.netto-audit.cz/dane-rubrika/danove-zmeny-2014/>

PUCHINGER, Zdeněk: *Daňová soustava ČR – úvodní kapitoly k daňové teorii*. Univerzita Palackého v Olomouci, 2006.

REJMONT, Vladimír: *Dědění od ledna 2015*. [online]. 2015. Dostupné na: [http://www.legis.cz/Clanky/Dedeni-nove-\(od-1-1-2014-dle-NOZ\)](http://www.legis.cz/Clanky/Dedeni-nove-(od-1-1-2014-dle-NOZ))

Richard W. FETTER: *Kdy, jak a proč můžete přijít o dar podle nového občanského zákoníku*. [online]. 1998 - 2015. Dostupné na: <http://www.mesec.cz/clanky/kdy-jak-a-proc-muzete-prijit-o-dar-podle-noveho-obcanskeho-zakoniku/>

SAGIT: *Změny zákona o dani z příjmů*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://www.sagit.cz/pages/prehrub.asp?cd=688&typ=c>

SILLMEN, David: *Novinky u dohody o provedení práce v roce 2014*. [online]. 1998 - 2015. Dostupné na: <http://www.mesec.cz/clanky/novinky-u-dohody-o-provedeni-prace-v-roce-2014/>

SOVOVÁ, Eva: *Propást daně a další povinnosti je drahé, hrozí sankce až 300 tisíc*. [online]. 2015. Dostupné na: http://finance.idnes.cz/dane-za-rok-2014-sankce-0qx-/p_dane.aspx?c=A150319_151215_p_dane_sov

TRUHLÁŘOVÁ, Martina.: *Zdaňování nemovitostí majetkovými daněmi*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/zdanovani-nemovitosti-majetkovymi-danemi-od-roku-2/>

DĚRGEL, Martin.: *Změny v úpravách základu daně z příjmů od roku 2014*. [online]. 2014. Dostupné na: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zmeny-v-upravach-zakladu-dane-z-prijmu-2014/>

ŠULCOVÁ – SEIDLOVÁ, Marta, KUKALOVÁ Gabriela a MORAVEC Lukáš: *Daňová soustava*. Česká zemědělská univerzita v Praze, 2014.

TOMÁŠKOVÁ, Eva: *Veřejné finance*. Brno – Masarykova univerzita, 2006.

VEJVODOVÁ, Hana a Jan KOPŘIVA: *Právo I. – Finanční právo*. CERM, 2008.

Seznam tabulek

Tabulka 1: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, 2013.....	33
Tabulka 2: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle znaleckého posudku, 2014.....	34
Tabulka 3: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle směrné hodnoty, 2014.....	34
Tabulka 4: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle znaleckého posudku, 2014.....	35
Tabulka 5: Výpočet daně z nabytí nemovitých věcí, dle směrné hodnoty, 2014.....	35
Tabulka 6: Výpočet daně u prodeje družstevního bytu.....	36
Tabulka 7: Výpočet srážkové daně v případě nepodepsání Prohlášení k dani..	37
Tabulka 8: Výpočet srážkové daně v případě podepsání Prohlášení k dani.....	38
Tabulka 9: Výpočet darů, příbuzná osoba, rok 2013.....	40
Tabulka 10: Výpočet darů, FO osoba, rok 2013.....	40
Tabulka 11: Výpočet darů, PO osoba, rok 2013.....	41
Tabulka 12: Výpočet darů, příbuzná osoba, rok 2014.....	41
Tabulka 13: Výpočet darů, FO osoba, rok 2014.....	41
Tabulka 14: Výpočet darů, PO osoba, rok 2014.....	42
Tabulka 15: Výpočet dědictví, příbuzná osoba, rok 2013.....	42
Tabulka 16: Výpočet dědictví, FO osoba, rok 2013.....	43
Tabulka 17: Výpočet dědictví, PO osoba, rok 2013.....	43

Seznam použitých zkratk

NOZ	Nový občanský zákoník
ČR	Česká republika
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
ZDP	Zákon o dani z příjmů
SKP	Standardní klasifikace produkce
CZ-CPA	Klasifikace produkce
HPP	Hlavní pracovní poměr
DPP	Dohoda o provedení práce
FÚ	Finanční úřad
FO	Fyzická osoba
DZ	Daňový základ
DP	Daňová povinnost