



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

KOMPARACE MAJETKOVÝCH DANÍ V ČESKÉ REPUBLICCE A V POLSKU

COMPARISON OF PROPERTY TAXES IN THE CZECH REPUBLIC AND POLAND

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Petra Pejchalová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Bc. Petra Pejchalová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	doc. Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Komparace majetkových daní v České republice a v Polsku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: majetkové daně

Analýza a komparace vybrané majetkové daně v ČR a v Polsku

Komparace výnosnosti majetkových daní ve vybraných zemích OECD

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem práce je komparace vybraných majetkových daní v České republice a v Polsku. Aplikačním cílem je výpočet daňové povinnosti pro zemědělský podnik v ČR a její porovnání s Polskem, a dále porovnání výnosnosti majetkových daní v rámci vybraných zemí OECD.

Základní literární prameny:

HAMERNÍKOVÁ, B. Veřejné finance: vybrané problémy. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-577-2.

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-41-3.

RADVAN, M. Zdanění majetku v Evropě. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2007. ISBN 978-80-7179-563-6.

ŠIROKÝ, J. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

TURAKIEWICZ, J. a J. SYROVÁTKOVÁ. Legislativní podmínky podnikání v České republice a v Polsku, aktuální daňová legislativa, pracovní právo. 1. vyd. Jablonec nad Nisou: OHK v Jablonci nad Nisou, 2018. ISBN 978-80-270-4336-1.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

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

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá komparací vybrané majetkové daně v České republice a v Polsku. Práce je rozdělena do pěti částí. Aplikačním cílem je výpočet daňové povinnosti pro vybraný zemědělský podnik v České republice a její porovnání s Polskou republikou. Dalším cílem této práce je porovnání výnosnosti majetkových daní v rámci vybraných zemí OECD.

Abstract

The diploma thesis deals with comparison selected property taxes in the Czech Republic and Poland. The work is divided into five parts. The application aim of work is calculated the tax liability for selected agricultural company in the Czech Republic and its comparing with Republic of Poland. Another aim of this thesis is compared the productiveness of property taxes within selected OECD countries.

Klíčová slova

daň, majetek, nemovitá věc, majetková daň, Česká republika, Polská republika, OECD

Key words

tax, property, real estate, property tax, Czech Republic, Republic of Poland, OECD

Bibliografická citace

PEJCHALOVÁ, Petra. *Komparace majetkových daní v České republice a v Polsku* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-12]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119635>. Diplomová práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Eva Lajtkepová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 12. května 2019

podpis studenta

Poděkování

Touto cestou bych velice ráda poděkovala paní doc. Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za vedení této práce, její cenné rady, připomínky a čas. Dále bych chtěla poděkovat mé oponentce Ing. Haně Burešové, CA a v neposlední řadě zejména mé rodině a mým přátelům, kteří mě při psaní práce podporovali.

OBSAH

ÚVOD.....	7
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	9
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: MAJETKOVÉ DANĚ.....	12
2.1 Daň.....	12
2.2 Funkce daní.....	13
2.3 Konstruktivní prvky daně.....	13
2.4 Klasifikace (třídění) daní.....	14
2.5 Daňový systém ČR.....	16
2.6 Majetkové daně v ČR.....	17
2.7 Klasifikace majetkových daní ČR.....	19
2.8 Daň z nemovitých věcí.....	21
2.9 Daňový systém v Polské republice.....	22
2.10 Zdanění nemovitostí v Polské republice.....	24
2.10.1 Legislativa.....	24
2.10.2 Daň z nemovitostí.....	25
3 ANALÝZA A KOMPARACE VYBRANÉ MAJETKOVÉ DANĚ V ČR A V POLSKU.....	26
3.1 Základní identifikační údaje vybrané společnosti.....	26
3.1.1 Historie ZD NMnM.....	28
3.1.2 Organizační struktura.....	29
3.2 Vymezení konstrukčních prvků vybrané daně.....	31
3.2.1 Předmět daně.....	31
3.2.2 Poplatník daně.....	34
3.2.3 Základ daně.....	36
3.2.4 Sazba daně.....	38

3.2.5	Osvobození od daně.....	42
3.2.6	Výběr a správa daně.....	44
3.3	Komparace výpočtu vybrané majetkové daně	47
3.3.1	Hospodářský les.....	48
3.3.2	Orná půda.....	50
3.3.3	Trvalý travní porost	53
3.3.4	Ostatní plocha	54
3.3.5	Zemědělská stavba – kolna na stroje	56
3.3.6	Daňové přiznání a splátky daně	58
3.4	Porovnání daňové povinnosti v ČR a Polsku.....	60
4	KOMPARACE VÝNOSNOSTI MAJETKOVÝCH DANÍ VE VYBRANÝCH ZEMÍCH OECD	62
5	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	67
5.1	Vývoj zemědělství ve vybraných zemích	67
5.2	Porovnání výnosnosti majetkových daní	69
5.3	Porovnání dle modelových příkladů výpočtů daňové povinnosti	70
5.4	Doporučení pro ČR	71
	ZÁVĚR	73
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	74
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	80
	SEZNAM GRAFŮ	81
	SEZNAM OBRÁZKŮ	82
	SEZNAM TABULEK	83
	SEZNAM PŘÍLOH.....	84

ÚVOD

Daně tvoří významnou část příjmů veřejných rozpočtů. Tato diplomová práce se zaměřuje zejména na daně majetkové, které jsou České republice i v Polské republice součástí daní přímých. Obecně lze říci, že se jedná o jedny z nejstarších typů daní, a i když je jejich podíl v daňové struktuře malý, jejich výnos je velmi stabilní. Diplomová práce se zaměřuje na porovnání (komparaci) vybrané majetkové daně v České republice a Polské republice. Dále se také zabývá porovnáním výnosnosti majetkových daní v rámci vybraných zemí OECD.

Tato práce bude rozčleněna do pěti hlavních částí. V první části budou stanoveny hlavní cíle a metody a postupy, které povedou k plnění dílčích cílů. V další části budou vymezeny teoretické poznatky, díky kterým bude přiblíženo téma daňové problematiky, specificky se jedná o problematiku majetkových daní. V této části práce bude nejprve popsána obecná definice daně, její funkce a třídění daní. Dále bude specifikována problematika majetkových daní v zemích České republiky a Polské republiky. V rámci těchto zemí bude teoreticky zkoumáno, kam majetkové daně spadají v rámci jejich daňových systémů a jaká je jejich klasifikace v těchto zemích.

Předmětem zkoumání v analytické části práce bude vybraná majetková daň v České republice a Polské republice. Aplikace výpočtu této daně bude provedena na příkladech dat získaných z vybraného zemědělského podniku, kterým bude Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo, jenž bude v úvodu této části představeno z hlediska základních identifikačních údajů, organizační struktury, stručné historie a předmětu podnikání. Dále budou vymezeny konstrukční prvky vybrané majetkové daně, kterými jsou předmět daně, poplatník daně, základ daně, sazby daně, osvobození od daně, výběr a správa vybrané majetkové daně. Vymezení a přiblížení bude provedeno jak z pohledu české legislativy tak i polské legislativy upravující zdanění majetku. V závěru analytické části bude provedena komparace výpočtu vybrané majetkové daně. Výpočty budou provedeny na různých typech pozemků a staveb, které jsou předmětem vybrané majetkové daně, a které jsou typické pro podnik zaměřený na zemědělskou výrobu. Aby mohla být provedena komparace, bude nutné provést výpočty dle české právní úpravy a následně též polské právní úpravy.

Čtvrtá část práce se bude zabývat komparací výnosnosti majetkových daní ve vybraných zemích OECD, kde bude posuzováno, jaký je význam majetkových daní v daných zemích. Bude zkoumán podíl majetkových daní na celkových daňových příjmech a také podíl majetkových daní na HDP.

Závěrečná část práce se bude zabývat zhodnocením výsledků práce, podrobnějšímu porovnání a k definování vlastních návrhů řešení, které vyplynou z analytické části práce.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této práce je komparace vybraných majetkových daní v České republice (dále jen „ČR“) a v Polské republice (dále jen „Polsko“). Aplikačními cíli je výpočet daňové povinnosti pro vybraný zemědělský podnik v ČR a její porovnání s Polskem, a dále porovnání výnosnosti majetkových daní v rámci vybraných zemí OECD.

Aby mohlo dojít k naplnění hlavního cíle a aplikačních cílů, je důležité si stanovit dílčí cíle, které systematicky povedou k jejich naplnění:

- nejprve teoreticky přiblížit obecný pojem daň a její funkce, uvést klasifikaci daní, díky čemuž dojde k uvedení do daňového prostředí,
- dále je nutné teoreticky a obecně vymezit konstrukční prvky daně, které jsou potřebné při stanovování daňové povinnosti,
- přiblížení daňových systémů a teoretické vymezení majetkových daní v České republice a v Polsku, jejich klasifikace v jednotlivých zemích,
- pro analytickou část je dále zapotřebí stanovit základní identifikační údaje o vybrané právnické osobě, které se budou týkat jejího sídla, statutárního orgánu, předmětu podnikání a jejích živnostenských oprávnění, stručně vymezit historii podniku a graficky znázornit organizační strukturu podniku,
- vymezit jednotlivé konstrukční prvky vybrané majetkové daně v české právní úpravě a v polské právní úpravě – předmět daně, poplatník daně, základ daně, sazby daně, osvobození od daně a v neposlední řadě přiblížit výběr a správu vybrané majetkové daně,
- díky předešlému vymezení konstrukčních prvků se bude moci přistoupit ke komparaci výpočtu vybrané majetkové daně, přičemž výpočet bude aplikován na různé typy předmětů vybrané majetkové daně, které jsou typické pro vybraný podnik a u nichž bude nutné si zjistit podklady potřebné pro výpočty,
- výpočet vybrané majetkové daně u jednotlivých typů předmětů vybrané majetkové daně bude komparován mezi českou a polskou úpravou,
- navazujícím bodem bude dále vyplnění daňových přiznání a určení splátek daně,
- v závěru této části dojde k porovnání daňové povinnosti v ČR a Polsku,
- další částí práce bude komparace výnosnosti majetkových daní v zemích OECD a dále bližší přiblížení ve vybraných zemích OECD,

- v závěru této práce dojde ke zhodnocení výsledků práce, podrobnějšímu porovnání a k definování vlastních návrhů řešení, které vyplynou z analytické části práce.

Výběr předmětů majetkové daně, které poslouží k výpočtům, bude nejprve prokonzultován na základě osobního setkání s úsekem vybraného podniku, který zodpovídá za evidenci půdy a je odpovědný za majetkové daně v podniku. Informace bude také možné zjistit z veřejně přístupných webových stránek Českého zeměměřického úřadu.

Aby bylo možné porovnat vypočtenou daňovou povinnost, budou daňové povinnosti vypočtené dle polské právní úpravy, přepočteny z polské měny (polský zloty, kód měny „PLN“) na českou měnu (koruna česká, též „Kč“, kód měny „CZK“). Přepočet bude proveden dle Pokynu č. GFŘ-D-40 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2018 podle §38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2018, vydaný Ministerstvem financí ČR, v únoru 2019. Tímto pokynem je stanoven jednotný kurz měn uváděných v kurzovním lístku ČNB. Pro účely této práce bude tedy 1 polský zloty vyjadřovat 6,02 české koruny.

Z pohledu definovaných pojmů je nutné se zmínit o pojmech „*nemovitost*“ a „*nemovitá věc*“. V české legislativě od 1. ledna 2014, kdy vstoupil v účinnost zákon č. 89/012 Sb., občanský zákoník (též „Nový občanský zákoník“, „NOZ“) zanikl pojem „*nemovitost*“ a byl nahrazen pojmem „*nemovitá věc*“ (Nemovitosti - novinky a změny od roku 2014, 2014). V Polsku se vyskytuje pojem *nieruchomość*, který lze do českého jazyka převést jako *nemovitost* (Elektronické a knižní slovníky, jazykové technologie, překlady - Lingea s.r.o., 2019), který se bude využívat pro účely této práce. Pro polskou úpravu se tedy bude pro účely této práce *podatek od nieruchomości*, používat v překladu jako „*daň z nemovitostí*“

Z pohledu použitých metod budou aplikovány zejména metody deskripce (popis), komparace, analýzy, syntézy, indukce a dedukce.

Popisná metoda bude využita v teoretické části práce (kapitola 2), bude popsána daň z obecného pohledu (definice, funkce, třídění daní), ale budou také popsány majetkové daně v ČR a v Polsku, jejich vymezení v jednotlivých zemích a klasifikace. Popisnou metodou, ale také metodou analýzy budou vymezeny základní údaje o vybrané

společnosti, které se nacházejí v úvodní části kapitoly 3. V druhé části kapitoly 3, tj. kapitola 3.2, budou podrobně analyzovány jednotlivé konstrukční prvky vybrané majetkové daně v Polsku a ČR. Analyzováním těchto prvků budou získány podklady pro kapitolu 3.3, kde budou pomocí syntézy, vyvozování a komparace prováděny výpočty daňové povinnosti vybrané majetkové daně aplikované na různé typy předmětů daně. Metoda komparace bude použita zejména v analytické části, kde bude porovnávána vybraná majetková daň mezi Českou republikou a Polskem. Pro porovnání výnosnosti majetkových daní v zemích OECD (kapitola 4), bude použita metoda komparace a analýzy. V závěru práce bude využita metoda indukce a dedukce.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE: MAJETKOVÉ DANĚ

Následující část pojednává o teoretických poznacích, které jsou nedílnou součástí pro pochopení problematiky majetkových daní.

2.1 Daň

Daně patří mezi nejvýznamnější část příjmů veřejných rozpočtů a z pohledu veřejného příjmu se společně se sociálním pojištěním a poplatky jedná o příjem neúvěrový. Příjmy daňové povahy tvoří cca 90 % příjmů veřejných rozpočtů (Hamerníková, 2010, s. 108).

Daň je povinná, nenávratná, zákonem předem stanovená platba do státního rozpočtu, která je neúčelová a neekvivalentní. Daněmi se odnímají příjmy soukromému ekonomickému sektoru, takže se jejich výnos stane příjmem veřejných rozpočtů. Daň představuje transfer, což znamená jednostranný pohyb v tomto případě peněz, od jednoho subjektu (soukromého sektoru) ke druhému (veřejnému sektoru), (Kubátová, 2015, s. 15-16).

Definice daně

Daně ani poplatky nemohou být v žádné vyspělé demokratické zemi zavedeny bez zmocnění v nejvyšší zákonné normě, v České republice (dále „ČR“) je toto zmocnění definované v Listině základních práv a svobod: „*Daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.*“ (zákon č. 2/1993 Sb., článek 11, odst. 5). Veškeré daně a poplatky v České republice tímto mohou být zavedeny pouze na základě zákona, přičemž každá daň má svůj samostatný zákon (Radvan, 2007, s. 1).

Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb., v aktuálním znění), kterým se řídí správa daní, vymezuje daň takto: předmětem správy daní jsou daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu, nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu (Široký, 2015, s. 12).

Pojem *daň* v České republice lze definovat dle §2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v aktuálním znění jako:

- peněžité plnění, zákonem označované jako daň, clo, poplatek,
- peněžité plnění, pokud se o jeho správě postupuje dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád,

- peněžité plnění v rámci dělené správy,
- daní se také rozumí daňový odpočet, daňová ztráta nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně (§2 zákona č. 280/2009 Sb.).

2.2 Funkce daní

Hlavní úlohou daní v ekonomice je zajištění příjmů do veřejných rozpočtů a tak umožnit provádění fiskální politiky (stát ke svému fungování potřebuje finanční prostředky), (Široký, 2015, s. 20). Jedná se o tzv. **fiskální funkci**, jinými slovy, získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů (Kubátová, 2015, s. 19).

Alokační funkci daně plní tím způsobem, že umožňují získávat finanční prostředky na financování veřejných statků, které jsou příčinou selhávání efektivnosti tržních mechanismů, nebo jako přímé výdaje do příslušných odvětví veřejného sektoru (Hejduková, 2015, s. 85).

Úkolem **redistribuční funkce** je dosažení rovnosti mezi subjekty. Redistribucí lze dosáhnout zmírnění rozdílného sociálně-ekonomického rozvoje (Peková, 2011, s. 74). Cílem je spravedlivě rozdělovat důchody a bohatství, které vzniklo fungováním trhu, tzn. přesun od bohatších jedinců k chudším (Kubátová, 2015, s. 19).

Funkce stabilizační si klade za cíl zmírňovat cyklické výkyvy v ekonomice, zajišťovat dostatečnou zaměstnanost, cenovou stabilitu a ekonomický růst (Široký, 2015, s. 20).

Daně jsou většinou subjekty vnímány jako újma, tudíž se snaží svoji daňovou povinnost omezovat. Proto stát subjektům nabízí různé formy daňových úspor nebo nezodpovědné subjekty vystavuje vyššímu zdanění. Těchto aspektů využívá tzv. **stimulační funkce** daní (Vančurová, Láchová, 2018, s. 12).

2.3 Konstrukční prvky daně

Daně jsou ukládány na základě zákona, který vymezuje náležitosti daňově právního vztahu, které lze nazvat jako základní daňové náležitosti nebo jinými slovy, základní konstrukční prvky daní (Hejduková, 2015, s. 89).

Mezi základní charakteristiky, které určí zákon u každé daně, se zařazují subjekt daně, předmět daně, způsob výpočtu základu daně, sazba daně (Peková, 2011, s. 329).

Subjektem daně je buď daňový poplatník, nebo plátce daně. Daňový poplatník daň počítá a odvádí sám, plátce daně má ze zákona povinnost vybrat určitou daň od daňových poplatníků a odvést do příslušného rozpočtu (Hamerníková, 2017, s. 47).

Předmět daně vymezuje, na co je daň uvalena. Předmětem daně může být důchod, majetek, spotřeba zboží nebo služby. Každá daň má v zákoně definováno i na co se daňová povinnost nevztahuje (Hejduková, 2015, s. 90).

Základ daně je většinou definován buď ve fyzikálních jednotkách (např. m², ks, t) nebo v hodnotovém vyjádření, tedy v peněžních jednotkách. Podle toho, jak je základ daně vyjádřen, od toho se odvíjí použitá sazba daně (Vančurová, Láchová, 2018, s. 20).

Sazba daně může být stanovena jako pevná sazba, jedná se o fixní částku z jednotky fyzického objemu zdaněné komodity, nebo relativní, pohyblivá, procentní sazba, jedná se o procento ze základu daně. Relativní sazba daně může být lineární (sazba je konstantní při růstu základu daně), progresivní (sazba roste při růstu základu daně), kdy progresse může být klouzavá nebo stupňovitá. Násobením základu daně (nebo upraveného základu daně) a sazby daně se vypočte částka daně (Hamerníková, 2017, s. 48).

Daňové zákony mohou vymezit i doplňkové daňové náležitosti, mezi které lze zařadit slevy na dani, zdaňovací období, osvobození od daně aj. (Hejduková, 2015, s. 90).

2.4 Klasifikace (třídění) daní

Daně mohou být členěny z mnoha hledisek. Nejčastější třídění daní je podle dopadu na poplatníka tj. na přímé a nepřímé. **Přímé daně** platí správci daně přímo poplatník (Hamerníková, Maaytová, 2010, s. 112). Protože je tato daň předepsána na úkor důchodu dané osoby, nemůže se tedy tato osoba dani vyhnout, ani ji nelze přenést na jiný ekonomický subjekt. Je vyměřena poplatníkovi na základě jeho příjmů, majetku. (Široký, 2015, s. 25). Lze tedy přímé daně dále rozdělit dle předmětu zdanění na **důchodové** (kdy předmětem zdanění je příjem = důchod, jinými slovy se jedná o daň z příjmů) a **majetkové** (předmětem zdanění je majetek (movitý nebo nemovitý), zdaňovat lze nabytí majetku, vlastnictví majetku, využívání majetku, zdrojem placení je důchod poplatníka (Hejduková, 2015, s. 87). Přímé daně jsou vybírané buď na základě daňového přiznání, které poplatník spočítá sám a za správnost výše daně a včasné zaplacení daně je odpovědný samotný poplatník, nebo mohou být přímé daně vybírané srážkou u zdroje

příjmu, v tomto případě za poplatníka odvede daň např. zaměstnavatel (kdy se jedná o daň ze mzdy), (Široký, 2015, s. 26).

Nepřímé daně subjekt neplatí daň ze svého vlastního důchodu, ale přenáší je na jiný subjekt. U nepřímých daní existují dva subjekty: poplatník, který daň reálně platí, a plátce, který daň odevzdává finančnímu úřadu (Kubátová, 2015, s. 20). Tzn., že nepřímé daně odvádí správci daně plátce, který je vybral od poplatníka a to v podobě ceny zboží nebo služby (Hamerníková, Maaytová, 2010, s. 112). Nepřímé daně jsou také jinak nazývané spotřební daně, lze rozdělit na **všeobecné** (daň je konstruována jako „ad valorem“ a dopadá na velké skupiny výrobků a služeb) a **akcízy** (daň je konstruována jako jednotková a dopadá na jednotlivé komodity), (Široký, 2015, s. 26).

Dále lze daně třídit:

- za/na zdaňovací období,
 - na zdaňovací období – daň se stanoví k jednomu datu v průběhu zdaňovacího období, nejlépe k počátku zdaňovacího období, jedná se o daně kapitálové,
 - daň za zdaňovací období – základ daně se načítá v průběhu celého zdaňovacího období, lze je stanovit až po uplynutí daného zdaňovacího období (Vančurová, Láchová, 2018, s. 38),
- rozpočtového určení (to, zda je daň sdílená nebo svěřená, stanovuje zákon),
 - daně svěřené – výnos z těchto daní plyne v plné výši do konkrétního rozpočtu,
 - daně sdílené – výnos z těchto daní je rozdělován zákonem stanoveným způsobem mezi různé veřejné rozpočty,
- dle platební schopnosti poplatníka,
 - daň osobní (zohledňuje důchodovou situaci poplatníka, např. při výpočtu daně z příjmů fyzických osob se zohledňuje počet dětí poplatníka, zdravotní stav poplatníka atd.),
 - daň „in rem“ = daň „na věc“ (ostatní daně),

- dle druhu sazby (podle použité jednotky, podle které se měří základ daně),
 - bez vztahu k daňovému základu – bez ohledu na majetek, důchod, spotřebu, bohatství aj., subjekty platí daň za to, že existují, (daň paušální, daň z hlavy),
 - „ad valorem“ = „z hodnoty“ (mění se podle vývoje ceny předmětu daně, pokud roste cena zboží, roste také daň, např. DPH, daň důchodová)
 - daň specifická (stanovují se dle množství fyzických jednotek, nesouvisí s cenou objektu zdanění, např. silniční daň, daň z nemovitých věcí)
- podle charakteru veličiny
 - běžné daně – jsou ukládány na tokovou veličinu (důchod, spotřeba, přidaná hodnota)
 - kapitálové – jsou ukládány na stavovou veličinu (majetek, dědictví, darování), (Hejduková, 2015, s. 88).

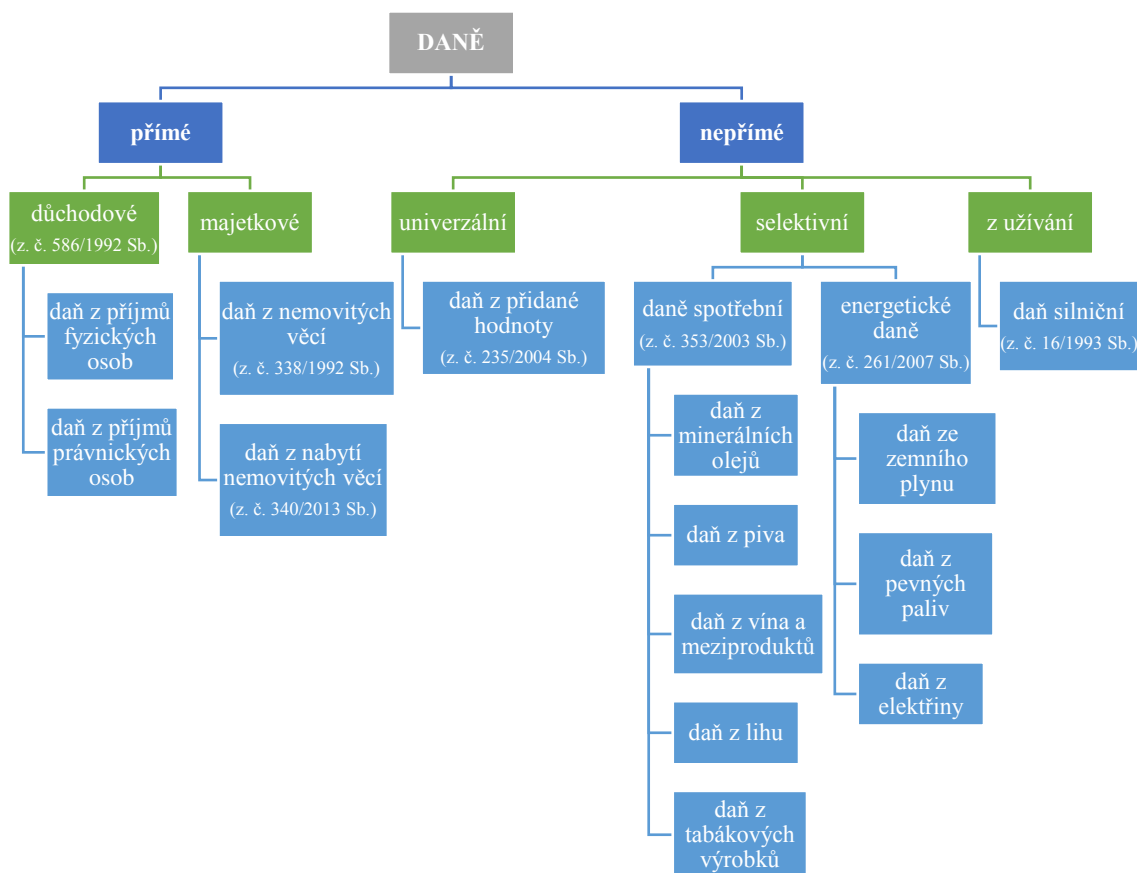
2.5 Daňový systém ČR

Daňový systém zahrnuje veškeré daně, které se vybírají na daném (státním) území, a které jsou mezi sebou provázané. Do daňového systému se zahrnují také vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, kterými se řídí jejich výběr (Vančurová, Láchová, 2018, s. 51). Pravidly se rozumí soubor platných právních předpisů, které upravují jednotlivé daně (Hejduková, 2015, s. 94).

Daňové systémy se ve vyspělých zemích vyvíjely po staletí. V minulosti měly velký význam majetkové daně (daně z pozemků a usedlostí), které byly postupně nahrazeny zdaněním spotřeby (např. líh, pivo, tabák, benzin atd.) a zdaněním příjmů (např. mezd, zisku podnikajících právnických, fyzických osob). V současnosti jsou daňové systémy založeny na zdanění 3 předmětů – příjem, spotřeba, majetek (Ochrana, Pavel, Vítek, 2010, s. 171).

Současný daňový systém České republiky je vytvořen na základě daňové soustavy v roce 1993. Po změně režimu v listopadu roku 1989 byla vytvořena nová daňová soustava s účinností od 1. 1. 1993 (Široký, 2015, s. 19), která měla lépe odrážet nové změny, které nastaly v ekonomickém systému (Hamerníková, 2017, s. 52). K vyjmenování jednotlivých daní vybíraných na území České republiky a pro stanovení principů daní v České a Slovenské Federativní Republice sloužil zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě

daní. Po rozdělení Československa tento právní předpis přestal mít praktický smysl, proto byl k 1. 1. 2004 zrušen zákonem č. 253/2003 Sb., o spotřebních daních (Radvan, 2007, s. 1).



Obrázek č. 1: Daně v daňovém systému České republiky
(zdroj: Široký, 2015, s. 129; Vančurová, Láchová, 2018, s. 59, 62)

2.6 Majetkové daně v ČR

Majetkové daně se zařazují mezi nejstarší typy daní. V historii se jednalo o první přímé uplatněné daně. V současné době mají v českém daňovém systému omezený význam, ale jejich výnos je značně stabilní (Vančurová, Láchová, 2018, s. 361).

Podíl majetkových daní v daňové struktuře je v ČR velmi malý. Jedná se o dlouhodobý stav, přičemž dosažení alespoň průměrné hodnoty podílu těchto daní na celkových daňových příjmech by znamenalo zvýšit majetkové zdanění asi 3-4 krát v ČR. Hlavním zdrojem příjmů veřejných rozpočtů jsou daně z příjmů, daň z přidané hodnoty a také pojistné na sociální a zabezpečení (Ochrana, Pavel, Vítek, 2010, s. 175-176).

Majetkové daně jsou mezi daňovými příjmy v České republice pouze doplňkovým příjmem. V daňovém mixu České republiky tvoří cca 1 % daňových příjmů. Majetkové daně jsou dvojího typu: všeobecné (v současnosti jsou používány málo) a výběrové (např. daň z nemovitých věcí, používá se ve všech státech EU), (Hamerníková, Maaytová, 2010, s. 116).

Majetkové daně jsou daně kapitálové. Předmětem majetkových daní je movitý nebo nemovitý majetek, který je stavová veličina. Majetek společně s důchodem a spotřebou tvoří hlavní atributy platební schopnosti (Kubátová, 2015, s. 236). Nejčastěji zdaňovaný je nemovitý majetek (movitý majetek je zdaňovaný málokdy) a dále nabytí majetku (tj. převody vlastnických práv k majetku). Problematické je zdaňování majetku, který má historickou cenu, která je většinou vysoká a obtížně kvantifikovatelná, jedná se např. o historické památky, cenné sbírky, starožitnosti aj. Daň z tohoto druhu majetku by mohla být nespravedlivá a daňové břemeno poplatníka by bylo vysoké (Peková, 2011, s. 338-339).

Povinnost platit majetkové daně je založena na existenci vlastnického nebo uživatelského vztahu k danému majetku nebo při nabytí majetku. Úhrada těchto daní se vyžaduje bez ohledu na příjmy poplatníka (Vančurová, Láchová, 2018, s. 361).

Majetkové daně se zařazují mezi přímé daně, ze zákona plyne, že nemůže dojít k přesunu daně na jiný subjekt, jinými slovy, daň za poplatníka nemůže zaplatit nikdo jiný. Ve skutečnosti však může dojít k přesunu daně na jiný subjekt – např. do nákladů, ceny nájemného, ceny nemovitých věcí apod. Majetková daň se vypočítává z hodnoty majetku, ale platí se z příjmu poplatníka, tj. není nerespektována důchodová situací poplatníka, což v některých případech vyvolává neschopnost platit daň. U majetkových daní je z fiskálního pohledu nemožný daňový únik (Peková, 2011, s. 338-339).

Jak uvádí Kubátová (2015), výhodou majetkových daní je fakt, že zohledňují dodatečnou platební kapacitu poplatníků, čímž přispívají ke zvýšení spravedlnosti (oproti daňové nespravedlnosti v případě placení důchodových daní nebo dopouštění daňových úniků). Další výhodou je uplatnění principu prospěchu, kdy daň z nemovitých věcí, která je placená do místních rozpočtů, vlastníci nemovitých věcí tímto platí za služby veřejné infrastruktury v lokalitě, kde se nemovitá věc nachází. Mezi nevýhody majetkových daní Kubátová zařazuje nerovnost zdanění movitého a nemovitého majetku, kdy uvádí,

že movitý majetek bývá často vyloučen z pohledu daní, oproti nemovitému majetku, který je zdaněn vždy (Kubátová, 2015, s. 240-241).

Z pohledu ekonomických vlastností, majetkové daně nemají brzdící účinek na ekonomickou aktivitu a v tomto ohledu ovlivňují jednání poplatníků nepřímo, tzn., že majetkové daně nemají distorzní účinky na práci. Dále majetkové daně mohou nabádat vlastníky majetku k racionálnějšímu a efektivnějšímu nakládání s majetkem (např. pokud nechce vlastník nechat majetek ležet ladem, může daný nemovitý majetek nabídnout k pronájmu), (Kubátová, 2015, s. 242).

2.7 Klasifikace majetkových daní ČR

Z pohledu výnosu majetkových daní, který plyne většinou do rozpočtů obcí, existují daně **svěřené**, u nichž výnos z majetkové daně plyne podle rozpočtového určení do příslušného veřejného rozpočtu, a daně **sdílené**, u kterých se výnos majetkových daní rozdělí většinou předem určeným procentem mezi různé rozpočty. Ve světě využívané majetkové daně jsou dále:

- **dílčí** majetkové daně, které zdaňují jednotlivé druhy majetku ve vlastnictví nebo způsoby nabývání majetku,
- **univerzální** majetkové daně,
- **osobní** majetkové daně, které se vypočítávají z čisté hodnoty majetku, tzn., po odpočtu závazků, (Peková, 2011, s. 340).

Dle OECD, majetkové daně spadají do hlavní skupiny 4000 a dělí se na následující podskupiny:

Tabulka č. 1: Majetkové daně dle OECD

(zdroj: Revenue Statistics 2018, OECD Publishing)

4000 Daně majetkové	
4100	Pravidelné daně z nemovitého majetku
	4110 Domácnosti
	4120 Ostatní
4200	Pravidelné daně z čistého jmění
	4210 Jednotlivci
	4220 Společnosti
4300	Daně z nemovitostí, dědické a darovací
	4310 Daně z nemovitostí a dědické
	4320 Daně darovací
4400	Daně z finančních a kapitálových transakcí
4500	Ostatní nepravidelné daně z majetku
	4510 Z čistého jmění
	4520 Ostatní nepravidelné
4600	Ostatní pravidelné daně z majetku

Z tabulky je patrné, že majetkové daně dle OECD jsou buď pravidelně placené daně (většinou každoročně) a mezi tyto daně spadají daně z čistého bohatství a daně z nemovitostí nebo jsou daně, které jsou placené nepravidelně (např. při převodu majetku, po smrti vlastníka), mezi které spadají daně dědické a daně darovací. Další skupinou majetkových daní jsou daně z převodu nemovitostí, u nichž bývají zdaněny úplatné převody. Daně z finančních a kapitálových transakcí představují rozdíl mezi cenou pořízení kapitálu a jeho cenou prodejní, předmětem těchto daní je tímto přírůstek kapitálu za dobu jeho držení, který je toková veličina (Kubátová, 2015, s. 237).

V daňové soustavě České republiky se mezi přímé majetkové daně zařazují daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a daň silniční (Hejduková, 2015, s. 117).

Z pohledu českého daňového systému se struktura majetkových daní změnila od roku 2014 (do roku 2014 byla součástí majetkových daní také daň silniční), odkdy se mezi majetkové daně zařazují daně, jejichž předmětem jsou nemovité věci. Jsou to: periodická daň z nemovitých věcí a převodová daň z nabytí nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí

dále rozdělujeme na daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek (Vančurová, Láchová, 2018, s. 61).



Obrázek č. 2: Majetkové daně daňového systému ČR
(zdroj: Vančurová, Láchová, 2018, s. 362)

2.8 Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí patří mezi velmi staré daně. Výhodou této daně je vlastnost předmětu daně, tj. nemovitá věc, kterou nelze přestěhovat, je viditelná a obtížně zatajitelná díky evidenci v katastru nemovitostí. Nemovitá věc je nemobilní předmět daně, je významnou a poměrně stálou součástí majetku jednotlivých subjektů. Výnos z této daně je příjmem municipalit, což je dáno tradicí a také to vyjadřuje princip prospěchu, tzn., že vlastník nemovité věci spotřebovává určité veřejné statky na místní úrovni (policie, požární ochrana, veřejné osvětlení aj.), (Vančurová, Láchová, 2018, s. 362).

Daně z nemovitých věcí se vybírají podle polohy nemovité věci, jelikož výnos z této daně je příjmem obcí, na jejichž katastru se nemovitá věc nachází. Tato daň je daň specifická, tzn., že je stanovena podle množství fyzických jednotek vlastněného majetku a nesouvisí s cenou objektu zdanění), (Hamerníková, Maaytová, 2010, s. 117).

Daň z nemovitých věcí je upravena v ČR v zákoně č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí ve znění aktuálních předpisů: „*Tento zákon upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří:*

- a) *daň z pozemků,*
- b) *daň ze staveb a jednotek.*“ (zákon č. 338/1992 Sb., §1)

Daňová povinnost se váže na vlastnictví nemovitého majetku, a protože se podle české právní úpravy daň z nemovitých věcí skládá z daně z pozemků a z daně ze staveb a jednotek, zdanění podléhají zvlášť pozemky a zvlášť stavby, protože existuje častá rozdílnost osob poplatníka daně ze staveb a daně z pozemků a také existuje rozdílný způsob výpočtu daně (jiný základ daně a jiná sazba daně). I když se však stanovují každá daň odděleně, jejich součet se uvádí do jednoho daňového tvrzení. Správu daně z nemovitých věcí vykonávají v České republice místně příslušné finanční úřady s ohledem na polohu dané nemovité věci (Radvan, 2007, s. 30-31).

2.9 Daňový systém v Polské republice

Polský daňový systém je založen na přímých daních, sociálním pojištění, nepřímých daních a majetkových daních. Přímé daně se rozdělují na přímé daně důchodové a majetkové. Do přímých daní důchodových spadá daň ze zisků korporací a osobní důchodová daň, přičemž jsou propojeny klasickým systémem, podle kterého je příjem korporací plně zdaňován na podnikové úrovni, a rozdělené zisky navíc podléhají dani z příjmů osob u akcionářů (Široký, 2018, s. 297).

Daňová soustava v Polské republice (dále „Polsko“) se skládá z daní, vybraných poplatků a ostatních veřejných plnění.

Daně v Polsku se dělí na přímé a nepřímé a následně podle toho, zda příjem z daní plyne do státního rozpočtu nebo do rozpočtů samospráv:

- přímé daně,
 - příjem státního rozpočtu,
 - daň z příjmů právnických osob (CIT; podatek dochodowy od osób prawnych),
 - daň z příjmů fyzických osob (PIT; podatek dochodowy od osób fizycznych),

- tonážní daň (podatek tonażowy),
- daň z těžby některých nerostných surovin (podatek od wydobycia niektórych kopalin),
- daň od některých finančních institucí (podatek od niektórych instytucji finansowych),
- z maloobchodního prodeje (podatek od sprzedaży detalicznej),
- příjem rozpočtů samospráv,
 - daň z občansko-právních činností (podatek od czynności cywilnoprawnych),
 - daň dědická a darovací (podatek od spadków i darowizn),
 - daň z nemovitostí (podatek od nieruchomości),
 - daň silniční (podatek od środków transportowych),
 - daň zemědělská (podatek rolny),
 - daň lesní (podatek leśny),
- nepřímé daně,
 - příjem státního rozpočtu,
 - daň z přidané hodnoty (VAT, podatek od towarów i usług),
 - spotřební daň (podatek akcyzowy),
 - daň z her (podatek od gier hazardowych), (Turakiewicz, Syrovátková, 2018, s. 101; PITax.pl Łatwe podatki).

V Polsku se rozlišuje pět základních daňových skupin:

- z příjmů (pro tuto skupinu platí 2 sazby daně),
- z činnosti (zdanění podléhají činnosti daňových poplatníků a státních orgánů, kdy se jedná např. o prodej, záměnu, zástavu na nemovitosti),
- z majetku (daň se vztahuje na majetek fyzických nebo právnických osob, a dále také nepřímo na příjem získávaný při využití těchto složek majetku; do této daňové skupiny patří daně a místní poplatky, daň zemědělská, daň lesní),
- z obrátu (jedná se o daň z přidané hodnoty, spotřební daň; tato skupina zahrnuje příjmy a také výdaje pořízení či dovozu do tuzemska),
- poplatky a předplácení (nejedná se o daně v právním slova smyslu, u některých typů se jedná o paušální formy úhrady platby za využívání infrastruktury nebo

přírodních zdrojů; do této skupiny lze zařadit např. lázeňské poplatky, silniční poplatky apod.), (Oddělení propagace obchodu a investic Velvyslanectví Polské republiky v Praze, s. 66).

2.10 Zdanění nemovitostí v Polské republice

Polský daňový systém rozděluje nemovité věci do 3 kategorií. Prvním druhem je podatek od nieruchomości (dále jen „daň z nemovitostí“, pojem *nieruchomość* se dle slovníku Lingea, v českém překladu vyskytuje jako *nemovitost* (Elektronické a knižní slovníky, jazykové technologie, překlady – Lingea s.r.o., 2019)), která zahrnuje daň z pozemků, budov a staveb. Jelikož je v Polsku větší podíl zemědělství na hrubém domácím produktu, je zde kladen větší důraz na zemědělskou a lesní půdu. Druhou kategorií je tedy zemědělská daň a poslední je daň lesní. Základní zásadou zdaňování nemovitostí v Polsku je, že zemědělskou daní jsou zdaňovány zemědělské pozemky, lesy jsou zdaňovány daní lesní a ostatní pozemky daní z nemovitostí. Způsob zdanění závisí na druhu pozemku, který je uveden v katastru nemovitostí a také na způsobu využití pozemku (Czudek aj., 2009, s. 143-144).

Výnos z daně z nemovitostí, daně zemědělské i daně lesní je příjmem obce, ve kterých se dané nemovitosti nacházejí (Radwan, 2007, s. 85).

2.10.1 Legislativa

Základním právním předpisem je zákon o daních a místních poplatcích, ze dne 12. 1. 1991, ve znění pozdějších předpisů (Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych), jímž se upravuje daň z nemovitostí a dále také daň silniční a různé druhy místních poplatků, např. lázeňský poplatek, poplatky za psy, reklamní poplatky. Speciální právní úpravou jsou upraveny daň zemědělská a daň lesní. Daň zemědělská je upravena v zákoně zemědělské dani, ze dne 15. 11. 1984, ve znění pozdějších předpisů (Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym) a daň lesní v zákoně o dani z lesů, ze dne 30. 10. 2002, ve znění pozdějších předpisů (Ustawa z dnia 30 października 2002 r., o podatku leśnym). Tyto dvě skupiny jsou vymezeny ve speciálních zákonech, jelikož zemědělství má velmi důležitou pozici ve skladbě polského hospodářství, což je patrné nejen z historie, ale i ze současného pohledu (Czudek aj., 2009, s. 143-144).

2.10.2 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí (podatek od nieruchomości), v Polsku se jedná o nejvýznamnější majetkovou daň (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 37). Jedná se o přímou daň obecní (lokální (Radvan, 2007, s. 85).

Daň z nemovitostí existuje ve všech daňových soustavách vyspělých zemí. Z majetkových daní je daň z nemovitostí nejvýznamnější. V centrálních rozpočtech hraje spíše marginální úlohu a větší významnosti činí spíše na místní úrovni, v lokálních rozpočtech. I když je výnos z této daně poměrně malý, v porovnání s jinými typy daní v daňových soustavách vyspělých zemí, jedná se o důležitý nástroj na straně příjmů veřejných financí (Hejduková, Business&IT, 2015).

3 ANALÝZA A KOMPARACE VYBRANÉ MAJETKOVÉ DANĚ V ČR A V POLSKU

Tato část práce se zabývá analýzou a komparací vybrané majetkové daně v České republice a v Polsku. V úvodu této kapitoly bude představen zvolený podnik. Dále budou vymezeny konstrukční prvky vybrané daně a následovat bude komparace výpočtu vybrané majetkové daně.

3.1 Základní identifikační údaje vybrané společnosti

Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, právní formou družstvo (dále jen „ZD NMnM“), sídlí na adrese Petrovická 857, Nové Město na Moravě, v Kraji Vysočina (okres Žďár nad Sázavou). IČ 00144924 (Veřejný rejstřík a Sbírka listin, Ministerstvo spravedlnosti České republiky, ©2012-2015).

Hlavní činností je zejména rostlinná (pěstování plodin, pěstování potravinářské pšenice, sladovnického ječmene, krmné proso aj.) a živočišná (chov skotu, výkrm prasat, prodej jednodenní drůbeže atd.) výroba. (Databáze firem, české firmy, vyhledávání firem, Evropská databanka). ZD NMnM má dle živnostenského rejstříku živnostenská oprávnění typu ohlašovací živnosti řemeslné, ohlašovací živnosti vázané a živnosti koncesované. V souhrnu se jedná o následující živnostenská oprávnění:

- zemědělská výroba,
- zednictví,
- hostinská činnost,
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů,
- řeznictví a uzenářství,
- obráběčství,
- kovářství a podkovářství,
- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení,
- zámečnictví, nástrojářství,
- truhlářství, podlahářství,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,

- výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení,
- pokrývačství, tesařství,
- opravy silničních vozidel,
- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady,
- silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní doprava provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 t vč., nákladní vnitrostátní doprava provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 t, vnitrostátní příležitostná osobní doprava (Živnostenský rejstřík, Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2019).

Vznik ZD NMnM se datuje ke dni 24. srpna 1957 schválením okresního národního výboru ve Žďáře nad Sázavou, dle zákona č. 69/1949 Sb., o jednotlivých zemědělských družstvech. K roku 2017 má celkem 499 členů. Zapisovaný základní kapitál je 15 000 000 Kč. Základním členským vkladem je 50 000 Kč pro fyzickou osobu (Veřejný rejstřík a Sbírka listin, Ministerstvo spravedlnosti České republiky, ©2012-2015).

ZD NMnM se řadí do institucionálního sektoru dle ESA2010, 11002 – Nefinanční podniky soukromé národní a do velikostní kategorie dle počtu zaměstnanců mezi 100-199 zaměstnanci. Klasifikace ekonomických činností ZD NMnM dle CZ-NACE:

- 01500: smíšené hospodářství,
- 00: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- 02: lesnictví a těžba,
- 03220: sladkovodní akvakultura,
- 101: zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků,
- 16230: výroba ostatních výrobků stavebního truhlářství a tesařství,
- 25500: kování, lisování, ražení, válcování a protlačování kovů; prášková metalurgie,
- 25620: obrábění,
- 25720: výroba zámků a kování,
- 27120: výroba elektrických rozvodných a kontrolních zařízení,
- 28300: výroba zemědělských a lesnických strojů,

- 28990: výroba ostatních strojů pro speciální účely j. n.,
- 310: výroba nábytku,
- 331: opravy kovodělných výrobků, strojů a zařízení,
- 33200: instalace průmyslových strojů a zařízení,
- 38: shromažďování, sběr a odstraňování odpadů, úprava odpadů k dalšímu využití,
- 4120: výstavba bytových a nebytových budov,
- 43910: pokrývačské práce,
- 45200: opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů,
- 453: obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů,
- 49410: silniční nákladní doprava,
- 55: ubytování,
- 56: stravování a pohostinství,
- 69200: účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství,
- 952: opravy výrobků pro osobní potřebu a převážně domácnost, (Registr ekonomických subjektů, Český statistický úřad, ©2013).

Od 1. 1. 1993 se ZD NMnM stalo plátcem daně z přidané hodnoty a dle zjištěných údajů finanční správy se jedná se o spolehlivého plátce. ZD NMnM spadá pod Finanční úřad pro Kraj Vysočina, Územní pracoviště ve Žďáru nad Sázavou, Strojírenská 28, 59101 (Subjekty DPH, Generální finanční ředitelství, 2019).

Protože je ZD NMnM právnická osoba provozující zemědělskou činnost, tedy se jedná o zemědělského podnikatele, proto je dle zákona č.252/1997 Sb., o zemědělství vedena ve veřejné Evidenci zemědělských podnikatelů (Evidenční zemědělského podnikatele, Ministerstvo zemědělství, ©2009-2019).

3.1.1 Historie ZD NMnM

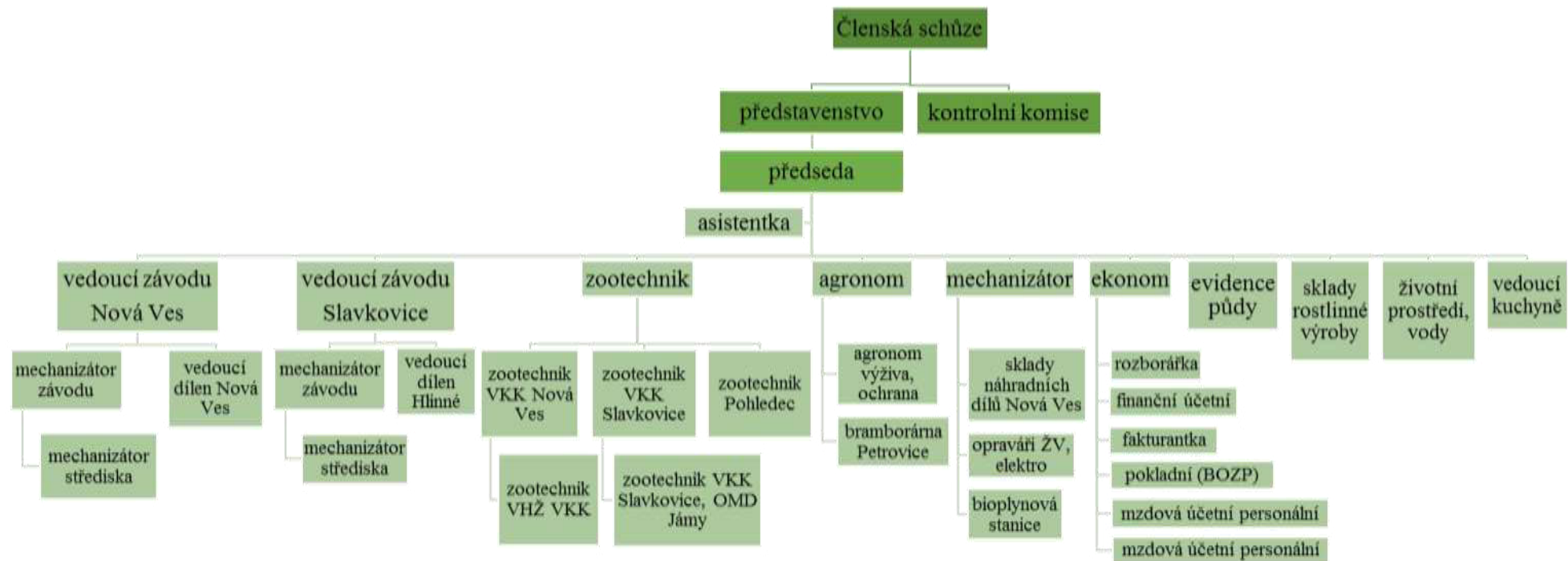
ZD NMnM vzniklo z původních zemědělských družstev, která byla zakládána od r. 1953-1958 v Jamách, Hlíném, Veselíčku, Jiřikovcích, Radňovicích, Slavkovicích, Petrovicích, Nové Vsi, Křídlech, Olešné, Pohledci, Zubří a Maršovicích. V průběhu let docházelo k postupným slučováním jednotlivých družstev a v roce 1977 vzniklo Jednotné zemědělské družstvo Československé lidové armády VZLET se sídlem ve Slavkovicích.

V roce 1985 byla dokončena výstavba administrativní budovy v Novém Městě na Moravě, kam se sídlo družstva přestěhovalo (JZD vznik k r. 2016, 2017).

Po roce 1989 družstvo postupně měnilo stanovy a po členské schůzi v roce 1991 byla v obchodním rejstříku zapsána změna družstva na Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě. Po transformačních schůzích v roce 1992 zůstává společnost jako družstvo a má 17 členů představenstva. V průběhu dalšího období došlo k redukci na 9 členů představenstva, což trvá až do současnosti (JZD vznik k r. 2016, 2017).

3.1.2 Organizační struktura

Statutárním orgánem je od 18. března 2016 předseda družstva (představenstva) Ing. Kamil Zajíček, místopředsedou družstva (představenstva) je od 22. března 2016 Vladimír Molva. Celkem je v družstvu 9 členů představenstva. ZD NMnM má celkem 5 členů kontrolní komise, předsedou je od 21. března 2016 Jaroslav Havlík a místopředsedkyní od 21. března 2016 Miroslava Jamborová (Veřejný rejstřík a Sbírka listin, Ministerstvo spravedlnosti České republiky, ©2012-2015).



Obrázek č. 3: Organizační struktura

(zdroj: vlastní zpracování dle: Současná organizační struktura pro členy představenstva na schůzi 25. 9. 2014. Nové Město na Moravě, 2014)

3.2 Vymezení konstrukčních prvků vybrané daně

V následující části práce budou vymezeny konstrukční prvky daně, které jsou potřebné pro výpočet daňové povinnosti v ČR a Polsku.

3.2.1 Předmět daně

ČESKÁ REPUBLIKA

„Předmětem daně z nemovitých věcí jsou pozemky, stavby a jednotky na území České republiky.“ (Vančurová, Láchová, 2018, s. 363)

Nemovitá věc je oblíbeným předmětem majetkových daní, zřejmě z toho důvodu, že se nemovité věci špatně skrývají (Hamerníková, Maaytová, 2010, s. 117).

Za nemovitou věc se považuje i právo stavby k cizímu pozemku, jelikož je rovněž evidováno v katastru nemovitostí. Jedná se o věcné právo stavebníka, mít stavbu na pozemku, který vlastní jiný vlastník. Za právo stavby se považuje právo stavbu nově vybudovat, právo převzít existující stavbu se záměrem rekonstrukce atd. Pokud je stavba dokončena, zdanitelná stavba se stává předmětem daně ze staveb. Zpravidla se zřizuje na delší období, avšak maximálně na dobu 99 let (Vančurová, Láchová, 2018, s. 363).

Předmětem daně z pozemků – jsou pozemky, které se nachází na území České republiky a jsou evidovány v katastru nemovitostí (§2, zákon č. 338/1992 Sb.).

Pozemkem se rozumí část zemského povrchu, která je oddělená od sousedních částí hranicí¹ (zákon č. 256/2013 Sb., §2, odst. a)) a je zachycen na katastrální mapě vedené katastrálními úřady. Takovýto pozemek, označen parcelním číslem, se nazývá parcelou, která má zachycenou výměru v evidenci katastru nemovitostí (Vančurová, Láchová, 2018, s. 363).

¹ Hranicí se dle zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí v aktuálním znění rozumí: hranice územní jednotky, hranice katastrálního území, vlastnická hranice, hranice stanovená regulačním plánem, územním rozhodnutím, společným povolením pro umístění a povolení stavby, veřejnoprávní smlouvou, která nahrazuje územní rozhodnutí, územním souhlasem, hranice daná schválením navrhovaného záměru stavebním úřadem, hranice rozsahu zástavního práva, hranice rozsahu práva stavby, hranice druhů pozemků, rozhraní způsobu využití pozemků, hranice jiného práva dle §19 zákona č. 256/2013 Sb.

Kategorizace pozemků z hlediska daně z pozemků:

- zemědělská půda,
 - orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad,
 - trvalé travní porosty, hospodářský les, rybník,
- nezemědělská půda,
 - stavební pozemek,
 - zastavěná plocha, nádvoří, ostatní plochy,
 - zpevněné plochy pro podnikání (Vančurová, Láchová, 2018, s. 363).

Předmětem daně ze staveb a jednotek jsou nacházející se na území České republiky, dokončené nebo užívané – zdanitelné jednotky a zdanitelné stavby. Za zdanitelné stavby se považují budovy, které splňují podmínky dle katastrálního zákona, a inženýrské stavby (blíže uvedené v příloze k zákonu č. 338/1992 Sb.), (§7, zákon č. 338/1992 Sb.).

Kategorizace staveb a jednotek z hlediska daně ze staveb a jednotek, vycházející podle účelu jejich použití:

- pro bydlení,
 - příslušenství k obytnému domu,
- budovy pro rodinnou rekreaci,
 - s doplňkovou funkcí pro rodinnou rekreaci,
- garáže,
- pro podnikání,
- ostatní zdanitelné stavby a ostatní jednotky (Vančurová, Láchová, 2018, s. 364).

POLSKO

Předmět daně z nemovitostí nelze určit pouze podle názvu (daň z nemovitostí), ale musí být stanoven v souladu se zákonným ustanovením. Předmětem daně z nemovitostí jsou tedy pozemky, budovy, stavby, a dále i zemědělské pozemky a lesy, které jsou ovšem upraveny ve speciálních zákonech (Czudek aj., 2009, s. 143-144).

Dani z nemovitostí podléhají následující nemovitosti nebo stavební objekty:

- pozemky (půda),
- budovy nebo jejich části,

- stavby nebo jejich části, spojené s provozováním podnikatelské činnosti (Turakiewicz, Syrovátková, 2018, s. 114; art. 2, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych)

Předmětem daně z nemovitostí *nejsou* pozemky klasifikované v evidenci pozemků a budov jako obhospodařovaná půda, pozemky s lesními a křovinnými porosty na obhospodařované půdě nebo lesnické pozemky, s výjimkou pozemků, které jsou pro účely podnikatelské činnosti (Turakiewicz, Syrovátková, 2018, s. 114). Tyto pozemky jsou zdaněny podle jiného právního předpisu a podléhají tedy jiným druhům daní (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 37).

Budovou se podle Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, ze dne 12. 1. 1991, v aktuálním znění, rozumí stavební objekt, ve smyslu stavebního práva, je trvale spojen se zemí, má základy a střechu a prostory jsou odděleny stavebními příčkami (objekt obsahuje stěny). Stavbou je definovaná jako stavební objekt ve smyslu stavebního práva, není budovou a ani architektonickým objektem (např. sochy, pískoviště). Stavby podléhají zdanění, pouze když slouží k hospodářské činnosti. Může se jednat o letiště, pozemní komunikace, mosty, tunely, volně stojící anténní zařízení, reklamní plochy spojené se zemí, různá zařízení, např. ochranná, zemní, obranná, hydrotechnická. Za stavbu se také považují stavební zařízení spojené se stavebním objektem, čímž mohou být parkovací místa, místa pro popelnice apod. (Czudek aj., 2009, s. 144-145).

Pozemek je předmětem daně z nemovitostí (nebo daně zemědělské nebo daně lesní) podle způsobu jeho využití a také podle toho, jaký druh pozemku je zapsán v evidenci pozemků a budov (Czudek aj., 2009, s. 144).

Předmět daně zemědělské – dani zemědělské podléhají pozemky zemědělského typu, které jsou v evidenci pozemků a budov klasifikované jako „użytki rolne“. Výjimku tvoří pozemky, které jsou užívané k provozování jiné než zemědělské činnosti (zemědělskou činností se rozumí rostlinná a živočišná výroba, výroba osiv, chov ryb aj. uvedené v art. 2, Ustawa o podatku rolnym), (art. 1, Ustawa o podatku rolnym).

Pojmem – pozemky zemědělského typu se rozumí oblasti pozemků, u nichž rozloha přesahuje 1 hektar nebo 1 přepočtený hektar, a které vlastní nebo jsou v držení fyzické osoby, právnické osoby nebo organizační jednotky, včetně společností neregistrovaných v obchodním rejstříku (art. 2, Ustawa o podatku rolnym).

Za „užitky rolne“ se považují: orná půda, sady, trvalé louky, pastviny, zastavěné zemědělské pozemky, rybníky, „rowy“ (v českém překladu lze chápat jako „příkopy“), (§ 68, Rozporządzenie w sprawie ewidencji gruntów i budynków).

Předmět daně lesní – dani lesní podléhají zákonem vymezené lesy, s výjimkou lesů využívaných k jiné než lesní činnosti. Dle zákona jsou lesy lesní pozemky, které jsou v evidenci pozemků a budov klasifikované jako lesy (art. 1, Ustawa o podatku leśnym).

3.2.2 Poplatník daně

ČESKÁ REPUBLIKA

Pro daň z pozemků i daň ze staveb a jednotek je ve většině případů poplatníkem **vlastník** pozemku, případně zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky. Může se jednat o osobu fyzickou nebo právnickou, bez ohledu na sídlo nebo bydliště daného poplatníka, zpravidla i u pronajatých pozemků nebo staveb (Vančurová, Láchová, 2018, s. 366).

Poplatníkem daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek může dále být:

- pokud je pozemek ve vlastnictví České republiky:
 - organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní podnik, jiná státní organizace, které mají právo hospodařit nebo jsou příslušné hospodařit se státním majetkem,
 - právnická osoba, mající právo užívat daný pozemek na základě výpůjčky,
- svěřenecký fond, pokud je pozemek ve svěřeneckém fondu,
- podílový fond, pokud je pozemek v podílovém fondu,
- fond obhospodařovaný penzijní společností, pokud je pozemek v tomto fondu (§3, zákon č. 338/1992 Sb.).

V případě daně ze staveb, pokud je pozemek zatížený právem stavby, poplatníkem je osoba, která má zapsáno právo stavby na cizím pozemku v katastru nemovitostí, tzv. **stavebník**. Dále může být poplatníkem daně z pozemků tzv. **uživatel**. Tato osoba se stává poplatníkem této daně, pokud vlastník daného pozemku není znám. Poplatníkem daně z pozemků a daně ze staveb a zdanitelných jednotek je u pronajatého nebo propachtovaného pozemku **nájemce nebo pachtýř**, pokud je evidovaný v katastru nemovitostí ve zjednodušeném způsobu nebo se jedná o pozemky převedené na základě rozhodnutí o privatizaci na Ministerstvo financí nebo je s pozemkem příslušný hospodařit

Státní pozemkový úřad případně Správa státních hmotných rezerv. U daně ze staveb a zdanitelných jednotek je u pronajaté nebo propachtované zdanitelné jednotky zahrnující nebytový prostor (jiný než sklep a komoru) či zdanitelné stavby mimo obytných domů, poplatníkem nájemce nebo pachtýř, pokud jsou převedené na základě rozhodnutí o privatizaci na Ministerstvo financí nebo s nimi je příslušný hospodařit Státní pozemkový úřad nebo Správa státních hmotných rezerv (§3, zákon č. 338/1992 Sb.).

Pokud nemovitá věc je ve vlastnictví více než jednoho vlastníka, poplatníky daně jsou buď všichni spoluvlastníci dané nemovité věci, kteří platí daň společně a nerozdílně, nebo jednotliví spoluvlastníci samostatně, pokud některý ze spoluvlastníků podá samostatně daňové přiznání za svůj majetkový podíl (Vančurová, Láchová, 2018, s. 367).

POLSKO

Poplatníkem daně z nemovitostí, daně zemědělské a daně lesní je fyzická osoba nebo právnická osoba nebo organizační jednotka nebo společnost bez právní subjektivity (Czudek aj., 2009, s. 145).

Poplatníkem všech tří typů daní je:

- vlastník,
- držitel,
- „věčný uživatel“²,
- nebo držitel dané nemovitosti (nemovitosti, stavebního objektu, zemědělského pozemku), kterou vlastní stát (Skarb Państwa) nebo jednotka územní samosprávy (podatki.gov.pl – Portal Podatkowy, 2019).

Poplatníkem daně zemědělské může být dále držitel zemědělských pozemků, které byly plně nebo zčásti pronajaty základě uzavřené dohody, která byla uzavřena v souladu s ustanoveními o sociálním pojištění zemědělců nebo s předpisy týkající se získávání strukturálních rent (podatki.gov.pl – Portal Podatkowy, 2019).

² V polském právu se jedná o pojem „użytkownik wieczysty“. Jedná se o odevzdání do užívání státních nebo obecních pozemků na dobu 99 let (výjimečně může být sjednáno i na kratší dobu). Uživatel má obdobná práva jako vlastník. Tento druh práva vzniká na základě smlouvy, která má formu notářského zápisu nebo katastrálních knih. Jedná se o zpoplatněné dlouhodobé právo užívání (Časopis pro právní vědu a praxi, 2009, s. 145).

3.2.3 Základ daně

ČESKÁ REPUBLIKA

Základ daně z pozemků se určuje v závislosti na druhu pozemku (viz tabulka č. 2) Základ daně je vyjádřen ve fyzických jednotkách (tzn. v m²) nebo hodnotově (Ochrana, Pavel, Vítek, 2010, s. 195).

Základ daně se určuje podle stavu k 1. lednu daného roku. Změny, které vzniknou po 1. lednu, se zohlední v dalším zdaňovacím období (Vančurová, Láchová, 2018, s. 369).

Tabulka č. 2: Základ daně z pozemků

(zdroj: vlastní zpracování dle §5, zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění)

Pozemek	Základ daně
orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady, trvalé travní porosty	součin skutečné výměry pozemku v m ² a průměrná cena půdy na 1 m ² , stanovená vyhláškou
hospodářské lesy, rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	součin skutečné výměry pozemku v m ² a částky 3,80 Kč
	cena pozemku zjištěná k 1. lednu daného zdaňovacího období
ostatní pozemky	skutečná výměra pozemku stanovená v m ² a zjištěná k 1. lednu daného zdaňovacího období

V případě **daně ze staveb a jednotek**, u **zdanitelné stavby** je základem daně výměra zastavěné plochy stanovená v m². Zastavěnou plochou se rozumí nadzemní část stavby, která odpovídá podle stavebního zákona zastavěné ploše stavby. U **zdanitelných jednotek** je základem daně upravená podlahová plocha, která se stanoví jako součin výměry podlahové plochy v m² (uvádí se při vkladu do katastru nemovitostí v prohlášení vlastníka; do podlahové plochy se nezahrnují společné části nemovité věci v rozsahu podílu na nich, který je zahrnut v jednotce) a koeficientu. Koeficient vyjadřuje podíl vlastníka jednotky na společných částech domu, schodišti, chodbách aj. Hodnota koeficientu činí 1,22 v případě, že se jednotka nachází v budově bytového domu a její součástí je podíl na pozemku, včetně pozemku pod budovou, nebo je s ní spojen spoluvlastnický podíl na pozemku, který je ve spoluvlastnictví vlastníků jednotek (tyto jednotky jsou užívány společně). Nebo může hodnota koeficientu činit 1,20, což platí pro všechny ostatní případy upravené podlahové plochy (§10, zákon č. 338/1992 Sb.).

Základ daně u daně ze staveb a jednotek a u daně z pozemků vychází ze stavu k 1. 1. daného roku, pokud nastanou v průběhu roku změny, nepřihlíží se k nim a zohlední se až v následujícím zdaňovacím období v daňovém přiznání nebo dílčím daňovém přiznání (Vančurová, Láchová, 2018, s. 376).

POLSKO

Základ daně z nemovitostí – při stanovení základu daně se hodnotí druh nemovitosti. Základ daně u pozemků tvoří výměra, která je stanovená v m². U budov základ daně tvoří užitková podlahová plocha, která je stanovená v m². V případě staveb, které slouží pro podnikatelskou činnost, je základem daně cena, která zohledňuje rovnoměrné daňové odpisy z hlediska zákona o daních z příjmů. Pokud poplatník neuplatňuje daňové odpisy je základem daně tržní cena nemovitosti (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 38).

Základem daně zemědělské jsou:

- u pozemků zemědělských podniků – počet hektarů stanovených na základě rozlohy, druhu a tříd zemědělské půdy, vyplývajících z evidence pozemků a budov a zařazených do daňového obvodu (kraje).
- u ostatních pozemků – počet hektarů vyplývajících z evidence pozemků a budov (Gazeta Prawna.pl – Podatek rolny 2019, 2018).

Rozřazení zemědělské půdy dle druhů a tříd je znázorněno v tabulce č. 3. Přepočtové koeficienty jsou stanoveny v závislosti na různých podmínkách. Dle úrodnosti půdy se rozlišuje orná půda, louky a pastviny, dle ekonomických a produkčně klimatických podmínek se stanovují 4 zóny a dle půdních typů se pozemek zařazuje mezi 10 tříd využití. Zařazení daného pozemku dle druhu a do příslušné třídy určuje ministerstvo financí v Polsku (Asociace soukromého zemědělství ČR, © 1998-2019).

Tabulka č. 3: Zemědělská půda v Polsku dle druhu a tříd

(zdroj: vlastní zpracování dle art. 4, Ustawa o podatku rolnym, v aktuálním znění)

Začlenění pozemku zemědělského typu	Orná půda				Louky a pastviny			
	I	II	III	IV	I	II	III	IV
Daňový obvod (kraj)								
Třídy pozemků zemědělského typu	Přepočtové koeficienty							
I	1,95	1,8	1,65	1,45	1,75	1,6	1,45	1,35
II	1,8	1,65	1,5	1,35	1,45	1,35	1,25	1,1
IIIa	1,65	1,5	1,4	1,25				
III					1,25	1,15	1,05	0,95
IIIb	1,35	1,25	1,15	1				
IVa	1,1	1	0,9	0,8				
IV					0,75	0,7	0,6	0,55
IVb	0,8	0,75	0,65	0,6				
V	0,35	0,3	0,25	0,2	0,2	0,2	0,15	0,15
VI	0,2	0,15	0,1	0,05	0,15	0,15	0,1	0,05

Základem daně lesní – základem daně lesní je rozloha lesa vyjádřená v hektarech (ha), vyplývající z evidence pozemků a budov (art. 3, Ustawa o podatku leśnym).

3.2.4 Sazba daně

ČESKÁ REPUBLIKA

Podle základu daně je sazba **daně z pozemků** buď relativní (v případech hodnotového vyjádření základu daně, zejména u zemědělských typů půdy, např. orné půdy, zahrady, trvalé travní porosty aj.) nebo pevná (v případech základu daně stanoveného v m², u typu nezemědělské půdy, např. stavební pozemek, zastavěné plochy a nádvoří, zpevněné plochy pro podnikání aj.), (Vančurová, Láchová, 2018, s. 372).

Tabulka č. 4: Sazby daně z nemovitých věcí pro různé typy pozemků
(zdroj: vlastní zpracování dle §6, zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění)

Typ pozemku		Sazba
orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady		0,75 %
trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb		0,25 %
zpevněné plochy pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním sloužících pro:	zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1 Kč za každý 1 m ²
	průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu, ostatní druhy podnikání	5 Kč za každý 1 m ²
stavební pozemky		2 Kč za každý 1 m ²
ostatní plochy		0,20 Kč za každý 1 m ²
zastavěné plochy a nádvoří		0,20 Kč za každý 1 m ²

V případě *stavebních pozemků* se mimo to základní sazba daně násobí koeficientem podle velikostního zařazení obce, ve které se pozemek nachází. Koeficient, který stanovuje zákon č. 338/1992 Sb., je v rozmezí od 1 do 4,5. Tento koeficient může daná obec upravit v obecně závazné vyhlášce (Hejduková, 2015, s. 118).

Tabulka č. 5: Koeficienty daně z pozemků pro obce
(zdroj: vlastní zpracování dle §6, zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění)

Koeficient	Obce (města) s počtem obyvatel:
1	do 1 000
1,4	od 1 001 do 6 000
1,6	od 6 001 do 10 000
2	od 10 001 do 25 000
2,5	od 25 001 do 50 000
3,5	od 50 001 a dále pro Františkovy Lázně, Mariánské Lázně, Luhačovice, Poděbrady, statutární města
4,5	pro Prahu

U **daně ze staveb a jednotek** je sazba pevná a diferencovaná podle druhu stavby, s každým nadzemním podlažím se sazba daně zvyšuje (Hamerníková, Maaytová, 2010, s. 117). Sazba daně ze staveb a jednotek je vyjádřena v Kč za m² základu daně (Hejduková, 2015, s. 118).

V případě využívání nebytových prostor pro podnikání, které se nachází v obytném domě, se daň zvyšuje o 2 Kč na každý takto využitý m². Pokud se ovšem jedná o zemědělskou prvovýrobu nebo činnosti, kterých se týká osvobození od daně ze staveb, tak se toto navýšení neuplatní (Vančurová, Láchová, 2018, s. 381).

U *vybraných staveb a jednotek* se základní sazba násobí koeficientem podle počtu obyvatel v obci, který je stanoven dle zákona v rozmezí od 1 do 4,5. Daná obec si však může, v souladu se zákonem č. 338/1992 Sb., koeficient upravit obecně závaznou vyhláškou (Hejduková, 2015, s. 119).

POLSKO

Sazby daně z nemovitostí jsou stálé, jednotkové (Czudek aj., 2009, s. 146).

Výši daňových sazeb stanovuje zastupitelstvo obce. Sazby daně z nemovitostí nemohou být nastaveny vyšší, než jsou limitní sazby, které jsou stanovené v Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, ze dne 12. 1. 1991, v aktuálním znění. Zastupitelstvo dané obce může nastavit rozdílné výše sazeb pro jednotlivé druhy zdanitelných předmětů, zohledňuje se např. lokalizace, druh provozované činnosti, druh zástavby, určení a způsob využití pozemku, technický stav a stáří budov. Pokud nově nastavené daňové sazby nejsou schváleny, uplatňují se sazby platné v předcházejícím zdaňovacím období (Turakiewicz, Syrovátková, 2018, s. 114).

Při nastavování daňových sazeb u daně z nemovitostí se v Polsku zohledňuje účel a využití nemovitosti. Konkrétní výše ročních daňových sazeb jsou nastavovány příslušnými obecními nebo městskými zastupitelstvy pro všechny nemovitosti, které se nacházejí na jejich správních územích, čímž Polsko více podporuje autonomii místních rozpočtů. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, ze dne 12. 1. 1991, v aktuálním znění stanovuje maximální možné sazby, které mohou obce aplikovat pro konkrétní zdaňovací období (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 38). Tyto maximální možné sazby se každoročně mění, tudíž je stanovuje polský ministr odpovědný za správu financí v úředním věstníku, na každé zdaňovací období (art. 20, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych).

Sazby daně zemědělské se odvíjí od průměrných cen výkupu žita, kterou vyhlásí předseda statistického úřadu do 20 dnů od konce 3. čtvrtletí. Zastupitelstvo obce může

pro oblast, kde je místně příslušné pro stanovení zemědělské daně tuto cenu snížit (Czudek aj., 2009, s. 146).

Pro pozemky zemědělských podniků je sazbou daně peněžní ekvivalent ke 2,5 q žita (na 1 ha přepočteného pozemku), a pro ostatní pozemky, které podléhají zemědělské dani, je sazbou daně peněžní ekvivalent k 5 q žita (na 1 ha), (Podatek rolny – Portal Podatkowy, 2018).

Sazby daně lesní – daň lesní se stanoví za 1 ha/daňový rok jako peněžní ekvivalent k hodnotě 0,220 m³ dřeva. Tato hodnota se stanoví podle průměrné prodejní ceny dřeva za první 3 kvartály roku předcházejícího roku daňového (art. 4, Ustawa o podatku leśnym). Průměrnou prodejní cenu dřeva vyhlásí předseda statistického úřadu, v Úředním věstníku Polské republiky, do 20 dnů od skončení třetího kvartálu (Czudek aj., 2009, s. 147).

Zastupitelstvo obce může snížit částku průměrné prodejní ceny dřeva, která je považována za základ pro výpočet daně lesní na území dané obce (podatki.gov.pl – Portal Podatkowy, 2019). Pro lesy spadající do přírodních rezervací a národních parků se sazba daně lesní snižuje o 50 % (art. 4, Ustawa o podatku leśnym).

Tabulka č. 6: Sazby daně z nemovitostí v Polsku

(zdroj: vlastní zpracování dle art. 5, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych; obwieszczenie ministra finansów z dnia 25 lipca 2018 r., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 (tj. úpravy pro aktuální znění)

Druh nemovité věci	Sazba	Úprava sazeb daně pro rok 2019
Pozemky		
užívané k podnikatelské činnosti	0,62 PLN za 1 m ²	0,93 PLN za 1 m ²
pod povrchovými stojícími vodami nebo povrchově plynoucími vodami jezer a uměle vybudovaných vodních nádrží	4,58 PLN za 1ha	4,71 PLN za 1ha
ostatní pozemky, včetně pozemků, které jsou využívány organizacemi veřejného zájmu, vykonávajícími veřejně prospěšnou činnost	0,30 PLN za 1 m ²	0,49 PLN za 1 m ²
nezastavěné oblasti určené k revitalizaci, které se nachází v oblastech, pro které se dle územního plánu rozvoje předpokládá využití pro bydlení, poskytování služeb aj.	3 PLN za 1 m ²	3,09 PLN za 1 m ²
Budovy nebo jejich části		
obytné budovy	0,51 PLN za 1 m ² užitkové plochy	0,79 PLN za 1 m ² užitkové plochy
budovy používané k podnikání (a z obytných budov nebo jejich částí, které slouží k podnikání)	17,31 PLN za 1 m ² užitkové plochy	23,47 PLN za 1 m ² užitkové plochy
budovy používané k podnikání v oblasti (certifikovaných) osiv	8,06 PLN za 1 m ² užitkové plochy	10,98 PLN za 1 m ² užitkové plochy
budovy určené pro poskytování zdravotnických služeb	4,27 PLN za 1 m ² užitkové plochy	4,78 PLN za 1 m ² užitkové plochy
ostatní, včetně těch, které jsou využívány organizacemi veřejného zájmu, vykonávajícími veřejně prospěšnou činnost	5,78 PLN za 1 m ² užitkové plochy	7,90 PLN za 1 m ² užitkové plochy
Stavby	2 % z hodnoty stavby	2 % z hodnoty stavby

3.2.5 Osvobození od daně**ČESKÁ REPUBLIKA**

Hlavními důvody pro uplatnění osvobození od daně z nemovitých věcí patří: veřejně prospěšné využití, veřejná dopravní infrastruktura, ochrana životního prostředí, vlastnictví určitého typu subjektu, podle rozhodnutí obce (u zemědělských pozemků, nemovitých věcí, které byly dotčeny živelní pohromou, investiční pobídky). Nárok

na osvobození lze rozčlenit podle subjektu, předmětu, obecně závazné vyhlášky u zemědělských pozemků. U některých osvobození od daně z nemovitých věcí je nárok podmíněn uplatněním v daňovém přiznání, nebo podmínkou neprovádění podnikatelské činnosti na daném pozemku či stavbě, nebo že daná nemovitá věc není najata (Vančurová, Láchová, 2018, s. 368).



Obrázek č. 4: Nárok na osvobození od daně z nemovitých věcí v ČR
(zdroj: Vančurová, Láchová, 2018, s. 368)

Pravomoc o možnosti osvobození mají u některých osvobození i obce, přičemž osvobození stanovují pomocí obecně závazné vyhlášky. Jedná se o zemědělskou půdu (typu orná půda, chmelnice, vinice, ovocné sady, trvalé travní porosty), ovšem podmínkou je uplatnění nároku na osvobození v daňovém přiznání (jinými slovy, je nutné podat daňové přiznání), (zákon č. 338/1992 Sb.). Dále může obec obdobným způsobem osvobodit nemovité věci ve zvýhodněných průmyslových zónách, které jsou spojeny s příslibem investiční pobídky. Osvobození od daně z nemovitých věcí u těchto typů pozemků a zdanitelných staveb je možné nejdéle na 5 let (Vančurová, Láchová, 2018, s. 369).

V důsledku živelních pohrom může obec pomocí obecně závazné vyhlášky nejdéle na dobu 5 let osvobodit (plně nebo částečně) nemovité věci na svém území od daně z nemovitých věcí, přičemž toto osvobození lze stanovit i za již uplynulé zdaňovací období (§17a, zákon č. 338/1992 Sb.).

POLSKO

Osvobození od daně z nemovitostí – Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, ze dne 12. 1. 1991, v aktuálním znění stanovuje zákonná osvobození, která se týkají např. nemovitostí využívaných pro vzdělání, pro železniční dopravu nebo kulturní národní památky (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 38).

Zastupitelstva obcí mohou stanovit ve vyhlášce i jiná osvobození, která se ovšem týkají pouze věcného charakteru, nikoliv osobního (Czudek aj., 2009, s. 148).

Existují výjimky a slevy, které jsou regulovány v samostatných předpisech. Jedná se o církve a náboženská sdružení, pozemky a budovy, které budou určeny k výstavbě veřejných komunikací (Podatek od nieruchomości – Portal Podatkowy, 2018).

Osvobození od daně zemědělské je obsáhlé. Platí např. pro pozemky v hraničním pásmu, pozemky zapsané v registru památek, zemědělskou půdu tříd V, VI, VIz aj. Dále jsou osvobozeny např. veřejné a neveřejné organizační jednotky zabývající se vzděláváním, výzkumné ústavy, podnikatelé se statutem – centrum výzkumu a vývoje aj. (art. 12, Ustawa o podatku rolnym).

Existují tři druhy **slev na dani zemědělské**: investiční sleva, sleva pro pozemky podhorských a horských areálů, sleva z důvodu režimu živelní katastrofy (Gazeta Prawna.pl – Podatek rolny 2019, 2018).

Osvobození od daně lesní – od daně lesní mohou být osvobozeny, např. lesy s lesním porostem ve věku do 40 let, lesy zapsané do památkového rejstříku, ekologické užití, lesy pro vzdělávací činnost, výzkumné ústavy aj. Zastupitelstvo obce může v usnesení osvobodit i jiné předměty zdanění (Podatek leśny – Portal Podatkowy, 2018).

3.2.6 Výběr a správa daně

ČESKÁ REPUBLIKA

Daň ze staveb i daň z pozemků jsou od sebe rozdílné předmětem i technikou výpočtu, ale jsou vybírány společně, proto jejich výnos nelze od sebe rozlišit.

Zdaňovacím obdobím je pro daň z nemovitých věcí kalendářní rok. Ke změnám, které nastanou během roku, se nepřihlíží (Hejduková, 2015, s. 119).

Daňové přiznání se podává do 31. 1. daného zdaňovacího období. Pokud poplatník podal daňové přiznání nebo byla daň vyměřena z úřední moci v některém předchozím zdaňovacím období, daňové přiznání se nepodává (Ochrana, Pavel, Vítek 2010, s. 195).

Splatnost daně z nemovitých věcí – celková daňová povinnost poplatníka u daně z nemovitých věcí je splatná buď najednou, nebo ve dvou stejných splátkách, přičemž pokud daň nelze rozdělit, aby byly částky v celých korunách, přičte se zbytek ke druhé splátce (Brychta a kol., 2018, s. 130).

Tabulka č. 7: Splatnost daně z nemovitých věcí
(zdroj: Brychta a kol., 2018, s. 130)

Daň z nemovitých věcí v částce	Poplatníci	1. splátka	2. splátka
do 5 000 Kč, včetně	provozující zemědělskou výrobu a chov ryb	31. 5.	-
nad 5 000 Kč	provozující zemědělskou výrobu a chov ryb	31. 8.	30. 11.
do 5 000 Kč, včetně	ostatní poplatníci	31. 5.	-
nad 5 000 Kč	ostatní poplatníci	31. 5.	30. 11.

Pokud je v okruhu jednoho správce daně celková daňová povinnost u jednoho poplatníka menší než 30 Kč, poplatník podává daňové přiznání, daň se stanoví, ale nepředepíše a neplatí. V případech samostatného podání daňového přiznání za svůj spoluvlastnický podíl (u daně z pozemků i u daně ze staveb a jednotek), nebo pokud je daň vyměřena z moci úřední, činí daňová povinnost poplatníka nejméně 50 Kč (Vančurová, Láchová, 2018, s. 385).

Daň z nemovitých věcí, případně její splátka, je splatná v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání, v případech, že je prodloužena lhůta pro podání daňového přiznání, nebo z důvodů §13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona č. 338/1992 Sb. (§15, zákon č. 338/1992 Sb.).

Místní koeficient, který je ustanoven v obecně závazné vyhlášce pro všechny nemovité věci na území dané obce, umožňuje navýšit daň poplatníka za příslušné druhy pozemků, také zdanitelných staveb nebo jednotek, popř. jejich souhrnů. Místní koeficient lze stanovit ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Výjimkou jsou pozemky, které jsou uvedené v §5 odst. 1 zákona č. 338/1992 Sb., jedná se o orné půdy, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady, trvalé travní porosty (Hejduková, 2015, s. 119).

POLSKO

Zdaňovací období – v Polsku je zdaňovacím obdobím kalendářní rok, pokud jiný daňový zákon nestanoví jinak (art. 11, Ordynacja podatkowa).

Správce daně je starosta obce, starosta města nebo primátor, který je místně příslušný podle umístění pozemku, stavby nebo budovy (Czudek aj., 2009, s. 147).

Daňová povinnost u daně zemědělské nastává od prvního dne následujícího po měsíci, ve kterém nastala okolnost, která vedla ke vzniku této povinnosti. Naopak daňová povinnost zaniká posledním dnem měsíce, ve kterém přestaly existovat okolnosti zdůvodňující danou daňovou povinnost. (art. 6, Ustawa o podatku rolnym). Totéž ustanovení platí i pro daň lesní (art. 5, Ustawa o podatku leśnym) a daň z nemovitostí (art. 6, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych). Přihlíží se tedy ke změnám, které nastanou během roku (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 38).

Informační povinnost daňových subjektů v Polsku se rozlišuje mezi fyzickými a právnickými osobami (Czudek aj., 2009, s. 147).

Poplatníci daně z nemovitostí podávají informace nebo přiznání starostovi obce (popř. primátorovi města), který je místně příslušný podle umístění předmětu zdanění (tj. pozemků, budov aj.). Předlohy vhodných formulářů určuje zastupitelstvo obce ve svých usneseních (Podatek od nieruchomości – Portal Podatkowy, 2018).

Fyzické osoby mají povinnost předložit příslušnému daňovému orgánu informace o nemovitostech a stavebních objektech, pozemcích nebo lesích na formulářích, do 14 dnů ode dne vzniku okolnosti, která vedla ke vzniku nebo zániku daňové povinnosti v rozsahu daně zemědělské nebo v rozsahu změn (art. 6, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych; art. 6, Ustawa o podatku rolnym; art. 6a, Ustawa o podatku leśnym).

Právnické osoby, organizační jednotky, včetně společností neregistrovaných v obchodním rejstříku, podávají daňové přiznání správci daně, u daně z nemovitostí do 31. ledna, u daně zemědělské a lesní do 15. ledna, na daný daňový rok (podatki.gov.pl – Portal Podatkowy, 2019). Pokud daňová povinnost vznikne až po tomto dnu, daňové přiznání se podá do 14 dnů ode dne vzniku okolnosti, která vedla ke vzniku této povinnosti (art. 6, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych; art. 6, Ustawa o podatku rolnym; art. 6a, Ustawa o podatku leśnym).

Daň z nemovitostí, daň zemědělská a daň lesní jsou mírně rozdílné z pohledu placení daní.

Daň z nemovitostí se v Polsku **platí** ve splátkách. Pro fyzické a právnické osoby jsou rovněž zákonem nastaveny rozdílné termíny (Hejduková, Business&IT, 2015, s. 38). Osoby fyzické jsou povinny splatit daň ve 4 splátkách, úměrných době trvání daňové povinnosti, do 15. března, 15. května, 15. září, 15. listopadu daňového roku. U právnických osob, organizačních jednotek bez právní subjektivity, včetně společností neregistrovaných v obchodním rejstříku se daň z nemovitostí platí ve splátkách za jednotlivé měsíce, úměrných době trvání daňové povinnosti a to do 15. dne každého měsíce a za leden, do dne 31. ledna (Gazeta Prawna.pl – Podatek rolny 2019, 2018).

Daň zemědělskou platí poplatníci (fyzické i právnické osoby) ve 4 splátkách, úměrných době trvání daňové povinnosti do 15. března, 15. května, 15. září, 15. listopadu daňového roku. Zemědělskou daň mohou splatit prostřednictvím převodu na účet správce daně, v hotovosti, fyzické osoby mohou splatit zemědělskou daň prostřednictvím inkasa (Podatek rolny – Portal Podatkowy, 2018).

Daň lesní fyzické osoby platí daň ve 4 splátkách, úměrných době trvání daňové povinnosti, do 15. března, 15. května, 15. září, 15. listopadu daňového roku. Právnické osoby, organizační jednotky, včetně společností neregistrovaných v obchodním rejstříku platí daň lesní ve splátkách úměrných době trvání daňové povinnosti, za jednotlivé měsíce, do 15. dne, každého měsíce (Podatek leśny – Portal Podatkowy, 2018).

U všech tří typů daní ovšem platí, že pokud daň nepřesáhne 100 PLN, daň bude splatná jednorázově v termínu splatnosti první splátky (art. 11, Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych; art. 6, Ustawa o podatku rolnym; art. 6a, Ustawa o podatku leśnym).

3.3 Komparace výpočtu vybrané majtkové daně

V následující části bude provedena komparace výpočtu daně z nemovitých věcí dle české právní úpravy a daně z nemovitostí (případně daně zemědělské nebo daně lesní) dle polské právní úpravy. Výpočty daní budou provedeny na různých typech pozemků a staveb, které jsou typické pro podnik zaměřený na zemědělskou výrobu – hospodářský les, orná půda, trvalý travní porost, ostatní plocha, zemědělská stavba. Veškeré informace a data týkající se pozemků jsou skutečné a podložené.

Výpočet daně z pozemků, případně budov či staveb bude proveden dle polské legislativy, která stanovuje maximální možné sazby, které mohou obce aplikovat pro konkrétní zdaňovací období.

Případné zaokrouhlování základů daně, výše daně a splátek daně (dále také úroků z prodlení, poplatků za prodlení, úrokových sazeb z přeplatků aj.) se v Polsku řídí předpisem Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r., Ordynacja podatkowa, v aktuálním znění. Zaokrouhluje se nahoru na celé złote, přičemž koncovky částek nižší než hodnoty 50 gr se vynechávají a koncovky částek v hodnotě 50 gr a více se zvyšují na celé złote. Podle § 2 art. 63 ovšem tato ustanovení, týkající se zaokrouhlování, neplatí pro daně a poplatky uvedené v ustanoveních o místních daních a poplatcích (art. 63, Ordynacja podatkowa). U těchto případů zaokrouhlení nahoru podléhají splátky peněžitých závazků a nikoli celkový závazek, který tvoří suma jednotlivých daní. Nejprve je tedy nutné sečíst částky jednotlivých daní, které vstupují do celkového závazku (bez zaokrouhlení) a následně rozdělit tuto celkovou částku na splátky, které je nutné zaokrouhlit na celé złote. Celkový závazek by měl být rozdělen na odpovídající počet splátek, přičemž první nebo poslední splátka může být nižší nebo vyšší. Tento postup platí pro daň z nemovitostí, daň zemědělskou i daň lesní (Podatek rolny i leśny w 2007 r., ©2019). Pravidla zaokrouhlování vztahující se na místní daně a poplatky jsou popsány v předpisech o daních a místních poplatcích, přičemž se částky daní zvyšují na celé złote, bez ohledu na to, jestli jejich koncovka přesahuje či nepřesahuje hranici 50 gr (Jak zaokrąglić podatek i podstawę opodatkowania?, ©2018).

Zaokrouhlování v příkladech výpočtu daně z nemovitých věcí v České republice se bude řídit zákonem č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění.

3.3.1 Hospodářský les

Dle informací o pozemku veřejně dostupných na webových stránkách katastru nemovitostí se jedná o lesní pozemek, s parcelním číslem 377. Vlastníkem je Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo (číslo LV 2309). Tento lesní pozemek se nachází na území obce Nové Město na Moravě (kód 596230), na katastrálním území Maršovice u Nového Města na Moravě (kód katastrálního území 706400). Lesní pozemek se nachází v chráněné krajinné oblasti (II.-IV. zóna), (ČÚZK, ©2019).



Obrázek č. 5: Hospodářský les ZD NMnM, parcelní číslo 377
(zdroj: ČÚZK, ©2019)

Dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění je v ČR lesní pozemek předmětem daně z nemovitých věcí. Základem daně u lesního pozemku (hospodářský les) je v tomto případě součin skutečné výměry pozemku, která činí 22 751 m² a částky 3,80 Kč (§ 5, odst. 2, zákon č. 338/1992 Sb.), která vyjadřuje cenu pozemku za 1 m². Základ daně tedy pro tento lesní pozemek činí, po zaokrouhlení na celé Kč nahoru, 86 454 Kč. Sazba daně u hospodářských lesů činí 0,25 %, dle §6 odst. 1 písm. b), zákona č. 338/1992 Sb. Po následném vynásobení základu daně a příslušné sazby daně, bude daň z pozemků pro vybrané hospodářský les v ČR činit 217 Kč (po zaokrouhlení na celé Kč nahoru).

Tabulka č. 8: Výpočet daně z pozemku hospodářského lesa
(zdroj: vlastní zpracování)

Výpočet daně dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
skutečná výměra pozemku	22751	m ²
cena pozemku za 1m ²	3,8	Kč
základ daně (zaokrouhlený na celé Kč nahoru)	86454	Kč
sazba daně	0,25%	
daň z pozemků (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	217	Kč
Výpočet daně dle Ustawa z dnia 30 października 2002 r., o podatku leśnym, v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
základ daně (rozloha lesa)	2,2751	ha
sazba daně	21,1178	PLN/ha
daň lesní	48,0451068	PLN
přepočet na Kč (zaokrouhlení na celé Kč)	289	Kč

V Polsku tento druh pozemku bude předmětem daně lesní, dle Ustawa z dnia 30 października 2002 r., o podatku leśnym, v aktuálním znění. Základem daně je rozloha lesa stanovená v hektarech (ha), u tohoto pozemku se tedy jedná o 2,2751 ha. Sazba daně byla stanovena na základě vyhlášky předsedy statistického úřadu v Úředním věstníku Polské republiky dne 19. října 2018, kdy průměrná prodejní cena činila za první tři čtvrtletí 191,08 PLN za 1 m³ (Komunikat prezesa głównego urzędu statystycznego, 2018). Sazba se následně stanoví jako peněžní ekvivalent k hodnotě 0,220 m³ dřeva, tudíž sazba daně lesní bude činit na rok 2019 42,2356 PLN/ha. Jelikož se ovšem zvolený lesní pozemek nachází v chráněné krajinné oblasti, sazba daně lesní se snižuje o 50 % (pozn. nejedná se o osvobození od daně či jinou slevu), výsledná sazba daně bude tedy pro tento typ pozemku činit 21,1178 PLN/ha. Daň lesní tvoří součin stanoveného základu daně a zjištěné sazby daně a pro tento druh pozemku bude činit 48,0451068 PLN. V přepočtu na CZK bude tato sazba činit 289 Kč (příčemž se pro účely porovnání uvažuje zaokrouhlení na celé Kč).

3.3.2 Orná půda

Pro zemědělský podnik je typickým a v katastru nemovitostí pojmenovaný pozemek – orná půda. Tento pozemek, s parcelním číslem 273/8, jehož vlastníkem je ZD NMnM (číslo LV 2309), se nachází na území obce Nové Město na Moravě (kód 596230),

na katastrálním území Maršovice u Nového Města na Moravě (kód katastrálního území 706400). Jeho výměra činí 11 073 m² (ČÚZK, ©2019).



Obrázek č. 6: Orná půda ZD NMnM, parcelní číslo 273/8
(zdroj: ČÚZK, ©2019)

V ČR bude tento pozemek předmětem daně z nemovitých věcí, dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění, konkrétně se bude jednat o daň z pozemků. Základem daně je u orné půdy skutečná výměra pozemku, která v tomto případě činí 11 073 m², a která je vynásobená průměrnou základní cenou pozemku v Kč za 1 m², stanovená vyhláškou č. 298/2014 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků, a činí 2,34 Kč. Základ daně tedy bude činit 25 911 Kč po zaokrouhlení na celé Kč nahoru. Následně se stanovený základ daně vynásobí příslušnou sazbou daně, která je činí 0,75 %, dle §6 odst. 1 písm. a), zákona č. 338/1992 Sb. Výsledná daň z pozemků tedy po zaokrouhlení na celé Kč nahoru činí 195 Kč.

Tabulka č. 9: Výpočet daně z pozemku orné půdy
(zdroj: vlastní zpracování)

Výpočet daně dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
skutečná výměra pozemku	11073	m ²
cena pozemku za 1m ²	2,34	Kč
základ daně (zaokrouhlený na celé Kč nahoru)	25911	Kč
sazba daně	0,75%	
daň z pozemků (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	195	Kč
Výpočet daně dle Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym, v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
základ daně (rozloha pozemku)	1,1073	ha
sazba daně	135,9	PLN/1ha
daň zemědělská	150,48207	PLN
přepočet na Kč (zaokrouhlení na celé Kč)	906	Kč

V Polsku bude tento typ pozemku předmětem daně zemědělské, dle Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym, v aktuálním znění. Jedná se o pozemek ve vlastnictví zemědělského podniku, základem daně bude v Polsku počet hektarů stanovených na základě rozlohy, druhu a tříd zemědělské půdy dle evidence pozemků (v ČR se jedná o informace katastru nemovitostí). Jelikož se pozemek nachází na území ČR, nelze jej zařadit dle druhu a tříd zemědělské půdy, protože toto zařazení určuje polské ministerstvo financí a platí tedy pro pozemky nacházející se na území Polska. Základ daně tedy v tomto případě bude tvořit pouze rozloha orné půdy, která činí 1,1073 ha. Sazba daně zemědělské na daňový rok 2019 se odvíjí od průměrné ceny výkupu žita, která činila 54,36 PLN za 1 dt (tj. 1 q), a která byla stanovena na základě vyhlášky předsedy statistického úřadu v Úředním věstníku Polské republiky dne 18. října 2018 (Komunikat prezesa głównego urzędu statystycznego, 2018). Pro pozemky zemědělských podniků je sazbou daně peněžní ekvivalent ke 2,5 q průměrné nákupní ceny žita, tudíž bude sazba daně zemědělské na rok 2019 činit 135,9 PLN. Daň zemědělská se následně vypočte jako součin přepočteného základu daně a zjištěné sazby daně a pro daný pozemek bude činit 150,48207 PLN. Po přepočtu na CZK bude polská zemědělská daň z daného pozemku činit 906 Kč (při zaokrouhlení na celé Kč).

3.3.3 Trvalý travní porost

Dle informací o pozemku, které jsou zveřejněné na webových stránkách katastru nemovitostí, se jedná o trvalý travní porost s výměrou 10 813 m². Vlastníkem tohoto pozemku je ZD NMnM (číslo LV 16). Trvalý travní porost se nachází v obci Nové Město na Moravě (kód 596230), na katastrálním území Petrovice u Nového Města na Moravě (kód katastrálního území 720186), parcelní číslo pozemku 474/10, (ČÚZK, ©2019).



Obrázek č. 7: Trvalý travní porost ZD NMnM, parcelní číslo 474/10
(zdroj: ČÚZK, ©2019)

V ČR trvalý travní porost je předmětem daně z nemovitých věcí, dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění. Základem daně je celková výměra pozemku stanovená v m², v tomto případě se jedná o 10 813 m², vynásobená průměrnou základní cenou pozemku v Kč za 1 m², stanovená vyhláškou č. 298/2014 Sb. Pro Petrovice u Nového Města na Moravě cena zemědělského pozemku činí 3,52 Kč. Základ daně pro tento trvalý travní porost bude činit 38 062 Kč. Sazba daně, která se týká trvalých travních porostů, stanovená v §6, odst. 1, písm. b), zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění, činí 0,25 %. Součinem stanoveného základu daně a příslušné sazby daně, je získána daň z pozemků, která činí pro tento trvalý travní porost 96 Kč (po zaokrouhlení na celé Kč nahoru).

Tabulka č. 10: Výpočet daně z pozemku trvalý travní porost
(zdroj: vlastní zpracování)

Výpočet daně dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
skutečná výměra pozemku	10813	m ²
cena pozemku za 1m ²	3,52	Kč
základ daně (zaokrouhlený na celé Kč nahoru)	38062	Kč
sazba daně	0,25%	
daň z pozemků (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	96	Kč
Výpočet daně dle Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym, v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
rozloha pozemku	1,0813	ha
sazba daně	135,9	PLN/1ha
daň zemědělská	146,94867	PLN
přepočet na Kč (zaokrouhlení na celé Kč)	885	Kč

Dle polské právní úpravy tento druh pozemku spadá pod pojem louky a pastviny, který je předmětem daně zemědělské, dle Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym, v aktuálním znění. Výpočet daně bude tedy velmi podobný výpočtu daně pro ornou půdu. Jelikož se jedná o pozemek ve vlastnictví zemědělského podniku, základ daně bude tvořit rozloha pozemku přepočtená na hektary, tj. 1,0813 ha, přičemž se neuvažuje o jeho zařazení dle druhu a třídy zemědělské půdy, jelikož se jedná o pozemek na území ČR. Sazba daně zemědělské je pro tento druh pozemku totožná jako u příkladu výpočtu daně pro ornou půdu, tj. 135,9 PLN. Daň zemědělská se následně stanoví jako součin základu daně a sazby daně. U tohoto pozemku bude tedy daň zemědělská činit 146,94867 PLN, což je po přepočtu na CZK po zaokrouhlení na celé Kč 885 Kč

3.3.4 Ostatní plocha

Pozemek s parcelním číslem 1522 a jehož vlastníkem je ZD NMnM (číslo LV 47) se dle informací o pozemku, zveřejněných v katastru nemovitostí, zařazuje mezi druhy pozemku ostatní plochy. Tato ostatní plocha se nachází na území obce Jámy (kód 595756), na katastrálním území Jámy (kód katastrálního území 656682), (ČÚZK, ©2019).



Obrázek č. 8: Ostatní plocha ZD NMnM, parcelní číslo 1522
(zdroj: ČÚZK, ©2019)

Tato ostatní plocha je v ČR předmětem daně z nemovitých věcí, dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění. Základem daně u této ostatní plochy je skutečná výměra pozemku v m² a zjištěná k 1. 1. daného zdaňovacího období, tj. 932 m². Sazba daně pro tento druh pozemku činí 0,20 Kč za m². Daň z pozemků se vypočte vynásobením zjištěného základu daně a příslušné sazby daně a pro tento druh pozemku bude činit 187 Kč (po zaokrouhlení na celé Kč nahoru). U tohoto pozemku lze uplatnit nárok na osvobození od daně z nemovitých věcí dle §4 odst. 1 písm. k), zákona č. 338/1992 Sb., kdy od daně z pozemků jsou osvobozeny pozemky mezi na orné půdě. Výměra, která určí výši nároku na osvobození, činí 661 m². V peněžních jednotkách bude toto osvobození činit celkem 132,20 Kč (po zaokrouhlení na 2 desetinná místa), kdy tato částka je dána součinem výměry pozemku, který má nárok na osvobození a sazbou daně, která byla stanovena pro celkovou výměru pozemku (0,20 Kč za m²). Od daně z pozemků, která byla vypočtena pro celkovou výměru pozemku, tj. 187 Kč, se následně odečte výše nároku na osvobození, tj. 132,20 Kč. Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození tak bude činit 55 Kč (po zaokrouhlení na celé Kč nahoru).

Tabulka č. 11: Výpočet daně z pozemku ostatní plocha (mez na orné půdě)
(zdroj: vlastní zpracování)

Výpočet daně dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
skutečná výměra pozemku	932	m ²
základ daně (zaokrouhlený na celé Kč nahoru)	932	m ²
sazba daně	0,20	Kč/m ²
daň z pozemků (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	187	Kč
nárok na osvobození	661	m ²
výše nároku na osvobození	132,20	Kč
daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	55	Kč

Tento pozemek je označován pro účely české daně z nemovitých věcí jako ostatní pozemek, který je osvobozen, jelikož se jedná o mez na orné půdě. Dle polské právní úpravy se tento druh pozemku nazývá „rowy“ na orné půdě či loukách, příp. pastvinách, což v českém překladu lze chápat jako příkopy, ale i např. meze (Elektronické a knižní slovníky, jazykové technologie, překlady - Lingea s.r.o., 2019). „Rowy“ jsou předmětem daně zemědělské, dle Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym, v aktuálním znění. Problém u tohoto typu pozemku ovšem nastává v důsledku rozlohy, jelikož předmětem daně zemědělské jsou zemědělské pozemky, jejichž rozloha přesahuje 1 hektar, případně 1 přepočtený hektar, což znamená, že tento pozemek nebude předmětem daně zemědělské a nebude na něho v Polsku dopadat daňová povinnost.

3.3.5 Zemědělská stavba – kolna na stroje

Pro příklad výpočtu daně ze staveb a jednotek (v Polsku daň z budov a staveb) byla vybrána kolna na stroje, která je součástí střediska ZD NMnM v obci Slavkovice. Dle typu stavby dle katastru nemovitostí se jedná o budovu bez čísla popisného a evidenčního a způsob využití je zemědělská stavba. Tato zemědělská stavba stojí na pozemku s parcelním číslem 696/39 a nachází se v obci Nové Město na Moravě (kód 596230), na katastrálním území Slavkovice (kód katastrálního území 750310). Druh pozemku, na kterém je stavba umístěna se nazývá – zastavěná plocha a nádvoří. Vlastníkem pozemku i stavby je ZD NMnM (číslo LV 55), (ČÚZK, ©2019).



Obrázek č. 9: Zemědělská stavba ZD NMnM – kolna na stroje
(zdroj: ČÚZK, ©2019)

Tato zemědělská stavba v ČR podléhá dani z nemovitých věcí, konkrétně se jedná o předmět daně ze staveb a jednotek dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění. Základem daně u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy stavby, tj. v tomto případě 288 m², podle stavu k 1. 1. příslušného zdaňovacího období. Sazba daně, která odpovídá tomuto typu zdanitelné stavby, činí 2 Kč za 1 m² zastavěné plochy, dle §11, odst. 1, písm. d), bodu 1, zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění, jelikož se jedná o zdanitelnou stavbu, jejíž převažující část podlahové plochy je využívána k podnikání v zemědělské prvovýrobě. Tato základní sazba daně je zároveň výslednou sazbou daně (tato zemědělská stavba nemá žádné další nadzemní podlaží). Daň ze staveb a jednotek se následně stanoví jako součin výsledné sazby daně a základu daně a činí 576 Kč, po zaokrouhlení na celé Kč nahoru.

Tabulka č. 12: Výpočet daně ze staveb a jednotek (daně z budov a staveb) – zemědělská stavba
(zdroj: vlastní zpracování)

Výpočet daně dle zákona č. 338/1992 Sb., v aktuálním znění	hodnoty	jednotky
zastavěná plocha stavby	288	m ²
základní sazba daně	2	Kč/m ²
výsledná sazba daně (zaokr. na 2 des. místa)	2,00	Kč/m ²
daň ze staveb a jednotek (zaokr. na celé Kč nahoru)	576	Kč
Výpočet daně dle Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach o opłatach lokalnych, v aktuálním znění		
užitková plocha	288	m ²
sazba daně	23,47	PLN/m ²
daň z nemovitosti	6759,36	PLN
přepočet na Kč (zaokrouhlení na celé Kč)	40691	Kč

V Polsku bude zemědělská stavba předmětem daně z nemovitostí, dle Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach o opłatach lokalnych, v aktuálním znění. Katastr nemovitostí v ČR uvádí, že se jedná o typ stavby budova bez čísla popisného. U budov základ daně tvoří užitková plocha. U tohoto typu budovy se bude předpokládat, že užitková plocha činí 288 m². Tato budova slouží k podnikatelské činnosti, tudíž bude sazba daně odpovídat výši 23,47 PLN za 1 m² (dle obwieszczenie ministra finansów z dnia 25 lipca 2018 r., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019). Po vynásobení základu daně a příslušné sazby daně je vypočtena daň z nemovitosti, která činí 6 759,36 PLN, po přepočtu na českou měnu činí 40 691 Kč, po zaokrouhlení na celé Kč.

3.3.6 Daňové přiznání a splátky daně

Daňová přiznání, která zachycují všechny předchozí případy zdanění, jsou uvedena v přílohách této práce.

V České republice poplatník podá daňové přiznání do 31. 1. daného zdaňovacího období, tj. 2019, místně příslušnému správci daně, kterým je pro ZD NMnM finanční úřad pro Kraj Vysočina (územnímu pracovišti ve Žďáru nad Sázavou).

Daňová přiznání pro daň z nemovitých věcí pro výše uvedené případy příkladů dle české právní úpravy byla vypracována prostřednictvím elektronické aplikace finanční správy EPO, která umožňuje vyplnit elektronický formulář pro daňové přiznání.

V Polsku právnické osoby podávají místně příslušnému správci daně, kterým je starosta obce (v tomto případě by se jednalo Město Nové Město na Moravě, konkrétněji k rukám starosty obce Nové Město na Moravě). Daňové přiznání u daně z nemovitostí se podává do 31. 1., u daně zemědělské a lesní do 15. 1. na daný daňový rok, tj. 2019.

Daňová přiznání pro právnické osoby byla použita dle vzorů, které jsou dostupné online na portálu – podatki.gov.pl - Portal Podatkowy, 2019. Jedná se o pomocné formuláře, které mají k dispozici obce při definování vlastních daňových formulářů.

V Polsku se daňová přiznání podávaná právnickými osobami rozlišují na 3 typy:

- základní prohlášení – DN1 (daňové přiznání k dani z nemovitostí), DR1 (daňové přiznání k dani zemědělské), DL1 (daňové přiznání k dani lesní),
- prohlášení doplňující informace o pozemcích ve vlastnictví daňového poplatníka – ZN-1/A (pro daň z nemovitostí), ZR-1/A (pro daň zemědělskou), ZL-1/A (pro daň lesní),
- prohlášení doplňující informace o výjimkách z daně – ZN-1/B (pro daň z nemovitostí), ZR-1/B (pro daň zemědělskou), ZL-1/B (pro daň lesní), (Broszura informacyjna, Portal Podatkowy, 2019).

V rámci této práce budou použita pouze základní prohlášení k jednotlivým daním, které podává informace o daňové povinnosti vybraného poplatníka.

Splátky daně

V ČR bude celková daňová povinnost, pouze v rámci vybraných typů pozemků, daně z nemovitých věcí u vybraného poplatníka činit 1 139 Kč, proto bude splatná najednou a to do 31. 5. (jedná se o poplatníka provozující zemědělskou výrobu).

V Polsku budou splátky daně rozdílné dle jednotlivých daní. Nejprve je ovšem nutné zjistit celkové daňové povinnosti za jednotlivé daně, viz následující tabulka.

Tabulka č. 13: Celková daňová povinnost v Polsku (v PLN)
(zdroj: vlastní zpracování)

Celková daňová povinnost v Polsku (v PLN)	
Daň lesní	48,04510678
Daň zemědělská	297,43074
Daň z nemovitostí	6759,36

Dále se jednotlivé daňové závazky rozdělují na splátky a to dle odpovídajících právních předpisů pro daň z nemovitostí, daň zemědělskou a daň lesní. V případě daně lesní je postup nejjednodušší. Pokud by vybraná právnická osoba odváděla daň lesní pouze z tohoto pozemku, pak bude splatná jednorázově v termínu splatnosti první splátky, tj. do 15. 1., jelikož tato daňová povinnost nepřesáhne 100 PLN. Daň lesní bude činit po zaokrouhlení 49 PLN. Daň zemědělskou právnická osoba platí ve 4 splátkách, úměrných době trvání daňové povinnosti. První tři splátky, tj. do 15. 3., do 15. 5. a do 15. 9., budou ve výši 74 PLN. Poslední splátka, tj. do 15. 11., bude mít hodnotu 76 PLN. Daň z nemovitostí právnická osoba platí v měsíčních splátkách za jednotlivé měsíce, úměrných době trvání daňové povinnosti. Splátky za leden až listopad budou ve výši 563 PLN a poslední splátka bude ve výši 567 PLN, přičemž se jednotlivé splátky platí do 15. dne každého měsíce a za leden do 31. 1.

3.4 Porovnání daňové povinnosti v ČR a Polsku

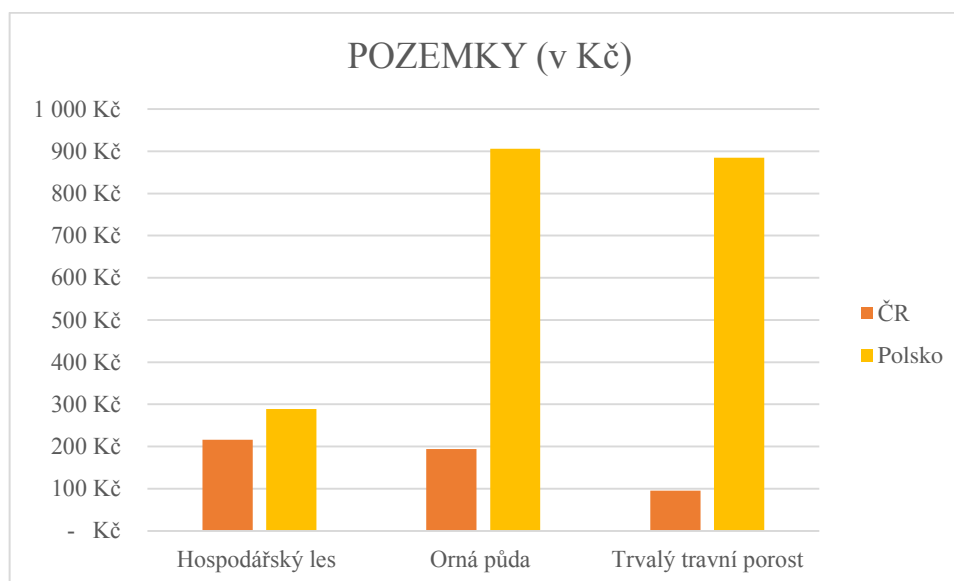
Modelové příklady budou následně využity k porovnání daňové povinnosti v ČR a Polsku a to nejprve dle vybraných typů pozemků a staveb. Aby mohlo dojít k porovnání, výše daňové povinnosti v Polsku bylo nutné přepočítat na českou měnu (pozn. kurz pro přepočet viz výše). Jak lze vidět v tabulce č. 14, výše daňové povinnosti je ve většině případů v Polsku až mnohonásobně vyšší než v ČR.

Tabulka č. 14: Porovnání daňové povinnosti pro vybrané typy pozemků a staveb
(zdroj: vlastní zpracování)

Pozemek	ČR	Polsko
Hospodářský les	216 Kč	289 Kč
Orná půda	194 Kč	906 Kč
Trvalý travní porost	95 Kč	885 Kč
Ostatní plocha	54 Kč	- Kč
Budovy, stavby	ČR	Polsko
Kolna na stroje	576 Kč	40 691 Kč

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že z pohledu vybraných typů pozemků a staveb je největších rozdílů v oblasti výpočtů daňové povinnosti dosaženo u stavby – kolna na stroje. Výše daňové povinnosti je v Polsku v přepočtu cca 70násobně vyšší než v ČR. V ČR tato stavba podléhá dani z nemovitých věcí, která činí 576 Kč a v Polsku by tato stavba podléhala dani z nemovitých věcí a činila by v přepočtu cca 40 691 Kč.

Pro názornější zobrazení porovnání rozdílů u vybraných pozemků slouží i graf č. 1, který vyplývá z tabulky č. 14. V grafu není zahrnuto zdanění ostatní plochy, jelikož v Polsku tento pozemek nepodléhá daňové povinnosti, z důvodu jeho velikosti.



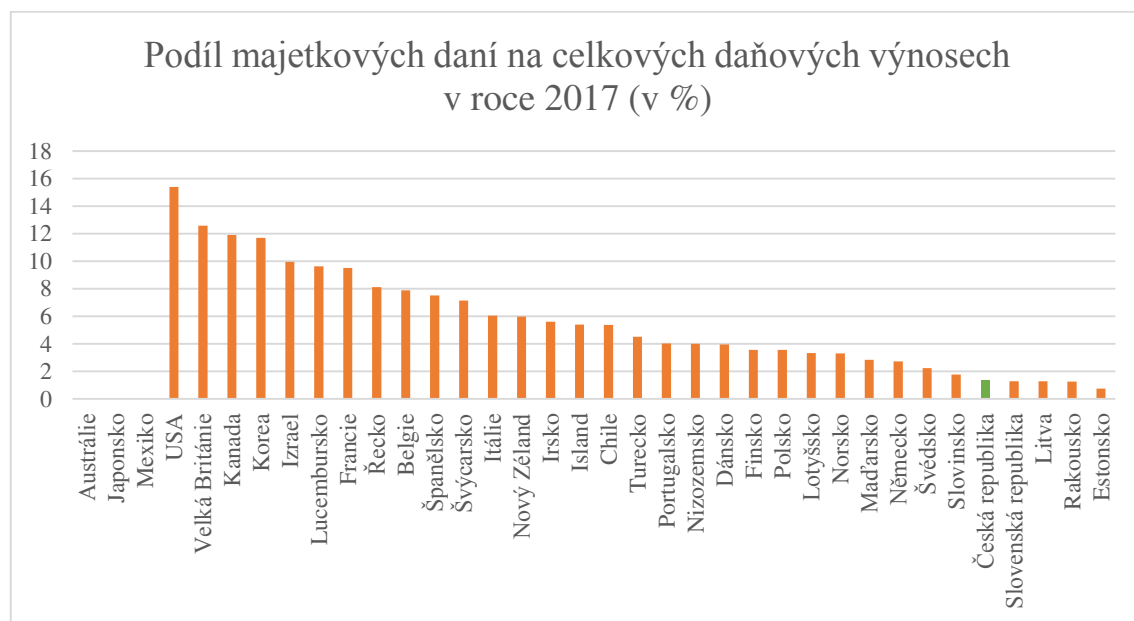
Graf č. 1: Porovnání daňové povinnosti pro vybrané typy pozemků
(zdroj: vlastní zpracování)

V případě výpočtů daňové povinnosti u vybraných typů pozemků jsou nejvyšší rozdíly vidět u trvalého travního porostu, který v Polsku podléhá dani zemědělské a v ČR dani z nemovitých věcí. U tohoto typu pozemku by daňová povinnost v Polsku činila cca 885 Kč, oproti tomu v ČR činí pouze 95 Kč, což je zhruba 9tinásobný rozdíl. Dále je 5tinásobně vyšší daňová povinnost v Polsku u zdanění orné půdy, která podléhá zemědělské dani a činila by v přepočtu cca 906 Kč, zatímco v ČR u tohoto pozemku daň z nemovitých věcí činí 194 Kč. V případě zdanění hospodářského lesa rozdíly mezi výší daně z nemovitých věcí v ČR a daní lesní v Polsku nejsou už tolik výrazné, ale opět je v Polsku výše daňové povinnosti vyšší než v ČR. V Polsku by daň lesní u tohoto typu pozemku činila v přepočtu cca 289 Kč a v ČR daň z nemovitých věcí činí 216 Kč

4 KOMPARACE VÝNOSNOSTI MAJETKOVÝCH DANÍ VE VYBRANÝCH ZEMÍCH OECD

Majetkové daně tvořily v minulosti rozhodující daňový příjem, ovšem od počátku 20. století jejich význam z pohledu rozpočtových příjmů klesá. Výnosnější daní je v poslední době daň důchodová a též daň z přidané hodnoty (Radvan 2007, s. 3).

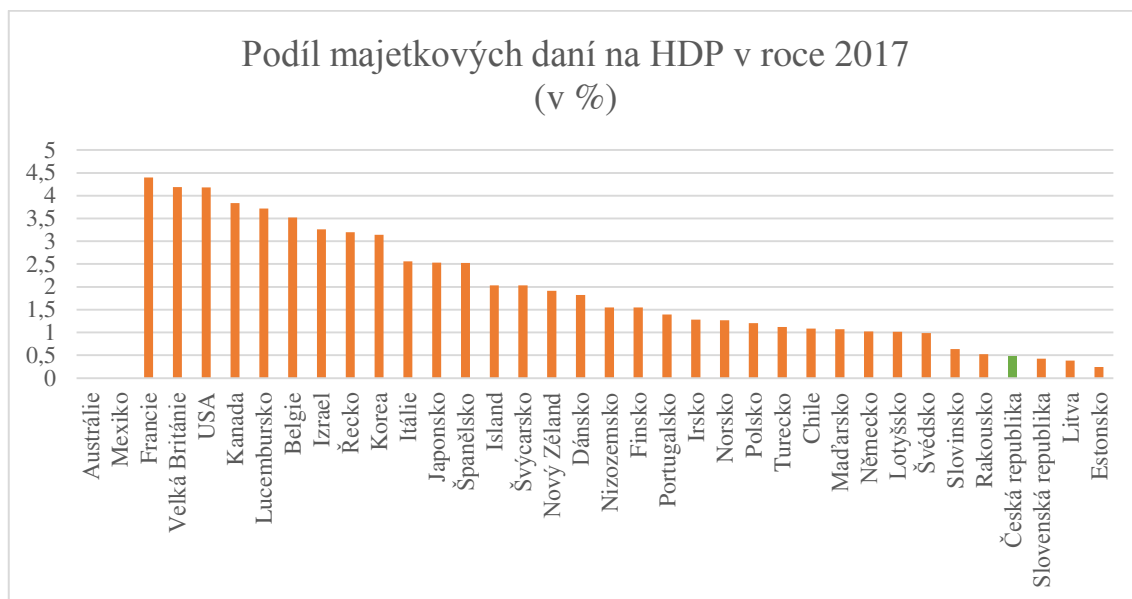
Výše uvedené tvrzení potvrzuje graf č. 2, který znázorňuje podíl majetkových daní na celkových daňových výnosech v roce 2017 v jednotlivých zemích, které jsou součástí OECD. Mezi země, ve kterých tento podíl dosahuje více než 10 %, patří na prvním místě USA, kde tento podíl činil 15,398 %, dále také Velká Británie (12,588 %), Kanada (11,9 %) a Korea (11,688 %). Česká republika se zařazuje mezi země, u kterých majetkové daně tvoří poměrně malý podíl na celkových daňových výnosech a činil 1,355 %. Ještě menší podíl mají ovšem země Slovenská republika, Litva, Rakousko a Estonsko. Pro rok 2017 hodnoty nebyly prozatím zjištěny v Austrálii, Mexiku a Japonsku.



Graf č. 2: Podíl majetkových daní na celkových daňových výnosech v roce 2017
(zdroj: vlastní zpracování dle: OECD Tax Statistics, ©2019)

Při porovnání zemí OECD dle podílu majetkových daní na HDP v roce 2017 se Česká republika řadí mezi ty země, kde je rovněž tento podíl velmi malý. Pro Českou republiku tento podíl činil 0,473 %. Nejmenší podíl majetkových daní na HDP v roce 2017 byl v Estonsku, kde činil 0,244 % a dále v Litvě a ve Slovenské republice.

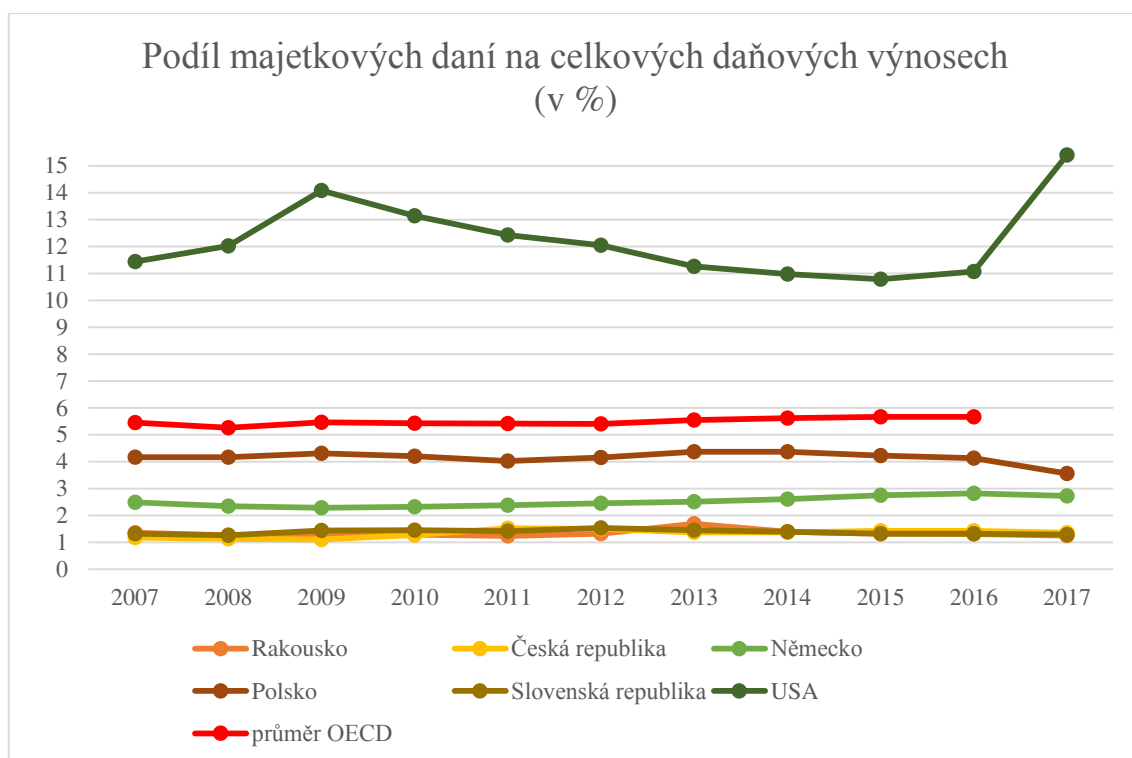
Naopak největšího podílu bylo dosaženo ve Francii, kde činil 4,398 %. Mezi země, jejichž podíly majetkových daní nepřesáhly hranici 4 % lze dále zařadit i Velkou Británii a USA. Hodnoty nebyly prozatím zjištěny v Austrálii a Mexiku.



Graf č. 3: Podíl majetkových daní na HDP v roce 2017
(zdroj: vlastní zpracování dle: OECD Tax Statistics, ©2019)

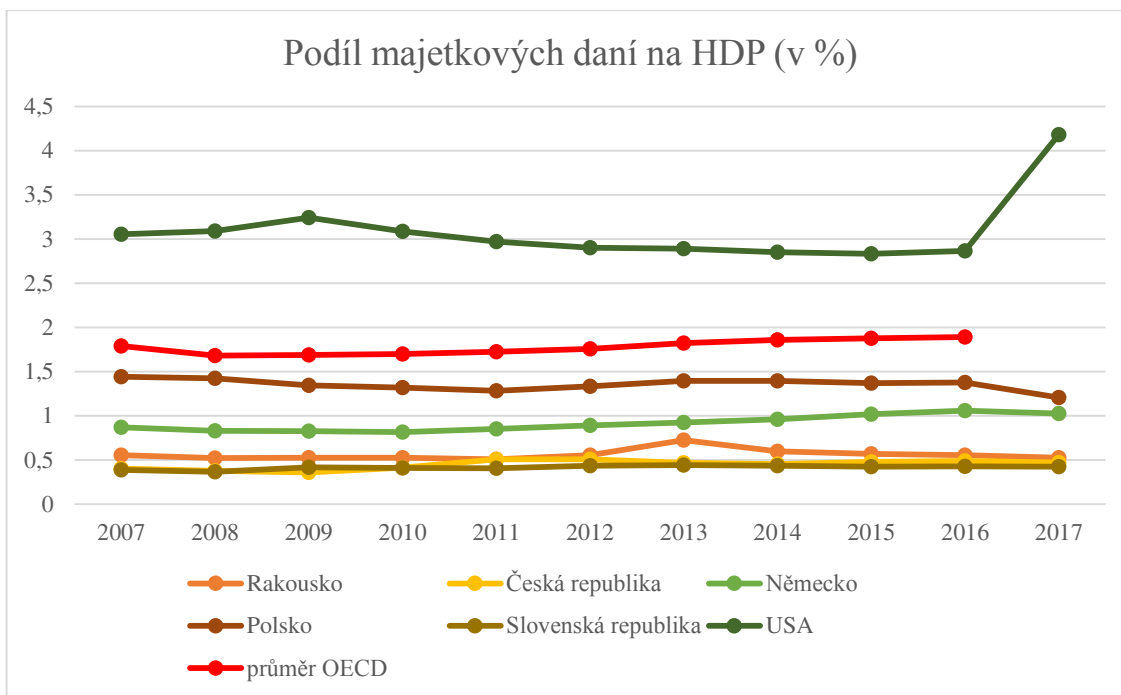
Pro bližší porovnání v rámci časového hlediska byly vybrány země Česká republika, Slovenská republika, Polsko, Německo, Rakousko a USA.

Jak lze vidět na grafu č. 5, podíl majetkových daní na celkových daňových výnosech v letech 2007-2017 byl u vybraných zemí České republiky, Slovenské republiky, Polska, Rakouska i Německa pod průměrem tohoto podílu stanoveným OECD. Průměr OECD tohoto podílu se pohyboval v rozmezí od 5 % do 6 %. Nejvíce se tomuto průměru přiblížilo Polsko a Německo. Velmi podobný průběh podílu majetkových daní na celkových daňových výnosech měly země Česká republika, Slovenská republika a Rakousko, kdy tyto země ve sledovaném období dosahují podobných hodnot. Průměr OECD i podíly pro jednotlivé země měly ve sledovaném období konstantní trend a nevyskytovaly se u nich žádné významné výchyly. V USA se naopak podíl majetkových daní na celkových daňových příjmech pohybuje vysoko nad průměrem OECD tohoto podílu. Z pohledu trendu, v letech 2007-2009 měl rostoucí tendenci, kdy v roce 2009 byl cca dvakrát vyšší než průměr OECD. Od roku 2009 ovšem začal vykazovat klesající tendenci a to až do roku 2016. Významného rozdílu v USA bylo dosaženo v roce 2017, kdy tento podíl dosáhl hodnoty 4,179 %.



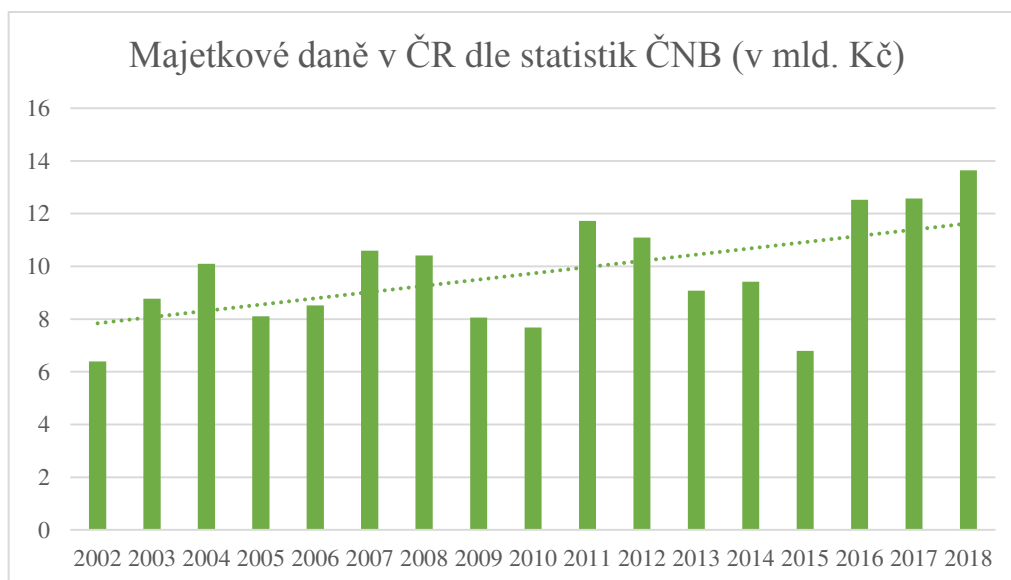
Graf č. 4: Podíl majetkových daní na celkových daňových výnosech
(zdroj: vlastní zpracování dle: OECD Tax Statistics, ©2019)

Průběh vývoje podílu příjmů z majetkových daní na HDP pro vybrané země ve sledovaném období 2007-2017 je velmi obdobný průběhu vývoje podílu majetkových daní na celkových daňových výnosech ve vybraných zemích ve sledovaném období 2007-2017. Průměr OECD nevykazuje ve sledovaném období žádné významné odchylky a pohybuje se v rozmezí od 1,5 % do 2 %. Země, jejichž podíly jsou podprůměrné, jsou Rakousko, Polsko, Německo, Slovenská republika a Česká republika. Průměru OECD se z těchto podprůměrných zemí nejvíce přibližuje Polsko a jeho vývoj je víceméně vyrovnaný. Dále pak Německo, u něhož vývoj podílu má mírně rostoucí tendenci. Velmi podobné hodnoty podílu vykazují země Rakousko, Slovenská republika a Česká republika, z nichž nejmenší podíl majetkových daní na HDP vykazuje Slovenská republika a pohybuje se v rozmezí od 0,3 % do cca 0,6 %. V USA je tento podíl naopak vyšší než průměr OECD, v průběhu sledovaného období dosahují až dvojnásobných hodnot. Podíl majetkových daní na HDP v USA má víceméně klesající vývoj, v roce 2017 ovšem došlo k významnému nárůstu.



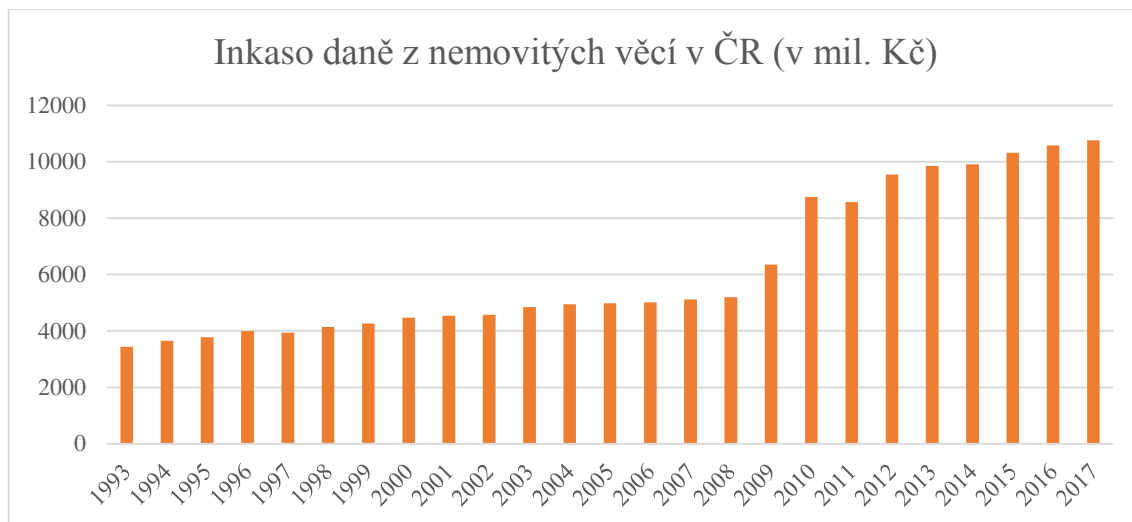
Graf č. 5: Podíl majetkových daní na HDP
(zdroj: vlastní zpracování dle: OECD Tax Statistics, ©2019)

Graf č. 6 zobrazuje náhled na majetkové daně v České republice dle statistiky inkasa daňových příjmů. Jak lze vidět na grafu, inkaso z majetkových daní v ČR má z pohledu křivky spojnice trendu rostoucí charakter, což značí, že inkaso z majetkových daní se v posledních letech zvyšuje. Nejvyšších hodnot bylo z pohledu dosaženo v roce 2018, kdy inkaso činilo cca 13,4 mld. Kč a něco méně v roce 2017, kdy činilo 12,58 mld. Kč.



Graf č. 6: Majetkové daně v ČR dle statistik ČNB
(zdroj: vlastní zpracování dle: ARAD - Systém časových řad - Česká národní banka, ©2019)

Dále lze pro Českou republiku posoudit i vývoj inkasa daně z nemovitých věcí v letech 1993-2017, jak znázorňuje graf č. 6. Tento vývoj má ve sledovaném období rostoucí trend, přičemž nejvyšších hodnot bylo dosaženo v roce 2017, kdy inkaso daně z nemovitých věcí činilo 10758,2 mil Kč.



Graf č. 7: Vývoj inkasa daně z nemovitých věcí v ČR (v mil. Kč)
(zdroj: vlastní zpracování dle: Analýzy a statistiky | Daně | Finanční správa, ©2013-2018)

5 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

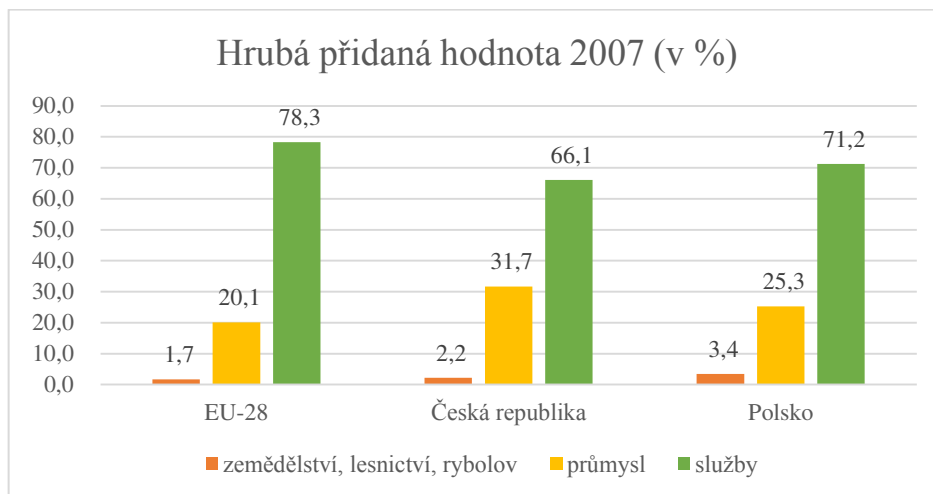
Problematika zdaňování majetku se zdá být více komplikovaná v Polsku. Polský daňový systém totiž rozděluje nemovité věci do kategorií a způsob zdanění se odvíjí od druhu dané nemovité věci, což je v Polsku uváděno v evidenci pozemků a budov (jinými slovy v katastru nemovitostí) a dále se tato skutečnost odvíjí od způsobu využití. V Polsku existují tři typy daní pro zdaňování nemovitostí – daň z nemovitostí, daň zemědělská a daň lesní, přičemž z pohledu legislativy je každá upravena zvlášť. Daň z nemovitostí („podatek od nieruchomości“) je tzv. základní daň a je upravena v předpisu Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, ze dne 12. 1. 1991, ve znění pozdějších předpisů a zahrnuje daň z pozemků, budov a staveb. Zdaňování nemovitostí v Polsku se dále týká daň zemědělská, která se zaměřuje na zemědělské pozemky a je speciálně upravena v předpisu Ustawa o podatku rolnym, ze dne 15. 11. 1984, ve znění pozdějších předpisů a také daň lesní v předpisu Ustawa o podatku leśnym, ze dne 30. 10. 2002, ve znění pozdějších předpisů. Problematické se v Polsku tedy může zdát určení příslušné daně, která dopadá na danou nemovitost, což lze pozorovat zejména u pozemků, protože právě pozemky podléhají podle svých druhů jiným typům daní – daň z nemovitostí, daň zemědělská a daň lesní.

5.1 Vývoj zemědělství ve vybraných zemích

Jelikož se Polsko považuje za zemi, kde je kladen větší důraz na zemědělství a i lesnictví, existuje zde i speciální způsob zdanění pro zemědělské pozemky, kterých se týká daň zemědělská, a pro lesní pozemky, kterých se týká daň lesní.

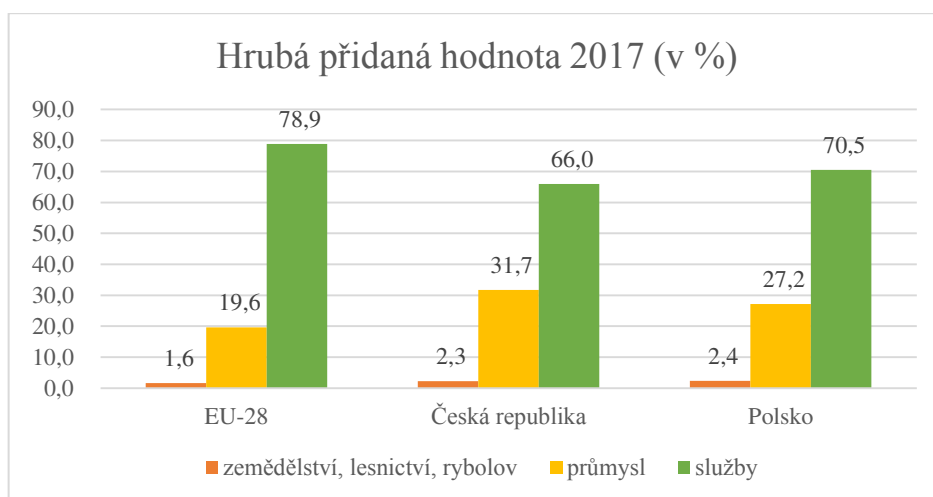
K doplnění informací, týkajících zemědělství v Polsku, ale i v ČR a 28 zemích Evropské unie (EU), slouží graf č. 8. Znázorněn je zde procentuální podíl jednotlivých sektorů průmyslu, zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) a služeb (zahrnující služby ubytování, stravování, finanční a pojišťovací, realitní, informační a komunikační, technické, veřejné apod.) na celkové hrubé přidané hodnotě. Hrubá přidaná hodnota je stanovena jako rozdíl mezi celkovou produkcí (v základních cenách) a mezipotřebou (v kupních cenách). V souhrnu hrubá přidaná hodnota za všechna odvětví v národním hospodářství a čisté daně z produktů tvoří hrubý domácí produkt (Metodické vysvětlivky | ČSÚ, 2019).

Zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) tedy z pohledu hrubé přidané hodnoty v roce 2007 tvoří v Polsku vyšší podíl než v ČR či z pohledu průměru EU.



Graf č. 8: Procentuální podíl jednotlivých sektorů průmyslu, zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) a služeb na celkové hrubé přidané hodnotě v roce 2007
(zdroj: vlastní zpracování dle Eurostat, 2019)

Z časového pohledu se ovšem podíl zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) snižuje. V Polsku v časovém horizontu 10 let je vidět snížení až o 1 procentní bod, zatímco v ČR a průměru EU se snížení pohybuje okolo 0,1 procentního bodu. Polsko tedy stále lze považovat za zemi, kde je na zemědělství kladen větší důraz, ovšem z pohledu hrubé přidané hodnoty a porovnání mezi ČR a průměru EU se začínají hodnoty určující úroveň zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) snižovat.



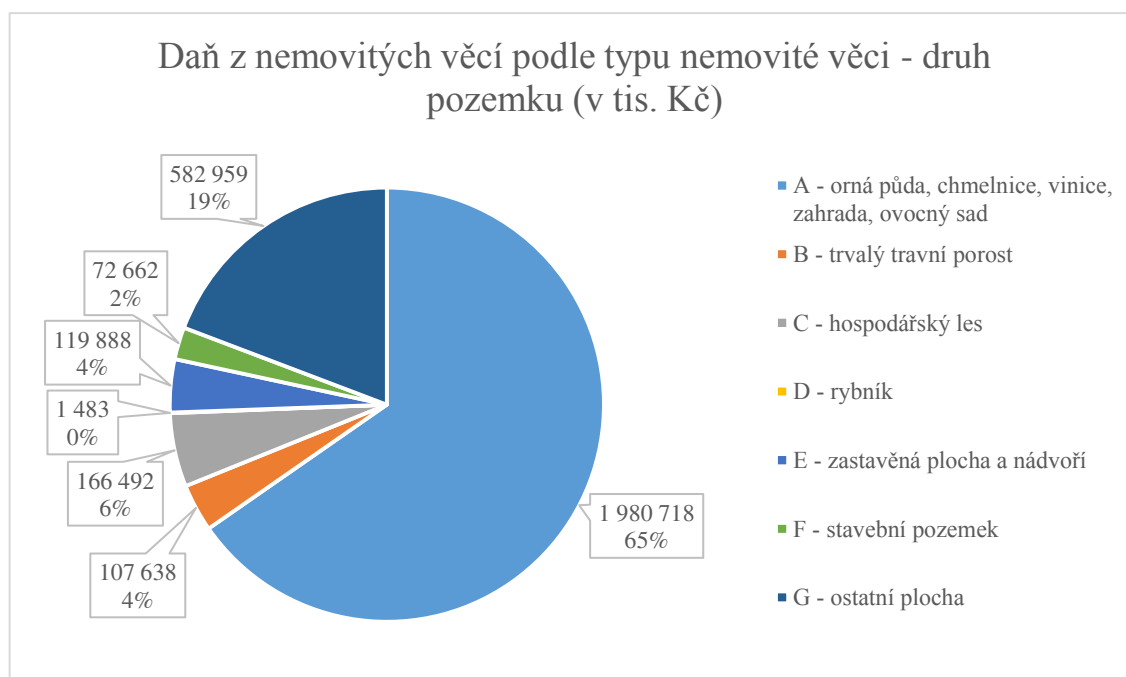
Graf č. 9: Procentuální podíl jednotlivých sektorů průmyslu, zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) a služeb na celkové hrubé přidané hodnotě v roce 2017
(zdroj: vlastní zpracování dle Eurostat, 2019)

5.2 Porovnání výnosnosti majetkových daní

ČR se řadí dle statistik OECD mezi země, u nichž majetkové daně tvoří méně než 2% podílu na celkových daňových příjmech. Polsko je zemí, u nichž majetkové daně tvoří cca 4 % podíl na celkových daňových příjmech a touto hodnotou se rovněž blíží k průměru OECD. I když jsou majetkové daně považovány za poměrně stabilní daňový příjem, jejich podíl na celkových daňových výnosech je poměrně malý.

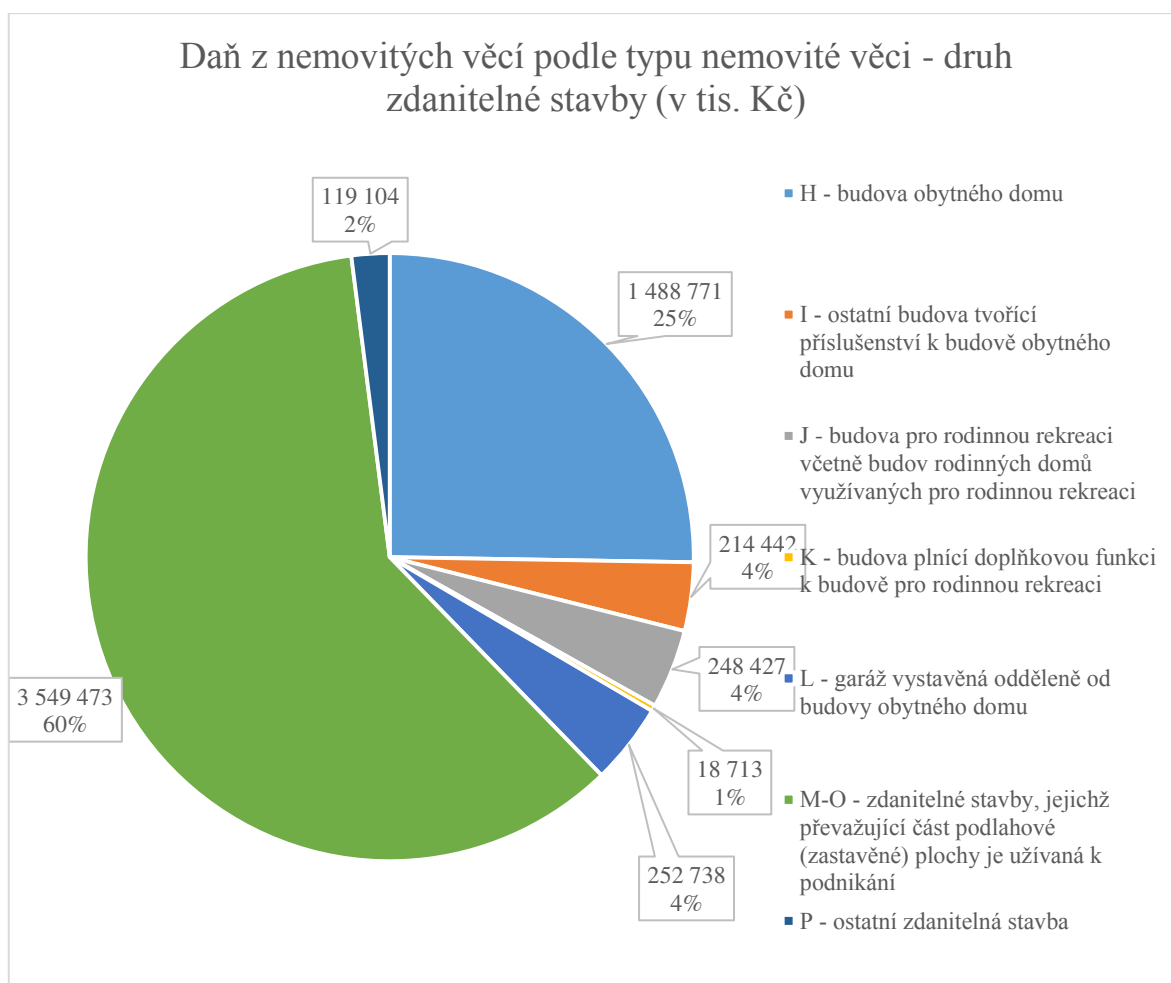
Z provedeného porovnání výnosností majetkových daní se zaměřením na ČR a Polsko lze usoudit, že jsou majetkové daně výnosnější v Polsku než v ČR.

Zajímavý pohled na vybranou majetkovou daň v České republice – daň z nemovitých věcí, podávají statistiky Generálního finančního ředitelství. V roce 2017 z pohledu druhu pozemků, činila daň z nemovitých věcí nejvíce z orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad a ovocných sadů a dále ze zastavěných ploch a nádvoří. Naopak nejméně tvořila daň z nemovitých věcí z rybníků.



Graf č. 10: Daň z nemovitých věcí podle typu nemovité věci - druh pozemku
(zdroj: vlastní zpracování dle: Analýzy a statistiky | Daně | Finanční správa, ©2013-2018)

Z pohledu druhu zdanitelné stavby činila nejvíce daň z nemovitých věcí u zdanitelných staveb uváděných v daňových přiznáních pod zkratkou M-O, tj. zdanitelné stavby, jejichž převažující část podlahové plochy je používána k podnikání.



Graf č. 11: Daň z nemovitých věcí podle typu nemovité věci - druh zdanitelné stavby
(zdroj: vlastní zpracování dle: Analýzy a statistiky | Daně | Finanční správa, ©2013-2018)

5.3 Porovnání dle modelových příkladů výpočtů daňové povinnosti

Z pohledu modelových příkladů jsou celkové daňové povinnosti pro poplatníky rovněž v Polsku vyšší než v ČR. Při porovnání celkových daňových povinností vyplývajících z modelových příkladů činí celková daň z nemovitých věcí v ČR celkem 1 139 Kč. V Polsku by v souhrnu daně z nemovitostí, daně zemědělské a daně lesní celková daňová povinnost z majetkových daní pro poplatníka činila v přepočtu cca 42 771 Kč. V porovnání těchto dvou částek docházíme ke zjištění, že výše daňové povinnosti je v Polsku velmi vysoká, což naznačovaly i dílčí výpočty. Největších rozdílů v rámci výpočtů modelových příkladů bylo zaznamenáno v případě zdanění stavby – kolny na stroje, která by v Polsku podléhala dani z nemovitostí. Lze usoudit, že je to způsobeno velmi vysokou daňovou sazbou v Polsku, která může činit dle aktuální právní úpravy maximálně 23,47 PLN za 1 m², což je v přepočtu cca 141 Kč. Oproti tomu v ČR

je zákonem stanovená daňová sazba 2 Kč za 1 m². Rozdíl mezi těmito daňovou sazbou v Polsku a ČR je zhruba 70tinásobný. Potvrzuje to i propočítání výše daňové povinnosti v analytické části u stavby – kolna na stroje, kde je výše daňové povinnosti rovněž v Polsku až 70tinásobně vyšší než v ČR. U pozemků bylo rovněž zjištěno, že výše daňové zátěže na poplatníka by byla za těchto okolností vyšší v Polsku. U většiny modelových příkladů výpočtu daňové povinnosti vybrané majetkové daně byla daňová povinnost vyšší v případě polské právní úpravy, i když je nutné poznamenat, že příklady byly mírně zkrácené, jelikož bylo vycházeno z právní úpravy, která stanovuje limity sazeb pro zdanění daného majetku, které si mohou upravit zastupitelstva obce, tudíž je možné, že daňové sazby nemusejí dosahovat takto vysoko nastavených hodnot.

Ze zjištěných skutečností tedy vyplývá, že zemědělský podnik bude více zatížen vybranou majetkovou daní v Polsku, jelikož dle uvedených modelových příkladů zde v přepočtu vyšla vyšší celková daňová povinnost.

5.4 Doporučení pro ČR

ČR patří mezi země OECD, které mají nevyrovnanou strukturu vládních příjmů s vysokým podílem příspěvků na sociální zabezpečení. ČR má také oproti ostatním zemím OECD nižší podíl spotřebních daní (např. ekologicky zaměřené daně). V ČR lze pozorovat poměrně vysoké daňové zatížení z pohledu OECD (v ČR je relativně vysoké fiskální zatížení práce). Vysoká úroveň zdanění mezd se může stát pro stát tíživou situací, vzhledem k nedávnému zrychlení růstu mezd a také vzhledem k pokračujícímu trendu sbližování mezd směrem k průměru OECD a EU. Aby tedy byla udržena konkurenceschopnost v oblasti mezd, doporučuje se zvážení přesunu části financování sociální ochrany z mezd. Lze uvažovat o přesunu k daním ze zboží a služeb nebo dokonce ze všech druhů příjmů, např. majetkový příjem nebo kapitálový příjem, a ekologické daně. Nepřímé daně se totiž jeví méně škodlivě pro růst (OECD ECONOMIC SURVEYS:CZECH REPUBLIC 2018).

Pro ČR se nabízí několik možností, které by napomohly růstu. Lze uvažovat např. o snížení daňového zatížení osob s nízkým výdělečným příjmem a zvýšení progresivity daňového systému. Dále by se měla celková daňová zátěž přesunout z přímých daní na méně narušující daně, jimiž mohou být např. daně týkající se životního prostředí nebo daně z nemovitého majetku (Going-for-Growth-Czech-Republic-2017).

Závěrem by dala daň z nemovitých věcí v ČR shrnout jako daň, jejíž podíl na celkových daňových příjmech je sice poměrně malý, ale na druhou stranu se jedná o příjem stabilní. Jedná se též o daň, na kterou mají velký vliv obce (např. stanovování místních koeficientů) a příjem z těchto daní je významnou součástí místních rozpočtů. Tato daň je také specifická tím, že u ní lze těžko předpokládat daňové úniky, jelikož nemovité věci jsou snadno dohledatelné. Na druhou stranu však lze u daně z nemovitých věcí také uvažovat o dvojím zdanění, zdaňuje se totiž majetek, který byl nabyt z již zdaněných příjmů.

ZÁVĚR

Tato diplomová práce se zabývala problematikou daní a to zejména daněmi majetkovými. Majetkové daně jsou jedny z nejstarších typů daní, jejich podíl v daňové struktuře je poměrně malý, ovšem jejich výnos je stabilní. Diplomová práce zkoumala komparaci vybrané majetkové daně v České republice a Polsku a také se zabývala porovnáním výnosnosti majetkových daní v rámci vybraných zemí OECD.

Diplomová práce byla rozčleněna do 5 hlavních kapitol. V první kapitole práce byly stanoveny hlavní cíle práce, metody a postupy, které vedly k naplnění dílčích cílů práce. Kapitola teoretická východiska práce přiblížila téma daňové problematiky. Nejprve byl popsán pojem daně a její obecné definice, dále její funkce a klasifikace daní. Podrobněji byla v této kapitole vnímána oblast majetkových daní, které byly blíže specifikovány pro vybrané země Českou republiku a Polsko. Bylo teoreticky zkoumáno, kam spadají majetkové daně v rámci jejich daňových systémů a jaká je v těchto zemích klasifikace majetkových daní.

Třetí kapitola se zabývala zkoumáním vybrané majetkové daně v ČR a Polsku. Aplikace výpočtu této daně byla provedena na příkladech dat získaných z vybraného zemědělského podniku, kterým bylo pro účely této práce zvoleno Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo. Tento zemědělský podnik byl představen v úvodu třetí kapitoly a to z pohledu základních identifikačních údajů, předmětu podnikání, organizační struktury a stručné historie. Dále byly vymezeny příslušné konstrukční prvky vybrané majetkové daně z pohledu české právní úpravy i polské právní úpravy. Poslední část třetí kapitoly se zabývala provedením komparace výpočtu vybrané majetkové daně. Výpočty byly prováděny na základě dat získaných z vybraného zemědělského podniku a tyto data tvořily různé typy pozemků a staveb, které jsou předmětem vybrané majetkové daně. Výpočty byly prováděny z pohledu české i polské právní úpravy.

Následující část práce se zabývala zkoumáním výnosnosti majetkových daní ve vybraných zemích OECD a následnou komparací. Bylo posuzováno, jaký je význam majetkových daní v daných zemích OECD. Byl zkoumán podíl majetkových daní na HDP a na celkových daňových příjmech.

V závěrečné části práce došlo ke zhodnocení výsledků práce a zejména k podrobnějšímu porovnání zjištěných skutečností.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje

BRYCHTA, Ivan, Marie HAJŠMANOVÁ, Petr KAMENÍK a Vít LEDERER. *Tabulky a informace pro daně a podnikání 2018*. Vydání čtrnácté. Wolters Kluwer ; Datev : Komora daňových poradců ČR, 2018, 447 stran. ISBN 978-80-7552-987-9.

CZUDEK, Damian a Rafał DOWGIER. Zdanění nemovitostí v České republice a Polsku. *Časopis pro právní vědu a praxi*. [Online]. 2009, č. 2, s. 143-149. [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: <https://journals.muni.cz/cpvp/article/view/6612>.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka. *Veřejné finance: vybrané problémy*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-577-2.

HEJDUKOVÁ, Pavlína. *Veřejné finance: teorie a praxe*. V Praze: C.H. Beck, 2015. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-298-4.

HEJDUKOVÁ, Pavlína. Zdanění nemovitých věcí: Situace v České republice a komparace s Polskem: Taxation of Real Property: Situation in the Czech Republic and comparasion with Poland. *Business&IT* [online]. CTU in Prague, Faculty of Civil Engineering Department of Economics and Management in Civil Engineering, 2015, 2015(1), 29-41 [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: http://bit.fsv.cvut.cz/issues/01-15/full_01-15_03.pdf.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.

ODDĚLENÍ PROPAGACE OBCHODU A INVESTIC VELVYSLANECTVÍ POLSKÉ REPUBLIKY V PRAZE. *Podnikání v Polsku*. Praha, 2011. Dostupné také z: <http://www.opolsku.cz/UserFiles/kestazeni/1330123969.pdf>.

OCHRANA, František, Jan PAVEL a Leoš VÍTEK. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Praha: Grada, 2010. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3228-2.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-698-1.

RADVAN, Michal. *Zdanění majetku v Evropě*. Praha: C.H. Beck, 2007. Beckova edice právo a hospodářství. ISBN 978-80-7179-563-6.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SDEU, společný konsolidovaný základ daně (CCCTB), akční plán BEPS, zdanění finančního sektoru*. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-274-5.

ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7478-785-0.

TURAKIEWICZ, Janusz a Jaroslava SYROVÁTKOVÁ. *Legislativní podmínky podnikání v České republice a v Polsku, aktuální daňová legislativa, pracovní právo*. Jablonec nad Nisou: Okresní hospodářská komora v Jablonci nad Nisou, 2018. ISBN 978-80-270-4336-1. Dostupné také z: https://www.podnikanivpolsku.cz/images/dokumenty/Legislativn%C3%AD_podm%C3%ADnky_podnik%C3%A1n%C3%AD_2018/Publikace_%C4%8Desky.pdf.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. 14. akt. vydání. V Praze: 1. VOX, 1997. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2.

Internetové zdroje

Analýzy a statistiky | Daně | Finanční správa. *Finanční správa* [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, ©2013-2018 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky>.

ARAD - Systém časových řad - Česká národní banka. *Česká národní banka* [online]. Praha: ČNB, ©2019 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://www.cnb.cz/cnb/STAT.ARADY_PKG.STROM_DRILL?p_strid=0&p_lang=CS

Broszura informacyjna: Informacja dla organów podatkowych w sprawie wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatki: od nieruchomości, rolny i leśny, 2017. In: *Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy* [online]. Warszawa: Ministerstwo Finansów, 2019

[cit. 2019-03-31]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/media/4154/broszura-informacyjna.doc>.

ČÚZK [online]. Praha: Český úřad zeměměřický a katastrální, ©2019 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: <https://www.cuzk.cz/>.

Daňový portál [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2019 [cit. 2019-05-08]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces

Databáze firem, české firmy, vyhledávání firem [online]. Brno: Evropská databanka [cit. 2019-03-01]. Dostupné z: <https://www.edb.cz/>.

Elektronické a knižní slovníky, jazykové technologie, překlady - Lingea s.r.o. [online]. Brno: Lingea, 2019 [cit. 2019-05-04]. Dostupné z: <https://www.lingea.cz/>.

Eurostat [online]. Luxembourg: European Commission, 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/main/home>.

Evidence zemědělského podnikatele. Portál eAGRI - resortní portál Ministerstva zemědělství [online]. Praha: Ministerstvo zemědělství, ©2009-2019 [cit. 2019-02-28]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/app/SZR/EZP>.

Going-for-Growth-Czech-Republic-2017. In: *OECD.org* [online]. Paris: OECD, ©2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/eco/growth/Going-for-Growth-Czech-Republic-2017.pdf>.

Jak je to skutečně s placením daní a pojistného v Polsku?. In: *Asociace soukromého zemědělství ČR* [online]. Praha: Asociace soukromého zemědělství ČR, ©1998-2019 [cit. 2019-03-22]. Dostupné z: <https://www.asz.cz/cs/aktualne-z-asz/jak-je-to-skutecne-s-placenim-dani-a-pojistneho-v-polsku.html>.

Jak zaokrąglić podatek i podstawę opodatkowania?. In: *Prawo.pl* [online]. Warszawa: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., ©2018 [cit. 2019-03-28]. Dostupné z: <https://www.prawo.pl/podatki/jak-zaokraglic-podatek-i-podstawe-opodatkowania,2612.html>.

Metodické vysvětlivky | ČSÚ. In: *Český statistický úřad | ČSÚ* [online]. Praha: Český statistický úřad, 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/1304-05-v_roce_2004-metodicke_vysvetlivky.

Nemovitosti - novinky a změny od roku 2014. In: *Fučík & Partners* [online]. Praha: Fučík & partneři, 2019, 2014 [cit. 2019-05-04]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/nemovitosti-novinky-a-zmeny-od-roku-2014/>.

OECD ECONOMIC SURVEYS:CZECH REPUBLIC 2018. In: *OECD.org* [online]. Paris: OECD, ©2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/eco/surveys/CZE-2018-OECD-economic-survey-overview-czech.pdf>.

OECD Tax Statistics. *OECD iLibrary* [online]. Paris: OECD, ©2019 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/data/oecd-tax-statistics_tax-data-en.

Podatek leśny - Portal Podatkowy. *Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy* [online]. Warszawa: Ministerstwo Finansów, 2018 [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne/podatek-lesny/>.

Podatek od nieruchomości - Portal Podatkowy. *Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy* [online]. Warszawa: Ministerstwo Finansów, 2018 [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne/podatek-od-nieruchomosci/>.

Podatek rolny - Portal Podatkowy. *Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy* [online]. Warszawa: Ministerstwo Finansów, 2018 [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne/podatek-rolny/>.

Podatek rolny 2019: Stawki, ulgi i zwolnienia - Rolnictwo - Gazeta Prawna - wiadomości, podatki, prawo, biznes i finanse. *GP GazetaPrawna - Gazeta Prawna - wiadomości, podatki, prawo, biznes i finanse* [online]. Warszawa: INFOR Biznes Sp. z o.o., 2019, 27.10.2018 [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: <https://serwisy.gazetaprawna.pl/rolnictwo/artykuly/1320006,podatek-rolny-2019-stawki-ulgi-i-zwolnienia.html>.

Podatek rolny i leśny w 2007 r. In: *NFOR.PL – portal nowoczesnych księgowych, przedsiębiorców, kadrowych – podatki, rachunkowość, kadry, prawo pracy, sektor publiczny - kalkulatory, wskaźniki, ujednolicone akty prawne* [online]. Warszawa: INFOR PL S.A., ©2019 [cit. 2019-03-28]. Dostupné z: <https://inforfk.pl/cykle-tematyczne/tresc,inforfk,00,SAM0000000000000053550,Podatek-rolny-i-lesny-w-2007-r.html>.

Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy [online]. Warszawa: Ministerstwo Finansów, 2019 [cit. 2019-02-12]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/>.

Registr ekonomických subjektů. *Český statistický úřad | ČSÚ* [online]. Praha: Český statistický úřad, ©2013 [cit. 2019-03-01]. Dostupné z: <http://apl.czso.cz/irsw/dotaz.jsp>.

Revenue Statistics 2018. Paris: OECD Publishing, 2018. ISBN 978-92-64-30879-4. ISSN 2522-770X. Dostupné také z: https://doi.org/10.1787/rev_stats-2018-en.

Subjekty DPH. *Daňový portál* [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, 2019 [cit. 2019-02-28]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2.

Veřejný rejstřík a Sběrka listin [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti České republiky, ©2012-2015 [cit. 2019-02-28]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>

Živnostenský rejstřík [online]. Praha: Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2019 [cit. 2019-03-01]. Dostupné z: <http://www.rzp.cz/>.

Zákony a legislativní dokumenty

Komunikat prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019.

Komunikat prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r.

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 25 lipca 2018 r., w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U.2016.0.1034 t.j.).

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r., ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800).

Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r., o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 1991 Nr 9 poz. 31), (zákon o daních a místních poplatcích).

Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r., o podatku rolnym (Dz. U. 1984 Nr 52 poz. 268), (zákon o zemědělské dani).

Ustawa z dnia 30 października 2002 r., o podatku leśnym (Dz. U. 2002 Nr 200 poz. 1682), (zákon o dani lesní).

Zákon č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí ze dne 1. ledna 2014.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ze dne 22. července 2009.

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí ze dne 1. ledna 1993.

Interní zdroje podniku

JZD vznik k 2016. Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě. Nové Město na Moravě, 2017.

Současná organizační struktura pro členy představenstva na schůzi 25. 9. 2014. Nové Město na Moravě, 2014.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ČR	Česká republika
Daň z nemovitostí	podatek od neruchomości
EU	Evropská unie
Polsko	Polská republika
ZD NMnM	Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Porovnání daňové povinnosti pro vybrané typy pozemků	61
Graf č. 2: Podíl majetkových daní na celkových daňových výnosech v roce 2017	62
Graf č. 3: Podíl majetkových daní na HDP v roce 2017.....	63
Graf č. 4: Podíl majetkových daní na celkových daňových výnosech	64
Graf č. 5: Podíl majetkových daní na HDP	65
Graf č. 6: Majetkové daně v ČR dle statistik ČNB.....	65
Graf č. 7: Vývoj inkasa daně z nemovitých věcí v ČR (v mil. Kč)	66
Graf č. 8: Procentuální podíl jednotlivých sektorů průmyslu, zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) a služeb na celkové hrubé přidané hodnotě v roce 2007	68
Graf č. 9: Procentuální podíl jednotlivých sektorů průmyslu, zemědělství (včetně rybolovu a lesnictví) a služeb na celkové hrubé přidané hodnotě v roce 2017	68
Graf č. 10: Daň z nemovitých věcí podle typu nemovité věci - druh pozemku	69
Graf č. 11: Daň z nemovitých věcí podle typu nemovité věci - druh zdanitelné stavby	70

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Daně v daňovém systému České republiky.....	17
Obrázek č. 2: Majetkové daně daňového systému ČR	21
Obrázek č. 3: Organizační struktura	30
Obrázek č. 4: Nárok na osvobození od daně z nemovitých věcí v ČR.....	43
Obrázek č. 5: Hospodářský les ZD NMnM, parcelní číslo 377.....	49
Obrázek č. 6: Orná půda ZD NMnM, parcelní číslo 273/8	51
Obrázek č. 7: Trvalý travní porost ZD NMnM, parcelní číslo 474/10	53
Obrázek č. 8: Ostatní plocha ZD NMnM, parcelní číslo 1522	55
Obrázek č. 9: Zemědělská stavba ZD NMnM – kolna na stroje.....	57

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Majetkové daně dle OECD	20
Tabulka č. 2: Základ daně z pozemků	36
Tabulka č. 3: Zemědělská půda v Polsku dle druhu a tříd	38
Tabulka č. 4: Sazby daně z nemovitých věcí pro různé typy pozemků.....	39
Tabulka č. 5: Koeficienty daně z pozemků pro obce.....	39
Tabulka č. 6: Sazby daně z nemovitostí v Polsku.....	42
Tabulka č. 7: Splatnost daně z nemovitých věcí.....	45
Tabulka č. 8: Výpočet daně z pozemku hospodářského lesa.....	50
Tabulka č. 9: Výpočet daně z pozemku orné půdy	52
Tabulka č. 10: Výpočet daně z pozemku trvalý travní porost	54
Tabulka č. 11: Výpočet daně z pozemku ostatní plocha (mez na orné půdě).....	56
Tabulka č. 12: Výpočet daně ze staveb a jednotek (daně z budov a staveb) – zemědělská stavba	58
Tabulka č. 13: Celková daňová povinnost v Polsku (v PLN).....	59
Tabulka č. 14: Porovnání daňové povinnosti pro vybrané typy pozemků a staveb	60

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí (ČR)	I
Příloha č. 2: Daňové přiznání k dani lesní (Polsko)	VIII
Příloha č. 3: Daňové přiznání k dani z nemovitostí (Polsko)	X
Příloha č. 4: Daňové přiznání k dani zemědělské (Polsko)	XIII

Příloha č. 1: Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí (ČR)

(Zdroj: vlastní zpracování dle: Daňový portál, © 2019.)

Vytisknuto aplikací **EPO**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro

Územnímu pracovišti v, ve, pro

101 Daňové identifikační číslo

Rodné číslo
102 Fyzická osoba*)

103 Právnická osoba*) Identifikační číslo

104 Poplatník provozuje zemědělskou výrobu a chov ryb*)

105 Daňové přiznání
řadné*) dílčí*) dodatečné*) zkrácená dodatečné*) opravné*)

106 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání
a) datum zjištění důvodů den měsíc rok
b) popis důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání

106a Datum úmrtí poplatníka - vyplňuje poplatník daňové přiznání za zemřelého

Počet listů k dani z pozemků:
Počet listů k dani ze staveb a jednotek:
Počet příloh k listům:
Počet příloh ostatních:

PŘIZNÁNÍ
k dani z nemovitých věcí na zdaňovací období roku
podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi daně

107 Příjmení

108 Rodné příjmení

109 Jméno(-a)

110 Tituly

111 Název právnické osoby

112 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby:
a) obec b) PSČ c) stát
d) část obce / ulice e) číslo popisné/orientační

113 Kontaktní údaje:
a) telefon b) e-mail c) identifikátor datové schránky

114 Čísla účtů u bank, spořitelnic a úvěrních družstev:

25 5450 / MPE 5450 - únor 2. 16 *) označte klíčkem odpovídající variantu

1/7

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

List číslo:

201 Předmět daně z pozemků

Počet příloh k listu:

Pozemky:

- A – orná půda, chmelnice, vlnice, zahrada, ovocný sad
- B – trvalý travní porost (dříve louka, pastvina)
- C – hospodářský les
Kód souboru lesních typů
- D – rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb
- E – zastavěná plocha a nádvoří
- F – stavební pozemek
- G – ostatní plocha

Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním:
X – zemědělská průmyslová, lesní a vodní hospodářství
Y – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní druhy podnikání

202 Datum zápisu výkladu práva vlastnického nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 1) nebo odst. 12 zákona)

den měsíc rok

204 Název obce

205 Název katastrálního území

206 Kód katastrálního území

207 Parcely – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – listopis 25 5034

a) parcelní číslo	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m ²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m ²	e) právní důvody nároku na osvobození	f) nárok na osvobození ve výměře v m ²	g) poslední rok osvobození
<input type="text" value="3,7,7,1"/>	<input type="text" value="22751,00"/>	<input type="text" value="V"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

208 Výměra v m² celkem, a to z příloh k tomuto listu:

a) výměra celkem

b) zastavěno zdanitelnými stavbami

c) nárok na osvobození

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

C. r.	Výpočet daně z pozemků	Poplatek	Měrná jedn.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami, celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy	<input type="text" value="2,2,7,5,1,0,0"/>	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	<input type="text" value="3,8,0"/>	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	<input type="text" value="8,6,4,5,4"/>	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	<input type="text" value="0,2,5"/>	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y	<input type="text"/>	m ³	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y	<input type="text"/>	Kč/m ³	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně F	<input type="text"/>		
217	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="2,1,7"/>	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře	<input type="text" value="0,0,0"/>	m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa)	<input type="text"/>	Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="2,1,7"/>	Kč	
221	Spolu vlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spolu vlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše a) číselně b) jmenovitě	<input type="text"/>		
222	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemků se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="2,1,7"/>	Kč	
223	Místní koeficient podle § 12 zákona	<input type="text"/>		
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	<input type="text"/>	Kč	

daňové identifikační číslo / identifikační číslo / rodné číslo

zdaňovací období - rok

List k dani z pozemků

Poplatník daně: CZ00144924

2, 0, 1, 9

List číslo: 2

Počet příloh k listu: 0

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

201 Předmět daně z pozemků A

Pozemky:

- A – orná půda, chmelnice, vlnice, zahrada, ovocný sad
- B – trvalý travní porost (dřeva leska, pastvina)
- C – hospodářský les

Kód souboru lesních typů

- D – rybník a intenzivní a průmyslový chov ryb
- E – zastavěná plocha a nádvoří
- F – stavební pozemek
- G – ostatní plocha

Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním:

- X – zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství
- Y – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní druhy podnikání

202 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datu splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vyřádkováno v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)

den měsíc rok

204 Název obce: NOVÉ MĚSTO NA MORAVĚ

205 Název katastrálního území: MARŠOVICE U NOVÉHO MĚSTA NA MORAVĚ

206 Kód katastrálního území: 7, 0, 6, 4, 0, 0

207 Parcely – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – listopis 25 5534

a) parcelní číslo	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m ²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m ²	e) právní důvody nároku na osvobození	f) nárok na osvobození ve výměře v m ²	g) poslední rok osvobození
2, 7, 3, /, 8, 1	11073,00	V				
/						
/						
/						
/						
/						

208 Výměra v m² celkem a to: i z příloh k tomuto listu: 1, 1, 0, 7, 3, 0, 0

j) výměra celkem: 0, 0, 0, 0

k) nárok na osvobození: 0, 0, 0, 0

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami; celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy	1 1 0 7 3, 0 0	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	2, 3 4	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	2 5 9 1 1	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	0, 7 5	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y		m ³	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y		Kč/m ³	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně F			
217	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	1 9 5	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře		m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa)		Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	1 9 5	Kč	
221	Spoluřádný podíl na pozemku nebo zpevněné ploše – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluřádný podíl na pozemku nebo zpevněné ploše	a) účastel b) jmenovatel		
222	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemků se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	1 9 5	Kč	
223	Místní koeficient podle § 12 zákona			
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč	

daňové identifikační číslo / identifikační číslo / rodné číslo: CZ00144924
 daňovací období - rok: 2019
 List k dani z pozemků

Poplatník daně: CZ00144924

List číslo: 3

Počet příloh k listu: 0

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

201 Přednáš daně z pozemků: B
 Pozemky:
 A – orná půda, chmelnice, vinnice, zahrada, ovocný sad
 B – trvalý travní porost (dřeva leska, pastvina)
 C – hospodářský les
 Kód souboru lesních typů: J
 D – rybník a intenzivní a průmyslový chov ryb
 E – zastavěná plocha a nádvoří
 F – stavební pozemek
 G – ostatní plocha
 Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním:
 X – zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství
 Y – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní druhy podnikání

202 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datu splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vyřádkováno v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmát daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)
 den: / /
 měsíc: /
 rok: /

204 Název obce: NOVÉ MĚSTO NA MORAVĚ
 205 Název katastrálního území: PETROVICE U NOVÉHO MĚSTA NA MORAVĚ
 206 Kód katastrálního území: 7201186

207 Parcely – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – listopis 25 5534

a) parcelní číslo	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m ²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m ²	e) právní důvody nároku na osvobození	f) nárok na osvobození ve výměře v m ²	g) poslední rok osvobození
474/10	10813,00	V				
/						
/						
/						
/						
/						

208 Výměra v m² celkem a to: z příloh k tomuto listu:
 a) výměra celkem: 10813,00
 b) zastavěná zdanitelnými stavbami: 0,00
 c) nárok na osvobození: 0,00

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami; celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy	10813,00	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	3,52	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	38062	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D	0,25	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y		m ²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y		Kč/m ²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně F			
217	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	96	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře		m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa)		Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	96	Kč	
221	Spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše a) odtatel b) jmenovatel			
222	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	96	Kč	
223	Místní koeficient podle § 12 zákona			
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč	

daňové identifikační číslo / identifikační číslo / rodné číslo

zdaňovací období - rok

List k dani z pozemků

Poplatník daně: CZ00144924

2, 0, 1, 9

List číslo: 4

Počet příloh k listu: 0

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

201 Přednáš daně z pozemků: G

Pozemky:

- A – orná půda, chmelnice, vinnice, zahrada, ovocný sad
- B – trvalý travní porost (dřeva leska, pastvina)
- C – hospodářský les

Kód souboru lesních typů: J

- D – rybník a intenzivní a průmyslový chov ryb
- E – zastavěná plocha a nádvoří
- F – stavební pozemek
- G – ostatní plocha

Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním:

- X – zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství
- Y – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní druhy podnikání

202 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datu splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vyřknutá v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)

den měsíc rok

204 Název obce: JÁMY

205 Název katastrálního území: JÁMY

206 Kód katastrálního území: 6, 5, 6, 6, 8, 2

207 Parcely – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – listopis 25 5534

a) parcelní číslo	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m ²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m ²	e) právní důvody nároku na osvobození	f) nárok na osvobození ve výměře v m ²	g) poslední rok osvobození
1, 5, 2, 2, /	9, 3, 2, 0, 0	V		§ 4 k, 1	6, 6, 1, 0, 0	
/						
/						
/						
/						
/						

208 Výměra v m² celkem a to: i z příloh k tomuto listu: a) výměra celkem: 9, 3, 2, 0, 0 b) zastavěná zdanitelnými stavbami: 0, 0, 0, 0 c) nárok na osvobození: 6, 6, 1, 0, 0

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami; celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy	9 3 2, 0 0	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D		Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u předmětu daně A až D		Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně A až D		%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y	9 3 2	m ²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně E až G, X a Y	0, 2 0	Kč/m ²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně F			
217	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	1 8 7	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře	6 6 1, 0 0	m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa)	1 3 2, 2 0	Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	5 5	Kč	
221	Spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše a) účastel b) jmenovatel			
222	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	5 5	Kč	
223	Místní koeficient podle § 12 zákona			
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč	

III. ODDÍL – údaje k dani ze staveb a jednotek

Let číslo:

301 Předmět daně ze staveb a jednotek

Počet příloh k listu

Zdanitelné stavby:

- H – budova obytného domu
 - I – ostatní budova tvořící příslušenství k budově obytného domu
 - J – budova pro rodinnou rekreaci včetně budov rodinných domů využívaných pro rodinnou rekreaci
 - K – budova plnící doplňkovou funkci k budově pro rodinnou rekreaci nebo k budově rodinného domu využívané pro rodinnou rekreaci
 - L – garáž vystavěná odděleně od budovy obytného domu
- Zdanitelná stavba užívaná pro
- M – podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství
 - N – podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
 - O – ostatní druhy podnikání
 - P – ostatní zdanitelná stavba

Zdanitelné jednotky:

- Zdanitelná jednotka, jejíž převládající část podlahové plochy je užívaná
 - R – pro bydlení (byt)
 - S – pro podnikání v zemědělské výrobě, lesním a vodním hospodářství
 - T – pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
 - U – pro ostatní druhy podnikání
 - V – jako garáž
 - Z – ostatní zdanitelná jednotka
- Nebytový prostor ve zd. jednotce užívaný k podnikání

302 Datum zápisu Mladu práva vlastnického nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vyraženo v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)

den měsíc rok

303 Název obce 304 Název katastrálního území 305 Kód katastrálního území

306 Zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – triskopis 25 5535

a) číslo správní nebo evidenční	b) číslo jednotky	c) stavba na parcele číslo	d) rok dokončení stavby	e) právní vztah	f) výměra zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahová plocha zdanitelné jednotky v m ²	g) právní stavby nároku na osvobození	h) poslední rok osvobození
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="6,9,6,1,3,9,1"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="V"/>	<input type="text" value="2,8,8,0,0"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

307 Zastavěná plocha zdanitelných staveb nebo podlahová plocha zdaň. jednotek celkem v m² – uveďte součet výměr, a to i z příloh k tomuto listu

308 Účel užití zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky či souhrnu zdanitelných staveb nebo zdaň. jednotek, popo změně, důvody k uplatnění nároku na osvobození

C. I.	Výpočet daně ze staveb a jednotek	Poplatek	Měna jedn.	Finanční úřad
308	Výměra podlahové plochy zdanitelné jednotky – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z		m ²	
310	Koeficient podle § 10 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z			
311	Základ daně ze staveb a jednotek – zastavěná plocha zdanitelné stavby H až P nebo upravená podlahová plocha zdanitelné jednotky R až Z (zaokrouhli se na celé m ² nahoru)	<input type="text" value="2,8,8"/>	m ²	
312	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	<input type="text" value="2"/>	Kč/m ²	
313	Počet nadzemních podlaží dalších – vyplňte pouze u zřet. staveb H až P	<input type="text"/>		
314	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u zřet. staveb H až P	<input type="text"/>	Kč	
315	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H až O a zd. jednotek R až Z	<input type="text"/>		
316	Výsledná sazba daně (zaokrouhli se na 2 desetinná místa)	<input type="text" value="2,00"/>	Kč/m ²	
317	Daň ze staveb a jednotek (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="5,76"/>	Kč	
318	Podlah. plocha nebyt. prostoru k podnikání v budově obytn. domu H, upravená podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání ve zd. jednotce R, V, Z	<input type="text"/>	m ²	
319	Zvýšení daně podle § 11a zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H a zdaň. jednotek R, V nebo Z	<input type="text"/>	Kč	
320	Poněk. výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhli se na 2 desetinná místa)	<input type="text"/>		
321	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhli se na 2 desetinná místa)	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	
322	Daň ze staveb a jednotek po případném zvýšení podle § 11a zákona a po uplatnění nároku na osvobození	<input type="text" value="5,76"/>	Kč	
323	Spoluveštnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zd. jednotce – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluveštnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce a) číselně <input type="text"/> b) jmenovitě <input type="text"/>	<input type="text"/>		
324	Daň ze staveb a jednotek (v případě přiznání podílu na daně ze zdanitelné stavby či zd. jednotky se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="5,76"/>	Kč	
325	Místní koeficient podle § 12 zákona	<input type="text"/>		
326	Výsledná daň ze staveb a jednotek po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	<input type="text"/>	Kč	

IV. ODDÍL – údaje k daní z nemovitých věcí

Celková daň z nemovitých věcí

– vyplňte u řádného daňového přiznání

– vyplňte u dílčího a dodatečného daňového přiznání po zohlednění nastalých změn

Č. ř.		Poplatek	Finanční účet
401	Daň z pozemků celkem	5,63 Kč	Kč
402	Daň ze staveb a jednotek celkem	5,76 Kč	Kč
403	Daň z nemovitých věcí celkem (ř. 401 + ř. 402)	1,139 Kč	Kč

Dodatečně přiznaná daň

– vyplňte pouze u dodatečného daňového přiznání

Č. ř.		Poplatek	Finanční účet
404	Poslední známá daň	Kč	Kč
405	Dodatečně přiznaná daň (ř. 403 – ř. 404)	Kč	Kč

Daňové přiznání sestavil

telefon

e-mail

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAŇOVÉM PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zastupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob

1 – zákonný zástupce nebo opatrovník

2 – ustanovený zástupce

3 – společný zástupce, společný zmocněnec

4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba

4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát

4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství

5a – osoba spravující pozůstalost

5b – zástupce osoby spravující pozůstalost

6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti

6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti

7a – právní nástupce právnické osoby

7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Poznámka: kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Příloha č. 2: Daňové přiznání k dani lesní (Polsko)

(Zdroj: vlastní zpracování dle: Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy, © 2019)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK. WYPEŁNIAC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZARNYM LUB NIEBISKIM KOLOREM			
1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) ¹⁾	2. Nr dokumentu		
1 0 0 0 1 4 4 9 2 4			
DL-1			
DEKLARACJA NA PODATEK LEŚNY			
3. Rok 2 0 1 9			
Podstawa prawna:	Art. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1821).		
Składający:	Formularz przeznaczony dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej będących właścicielami lasów, posiadaczami samodzielnymi lasów, użytkownikami wieczystymi lasów, posiadaczami lasów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz dla osób fizycznych będących współwłaścicielami lub współposiadaczami z osobami prawnymi lub z jednostkami organizacyjnymi, w tym spółkami, nieposiadającymi osobowości prawnej.		
Termin składania:	Do dnia 15 stycznia każdego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie (wypaśnięcie) obowiązku podatkowego lub wysokość opodatkowania.		
Miejsce składania:	Organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia nieruchomości.		
A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI			
4. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego			
Město Nové Město na Moravě			
Vratislavovo náměstí 103, 59231 Nové Město na Moravě			
B. OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA DEKLARACJI			
5. Okoliczności powodujące obowiązek złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. deklaracja roczna <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji rocznej (miesiąc - rok) _ _ _ _ _			
C. PODMIOT ZOBOWIĄZANY DO ZŁOŻENIA DEKLARACJI			
6. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. właściciel, użytkownik lub posiadacz <input type="checkbox"/> 2. współwłaściciel, współużytkownik lub współposiadacz			
D. DANE PODATNIKA			
* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną			
D.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. osoba fizyczna <input checked="" type="checkbox"/> 2. osoba prawna <input type="checkbox"/> 3. jednostka organizacyjna, w tym spółka, nieposiadająca osobowości prawnej			
8. Nazwa pełna * / Nazwisko **			
Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo			
9. Nazwa skrócona * / Pierwsze imię, drugie imię **			
10. Identyfikator REGON			
_ _ _ _ _			
Pola 11, 12, 13 wypełnia osoba fizyczna w przypadku, gdy numer PESEL nie został nadany.			
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	12. Imię ojca	13. Imię matki	
_ _ _ _ _			
D.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **			
14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
Kraj Wysocina		Zdir nad Sázavou	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
Nové Město na Moravě	Petrovická	857	
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	
Nové Město na Moravě	58231	Nové Město na Moravě	

DL-1 ₀₁	1 ₀₂
--------------------	-----------------

D.3. ADRES DO KORESPONDENCJI					
Należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż w części D.2.					
24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat			
27. Gmina	28. Ulica	29. Nr domu	30. Nr lokalu		
31. Miejscowość	32. Kod pocztowy	33. Poczta			
D.4. KONTAKT					
34. Telefon	35. Faks	36. E-mail			
E. DANE DOTYCZĄCE LASÓW NIEPODLEGAJĄCYCH ZWOLNIENIU					
Rodzaj gruntów leśnych	Powierzchnia w ha ²⁾	Stawka podatku		Kwota podatku	
		zł	gr	zł	gr
1. Lasy	37. 2 2 7 5 1	38. 21	1178	39. 48	045066
3. Lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody	40.	41.		42.	
4. Lasy wchodzące w skład parków narodowych	43.	44.		45.	
F. ŁĄCZNA KWOTA PODATKU					
Kwota podatku (w pełnych złotych)					46. 49 ^z
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH					
47. Liczba załączników ZL-1/A			48. Załącznik ZL-1/B składany (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
			<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie		
H. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA					
49. Imię			50. Nazwisko		
51. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)			52. Podpis podatnika / osoby reprezentującej podatnika ³⁾		
I. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO					
53. Uwagi organu podatkowego					
54. Data (dzień - miesiąc - rok)			55. Podpis przyjmującego formularz		

1) Numer PESEL wpisują podatnicy będący osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL, nieprowadzący działalności gospodarczej lub niebędący zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Identyfikator podatkowy NIP wpisują pozostali podatnicy.

2) Należy podać z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.

3) Niepotrzebne skreślić.

Pouczenia

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

W przypadku niezapłacenia w obowiązującym terminie kwoty podatku z poz. 46 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

DL-1^(a)

2^(b)

Příloha č. 3: Daňové přiznání k dani z nemovitostí (Polsko)

(Zdroj: vlastní zpracování dle: Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy, © 2019)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATEK, WYPEŁNIAC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

1. NIP / numer PESEL (maksymalnie 11)	2. Nr dokumentu
1 0 0 1 4 4 9 2 4	

DN-1

DEKLARACJA NA PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

3. Rok
2 0 1 9

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, z późn. zm.).
Składający:	Formularz przeznaczony dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek niemających osobowości prawnej będących właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadaczami samodzielnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz dla osób fizycznych będących współwłaścicielami lub współposiadaczami z osobami prawnymi, bądź z innymi jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej lub ze spółkami nieposiadającymi osobowości prawnej, z wyjątkiem osób fizycznych tworzących wspólnotę mieszkaniową.
Termin składania:	Do dnia 31 stycznia każdego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie (wygaśnięcie) obowiązku podatkowego, lub wysokość opodatkowania.
Miejsce składania:	Organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

4. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego	Město Nové Město na Moravě
	Vratislavovo náměstí 103, 59231 Nové Město na Moravě

B. OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA DEKLARACJI
Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty – art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa

5. Okoliczności powodujące obowiązek złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input checked="" type="checkbox"/> 1. Deklaracja roczna	<input type="checkbox"/> 2. Korekta deklaracji rocznej (miesiąc – rok)
--	--	--

C. PODMIOT ZOBOWIĄZANY DO ZŁOŻENIA DEKLARACJI

6. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input checked="" type="checkbox"/> 1. Właściciel, użytkownik lub posiadacz	<input type="checkbox"/> 2. Współwłaściciel, współużytkownik lub współposiadacz
--	---	---

D. DANE PODATNIKA
* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

D.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. Osoba fizyczna	<input checked="" type="checkbox"/> 2. Osoba prawna	<input type="checkbox"/> 3. Jednostka organizacyjna, w tym spółka, nieposiadająca osobowości prawnej
8. Nazwa pełna * / Nazwisko **	Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo		
9. Nazwa skrócona * / Pierwsze imię, drugie imię **			
10. Identyfikator REGON			
Pola 11, 12, 13 wypełnia osoba fizyczna w przypadku, gdy numer PESEL nie został nadany.			
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	12. Imię ojca	13. Imię matki	

D.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
Kraj Vysočina			
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
Nové Město na Moravě	Petrovická	857	
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	
Nové Město na Moravě	59231	Nové Město na Moravě	

¹⁾ Numer PESEL wpisują podatnicy będący osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL, nieprowadzący działalności gospodarczej lub niebędący zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Identyfikator podatkowy NIP wpisują pozostałe podatnicy.

E. DANE DOTYCZĄCE PRZEDMIOTÓW OPODATKOWANIA NIEPODLEGAJĄCYCH ZWOLNIENIU

E.1. POWIERZCHNIA GRUNTÓW

	Podstawa opodatkowania w m ² (ha) z dokładnością do 1 m ²	Stawka podatku	Kwota podatku
		zł, gr	zł, gr
1. Związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	24. m ²	25. ,	26. ,
2. Pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektroenergetyczne ²⁾	27. ha	28. ,	29. ,
3. Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	30. m ²	31. ,	32. ,

E.2. POWIERZCHNIA BUDYNKÓW LUB ICH CZĘŚCI

	Podstawa opodatkowania w m ²	Stawka podatku	Kwota podatku
		zł, gr	zł, gr
1. Budynki mieszkalne - ogółem	33. m ²	34. ,	35. ,
w tym kondygnacji o wysokości:	- od 1,40 do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni)	36. m ²	
	- powyżej 2,20 m	37. m ²	
2. Związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem	38. 2 6 8 m ²	39. 2 3 , 4 7	40. 6 7 5 9 , 3 6
w tym kondygnacji o wysokości:	- od 1,40 do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni)	41. m ²	
	- powyżej 2,20 m	42. m ²	
3. Zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem szlachnym - ogółem	43. m ²	44. ,	45. ,
w tym kondygnacji o wysokości:	- od 1,40 do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni)	46. m ²	
	- powyżej 2,20 m	47. m ²	
4. Związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń	48. m ²	49. ,	50. ,
w tym kondygnacji o wysokości:	- od 1,40 do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni)	51. m ²	
	- powyżej 2,20 m	52. m ²	
5. Pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego - ogółem	53. m ²	54. ,	55. ,
w tym kondygnacji o wysokości:	- od 1,40 do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni)	56. m ²	
	- powyżej 2,20 m	57. m ²	

²⁾ Należy podać z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.

E.3. WARTOŚĆ BUDOWLI LUB ICH CZĘŚCI ZMAŻANYCH Z PROWADZENIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			
	Podstawa opodatkowania w zł z dokładnością do 1 zł	Stawka podatku	Kwota podatku zł, gr
1. Budowle	58. _____ zł	59. _____ %	60. _____ zł, _____ gr
F. ŁĄCZNA KWOTA PODATKU			
Kwota podatku (w pełnych złotych) ***)			61. 6760 zł
G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH (do niniejszej deklaracji dołączono)			
62. Liczba załączników ZN-1/A _____		63. Załącznik ZN-1/B składany (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie	
H. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA			
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.			
64. Inne _____		65. Nazwisko _____	
66. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok) _____		67. Podpis (pieczęć) podatnika / osoby reprezentującej podatnika ³⁾ _____	
I. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO			
68. Uwagi organu podatkowego _____			
69. Data (dzień - miesiąc - rok) _____		70. Podpis przyjmującego formularz _____	

*****) Pouczenie**

Niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

DN-1 ₁₂	3 ₀₂
--------------------	-----------------

Příloha č. 4: Daňové přiznání k dani zemědělské (Polsko)

(Zdroj: vlastní zpracování dle: Podatki.gov.pl - Portal Podatkowy, © 2019)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATEK, WYPEŁNIAC NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM			
1. NIP / numer PESEL (Przewidziana szerokość: 1)		2. Nr dokumentu	
1 0 0 0 1 4 4 9 2 4			
DR-1			
DEKLARACJA NA PODATEK ROLNY			
3. Rok			
2 0 1 9			
Podstawa prawna:	Ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969, z późn. zm.)		
Składający:	Formularz przeznaczony dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej będących właścicielami gruntów, posiadaczami samodzielnymi gruntów, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz dla osób fizycznych będących współwłaścicielami lub współposiadaczami z osobami prawnymi lub z jednostkami organizacyjnymi, w tym spółkami, nieposiadającymi osobowości prawnej.		
Termin składania:	Do dnia 15 stycznia każdego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie (wygaśnięcie) obowiązku podatkowego, lub wysokość opodatkowania.		
Miejsce składania:	Organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia nieruchomości.		
A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI			
4. Nazwa i adres siedziby organu podatkowego			
Město Nové Město na Moravě			
Vratislavovo náměstí 103, 59231 Nové Město na Moravě			
B. OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA DEKLARACJI			
Podatnik ma obowiązek złożenia wraz z korektą deklaracji pisemnego uzasadnienia przyczyny korekty - art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa.			
5. Okoliczności powodujące obowiązek złożenia deklaracji (zaznaczyć właściwy kwadrat)			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. deklaracja roczna <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji rocznej (miesiąc - rok)			
C. PODMIOT ZOBOWIĄZANY DO ZŁOŻENIA DEKLARACJI			
6. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input checked="" type="checkbox"/> 1. właściciel, użytkownik lub posiadacz <input type="checkbox"/> 2. współwłaściciel, współużytkownik lub współposiadacz			
D. DANE PODATNIKA			
* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną			
D.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
7. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. osoba fizyczna <input checked="" type="checkbox"/> 2. osoba prawna <input type="checkbox"/> 3. jednostka organizacyjna, w tym spółka, nieposiadająca osobowości prawnej			
8. Nazwa pełna * / Nazwisko **			
Zemědělské družstvo Nové Město na Moravě, družstvo			
9. Nazwa skrócona * / Pierwsze imię, drugie imię **			
10. Identyfikator REGON			
Pola 11, 12, 13 wypełnia osoba fizyczna w przypadku, gdy numer PESEL nie został nadany.			
11. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	12. Imię ojca	13. Imię matki	
D.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **			
14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
Kraj Vysočina		Žďár nad Sázavou	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
Nové Město na Moravě	Petrovická	857	
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	
Nové Město na Moravě	59231	Nové Město na Moravě	

1) Numer PESEL wpisują podatnicy będący osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL, nieprowadzący działalności gospodarczej lub niebędący zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług. Identyfikator podatkowy NIP wpisują pozostali podatnicy.

DR-1 ₀₁	1 ₀₁
--------------------	-----------------

E. DANE DOTYCZĄCE UŻYTKÓW ROLNYCH STANOWIĄCYCH GOSPODARSTWO ROLNE – NIEPODLEGAJĄCYCH ZWOLNIENIU

E.1. GRUNTY ORNE

Klasa	Powierzchnia w ha ²⁾	Przelicznik	Powierzchnia w ha przeliczeniowych ²⁾
	a	b	c
I	24. 1,1073		25. 1,1073
II	26. *		27. *
IIIa	28. *		29. *
IIIb	30. *		31. *
IVa	32. *		33. *
IVb	34. *		35. *

E.2. ŁĄKI I PASTWISKA

I	36. 1,0813		37. 1,0813
II	38. *		39. *
III	40. *		41. *
IV	42. *		43. *

E.3. SADY

I	44. *		45. *
II	46. *		47. *
III	48. *		49. *
IIIa	50. *		51. *
IIIb	52. *		53. *
IV	54. *		55. *
IVa	56. *		57. *
IVb	58. *		59. *

E.4. GRUNTY POD STAWAMI NIEZARYBIONYMI - grunty orne

I	60. *		61. *
II	62. *		63. *
IIIa	64. *		65. *
IIIb	66. *		67. *
IVa	68. *		69. *
IVb	70. *		71. *

²⁾ Należy podać z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.

E.5. GRUNTY POD STAWAMI NIEZARYBIONYMI - łąki i pastwiska			
Klasa	Powierzchnia w ha ²⁾	Przelicznik	Powierzchnia w ha przeliczeniowych ²⁾
I	68.		69.
	70.		71.
II	72.		73.
	74.		75.
E.6. GRUNTY ROLNE ZABUDOWANE - grunty orne			
I	76.		77.
	78.		79.
II	80.		81.
	82.		83.
IIIa	84.		85.
	86.		87.
IIIb	88.		89.
	90.		91.
IVa	92.		93.
	94.		95.
IVb	96.		97.
	98.		99.
E.7. GRUNTY ROLNE ZABUDOWANE - łąki i pastwiska			
I	100.		101.
	102.		103.
II	104.		105.
	106.		107.
III	108.		109.
	110.		111.
IV	112.		113.
	114.		115.
E.8. ROWY - grunty orne			
I	116.		117.
	118.		119.
II	120.		121.
	122.		123.
IIIa	124.		125.
	126.		127.
IIIb	128.		129.
	130.		131.
IVa	132.		133.
	134.		135.
IVb	136.		137.
	138.		139.
E.9. ROWY - łąki i pastwiska			
I	140.		141.
	142.		143.
II	144.		145.
	146.		147.
III	148.		149.
	150.		151.
IV	152.		153.
	154.		155.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBESKIM KOŁOREM.

E.10. UŻYTKI ROLNE (ROWY, GRUNTY POD STAWAMI NIEZARYBIONYMI) BEZ OZNACZENIA KLASY GLEBOZNAWCZEJ		
116. Powierzchnia w ha		
E.11. GRUNTY POD STAWAMI ZARYBIONYMI - łososiem, trocią, głowacią, palia i pstrągiem		
Powierzchnia w ha ²⁾	Przelicznik	Powierzchnia w ha przeliczeniowych ²⁾
	1,0	117.
E.12. GRUNTY POD STAWAMI ZARYBIONYMI - inne gatunki ryb		
118.	0,20	119.
E.13. ŁĄCZNA POWIERZCHNIA UŻYTKÓW ROLNYCH STANOWIĄCYCH GOSPODARSTWO ROLNE		
120. Powierzchnia w ha (suma z części od E.1 do E.12 kol. a)		121. Powierzchnia w ha przeliczeniowych (suma z części od E.1 do E.12 kol. c)
2 1 8 8 6		2 1 8 8 6
F. ŁĄCZNA KWOTA PODATKU OD GOSPODARSTW ROLNYCH		
Łącznie powierzchnia w ha przeliczeniowych		122.
Należy wpisać powierzchnię z poz. 121.		2 1 8 8 6
Stawka podatku		123.
		135 zł, 9 gr
Kwota podatku (w pełnych złotych ***)		124.
		298 zł
G. DANE DOTYCZĄCE UŻYTKÓW ROLNYCH NIESTANOWIĄCYCH GOSPODARSTW ROLNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWOLNIENIU		
125. Powierzchnia w ha	126. Stawka podatku zł, gr	127. Kwota podatku (w pełnych złotych ***) zł
H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH (do niniejszej deklaracji dołączono)		
128. Liczba załączników ZR-1/A	129. Załącznik ZR-1/B składany (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie	
I. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.		
130. Imię	131. Nazwisko	
132. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	133. Podpis (pieczęć) podatnika / osoby reprezentującej podatnika ³⁾	
J. ADNOTACJE ORGANU PODATKOWEGO		
134. Uwagi organu podatkowego		
135. Data (dzień - miesiąc - rok)		
		136. Podpis przyjmującego formularz

*****) Pouczenie**

Niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

²⁾ Niepotrzebne skreślić.

DR-1 ₁₀	4 ₁₀
--------------------	-----------------