

**UNIVERZITA PARDUBICE**  
**FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**2009**

**Lucie KOCÁBKOVÁ**

**Univerzita Pardubice**  
**Fakulta ekonomicko-správní**

**MAJETKOVÉ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE**

**Lucie Kocábková**

**Bakalářská práce**

**2009**

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Ústav veřejné správy a práva  
Akademický rok: 2008/2009

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie KOCÁBKOVÁ**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Veřejná ekonomika a správa**  
  
Název tématu: **Majetkové daně v České republice**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Osnova:

1. Úvod
2. Stávající právní úprava majetkových daní
3. Správce daní a poplatků v podmínkách Městského úřadu v Chrastí
4. Závěr

Rozsah grafických prací: —  
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BAKEŠ, M. A KOL.: Finanční právo. 4. aktualiz. vyd. Praha : C. H. Beck, 2006.

ISBN 80-7179-431-7.

KUBÁTOVÁ, K.: Daňová teorie a politika. 4. aktualiz. vyd. Praha : ASPI, 2006.

ISBN 80-7357-205-2.

Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava ČR, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí,

ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů

Vedoucí bakalářské práce: **JUDr. Milan Krupař**  
Ústav veřejné správy a práva

Datum zadání bakalářské práce: **30. června 2008**

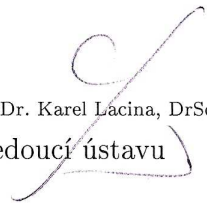
Termín odevzdání bakalářské práce: **1. května 2009**



doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.

děkanka

L.S.



prof. PhDr. Karel Lácina, DrSc.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 21. července 2008

## **PODĚKOVÁNÍ**

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé práce JUDr. Milanu Krupařovi za poskytnutí cenných rad a připomínek.

Zároveň děkuji paní Ing. Haně Dachovské z Městského úřadu v Chrasti a paní Haně Hanušové z Městského úřadu ve Slatiňanech za jejich vstřícnost a ochotu při poskytování informací.

## **SOUHRN**

Bakalářská práce je zaměřena na majetkové daně používané v České republice. Nejdříve uvádí do daňové problematiky a vysvětluje základní daňové pojmy. Následně rozebírá jednotlivé typy majetkových daní – daň z nemovitostí, daň darovací, daň dědickou, daň z převodu nemovitostí a daň silniční. Postihuje i změny platné od roku 2009. Vymezuje postavení těchto daní v rozpočtu. V praktické části je provedeno vlastní šetření na Městském úřadě v Chrasti a ve Slatiňanech a porovnání výsledků.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

daně, majetkové daně, daň z nemovitostí, daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí, daň silniční, daňová reforma

## **TITLE**

Property taxes in Czech Republic

## **ABSTRACT**

Bachelor work is focused to property taxes used in Czech Republic. At first, this work explain what is property taxes and show basic terms. Next part is about real estate tax, death-duty, gift tax, real estate-transfer tax, vehicle excise duty. I researched changes with validity from 2009 and I show how important are this taxes in budget of our country. In practic part I make my own research at Chrast and Slatiňany and I compare the results.

## **KEYWORDS**

taxes, property taxes, real estate tax, death-duty, gift tax, real estate-transfer tax, vehicle excise duty, taxes reform

## **OBSAH**

<b>ÚVOD.....</b>	<b>11</b>
<b>1 DAŇOVÁ TEORIE .....</b>	<b>12</b>
1.1 Definice daně .....	12
1.2 Funkce daní .....	12
1.3 Klasifikace daní .....	13
1.4 Daňová soustava .....	15
1.5 Základní prvky právní konstrukce daní .....	15
1.5.1 Subjekt daně .....	15
1.5.2 Objekt daně.....	16
1.5.3 Základ daně.....	16
1.5.4 Daňová sazba .....	16
1.5.5 Splatnost daní .....	16
1.5.6 Daňové osvobození .....	16
<b>2 MAJETKOVÉ DANĚ .....</b>	<b>17</b>
2.1 Druhy majetkových daní .....	17
2.2 Vlastnosti majetkových daní .....	18
2.3 Daň z nemovitostí.....	18
2.3.1 Daň z pozemků .....	19
2.3.2 Daň ze staveb.....	21
2.3.3 Společná ustanovení .....	24
2.4 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí .....	26
2.4.1 Daň dědická .....	26
2.4.2 Daň darovací.....	27
2.4.3 Daň z převodu nemovitostí.....	28
2.4.4 Společná ustanovení .....	28
2.5 Daň silniční.....	31
<b>3 ZMĚNY DAŇOVÝCH ZÁKONŮ PLATNÉ OD 1. 1. 2009 .....</b>	<b>36</b>
3.1 Daň z nemovitostí.....	36
3.2 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí .....	37
3.3 Daň silniční.....	38
<b>4 DANĚ JAKO HLAVNÍ PŘÍJEM STÁTNÍHO ROZPOČTU.....</b>	<b>40</b>

<b>5</b>	<b>VLASTNÍ ŠETŘENÍ.....</b>	<b>42</b>
5.1	Vlastní šetření na Městském úřadě v Chrasti .....	42
5.1.1	Stanovení koeficientů pro potřeby daně z nemovitostí .....	43
5.1.2	Postavení daně z nemovitostí v rozpočtu města .....	43
5.2	Vlastní šetření na Městském úřadě ve Slatiňanech .....	45
5.2.1	Stanovení koeficientů pro potřeby daně z nemovitostí .....	46
5.2.2	Postavení daně z nemovitostí v rozpočtu města .....	47
5.3	Komparace vybraných městských úřadů .....	49
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>51</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>52</b>
	<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>54</b>



## **SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 - Sazby daně dědické a daně darovacích u osob ve 3. skupině .....	29
Tabulka 2 - Inkaso majetkových daní v letech 1993 - 2000 (v mil. Kč).....	40
Tabulka 3 - Inkaso majetkových daní v letech 2001 - 2008 (v mil. Kč).....	41
Tabulka 4 - Vývoj daně z nemovitostí od roku 2001 (v Kč).....	44
Tabulka 5 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na celkových příjmech města (v Kč).....	44
Tabulka 6 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na daňových příjmech města (v Kč).....	44
Tabulka 7 - Vývoj daně z nemovitostí od roku 2001 (v Kč).....	47
Tabulka 8 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na celkových příjmech města (v Kč).....	47
Tabulka 9 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na daňových příjmech města (v Kč).....	47
Tabulka 10 - Příchozí platby daně z nemovitostí v roce 2008 (v Kč).....	48
Tabulka 11 - Porovnání vybrané daně z nemovitostí a daňových příjmů Chrasti a Slatiňan (v Kč).....	49

## **SEZNAM GRAFŮ**

Graf 1 - Inkaso daní v ČR v roce 2008.....	40
Graf 2 - Vývoj inkasa majetkových daní v letech 1993 - 2008.....	41
Graf 3 - Porovnání daně z nemovitostí s daňovými a s celkovými příjmy města.....	45
Graf 4 - Porovnání daně z nemovitostí s daňovými a s celkovými příjmy města.....	48
Graf 5 - Porovnání vybrané daně z nemovitostí a daňových příjmů Chrasti a Slatiňan.....	49
Graf 6 - Prognóza na období 2009 - 2012 s využitím místního koeficientu ve městech Chrast a Slatiňany .....	50
Graf 7 - Prognóza na období 2009 - 2012 s využitím místního koeficientu ve městě Chrast..	50

## **SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 - Znak města Chrasti .....	42
Obrázek 2 – Chrast: zámek – budova úřadu.....	42
Obrázek 3 - Znak města Slatiňany.....	45
Obrázek 4 – Slatiňany: budova úřadu.....	46

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha 1 - Roční sazba daně silniční podle zdvihového objemu motoru .....	54
Příloha 2 - Roční sazba daně silniční podle počtu náprav pro 1 a 2 nápravy.....	54
Příloha 3 - Roční sazba daně silniční podle počtu náprav pro 3, 4 a více náprav .....	55
Příloha 4 - Mapa Chrast.....	56
Příloha 5 - Mapa Slatiňany .....	56

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

aj.	a jiné
atd.	a tak dále
cca	cirka
cm <sup>3</sup>	centimetr krychlový
č.	číslo
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
Kč	koruna česká
km	kilometr
km <sup>2</sup>	kilometr čtverečný
m <sup>2</sup>	metr čtverečný
mil.	milion (y)
např.	například
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
OSN	Organizace spojených národů
s.	strana
Sb.	Sbírka
t	tuna
tj.	to je
tzv.	tak zvané

# ÚVOD

Téma Majetkové daně v České republice jsem si vybrala, protože se tyto daně se dotýkají všech občanů. Každý člověk se s nimi v životě setká. Nejčastěji vystupuje jako vlastník nemovitosti, který z tohoto vlastnictví platí daň. Neobvyklé není ani získání majetku darováním či děděním, které je zdaněno daní darovací a daní dědickou. Další postavení jako poplatník může mít člověk prodávající nemovitost. Z tohoto prodeje plyne do státního rozpočtu daň z převodu nemovitostí. Nesmíme rovněž zapomenout ani na daň silniční, která se vztahuje na vlastnění vozidla určeného k podnikání.

Teoretická část bakalářská práce uvádí čtenáře do problematiky daní všeobecně, snaží se vysvětlit a objasnit základní daňové pojmy, charakterizovat českou daňovou soustavu a definovat funkce daní.

Poté se bude práce zabývat charakteristikou majetkových daní, jejich vývojem, výhodami i nedostatky. Dále uvádí jednotlivé druhy daní majetkového typu využívané v České republice a snaží se porozumět jejich problematice. S využitím aktuální daňové legislativy postihuje i daňovou reformu platnou od roku 2009.

Praktická část se zaměřuje na daň z nemovitostí a na její úlohu v rozpočtu obce. Je proveden vlastní výzkum na Městském úřadě v Chrasti a ve Slatiňanech a v závěru komparace zjištěných výsledků.

## **Cíle bakalářské práce jsou:**

- **analyzovat daňové pojmy**
- **provést rozbor majetkových daní**
- **analyzovat právní úpravu se zaměřením na rok 2009**
- **vymezit postavení majetkových daní v návaznosti na rozpočet**
- **a nakonec aplikovat teoretické poznatky na Městském úřadě v Chrasti a ve Slatiňanech**

# 1 DAŇOVÁ TEORIE

## 1.1 Definice daně

Daň je povinná, pravidelně se opakující a zákonem stanovená platba do veřejného rozpočtu. Pro daně je typické nedobrovolné placení. Dobrovolně by daně daňoví poplatníci neplatili, musí je proto platit ze zákona. Daně jsou nuceným břemenem. Pro daň je typické, že se jedná o nenávratnou platbu (pokud je daň vypočtena správně, nevrací se tato platba poplatníku z rozpočtu) a neekvivalentní platbu, což znamená, že proti této úhradě nestojí ekvivalent v podobě konkrétního plnění z veřejných rozpočtů. Historicky vzato jsou daně cenou za veřejné služby (statky), které stát pro různé subjekty zajišťuje, neboť tyto veřejné statky nemohou být zajišťovány a poskytovány prostřednictvím tržního systému v důsledku tržního selhání.

V moderní době se daně staly nástrojem redistribuce, jejímž cílem je snížení nerovností mezi subjekty a spravedlivější rozdělování důchodů a majetku, prostřednictvím progresivních daní. Od 30. let 20. století se daně stávají i nástrojem stabilizace ekonomiky, a to především progresivně konstruované důchodové daně, které jsou využívány jako tzv. vestavěný stabilizátor.<sup>1</sup>

## 1.2 Funkce daní

Úloha zdanění vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru. Jsou to:

- **funkce alokační** – uplatňuje se tehdy, když trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Příčiny tržního selhání jsou: existence veřejných statků, statků pod ochranou, externalit a nedokonalá konkurence;
- **funkce redistribuční** – je důležitá proto, že lidé nepovažují rozdělení důchodů a bohatství vzniklých fungováním trhu za spravedlivé. Veřejné finance (daně) mají za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším;

---

<sup>1</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Majetkové daně v daňové soustavě České republiky*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia, s. r. o., 1997. s. 9 – 10.

- **funkce stabilizační** – znamená zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. O této roli fiskální politiky se vede mnoho sporů. Odpůrci tvrdí, že snaha stabilizace je právě tou příčinou, která vyvolává nestabilitu. Je však nesporné, že fiskální (daňový) systém je schopen ovlivňovat agregátní národohospodářské ukazatele – ať už je jeho důsledek jakýkoliv.

Za nejdůležitější funkci daní se často označuje tzv. **funkce fiskální**. Rozumí se jí získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje. Fiskální funkce je historicky nejstarší a je obsažena ve všech třech výše uvedených funkcích. U funkce alokační jde o získání prostředků na financování oblastí trhem podceněných, u funkce redistribuční jde o získání financí pro chudé. Při plnění stabilizační funkce reguluje vláda výši daňových příjmů podle hospodářského cyklu.

Význam daní jakožto příjmů veřejných rozpočtů vyjadřuje jejich podíl na celkových příjmech, který v ČR dosahuje více než 90 %.<sup>2</sup>

## 1.3 Klasifikace daní

**Podle vazby na důchod poplatníka se daně třídí na:**

- *daně přímé* - jsou vyměřeny poplatníkovi na základě jeho důchodu nebo majetku,
- *daně nepřímé* - jsou placeny a vybírány v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů; rozhodujícím momentem u nich je samotný nákup či spotřeba daného statku (DPH, spotřební daně).

**Podle objektu zdanění se daně klasifikují jako:**

- *daně důchodové* - jsou uvaleny na důchod poplatníka – mzdu, rentu, zisk (daň z příjmů fyzických a daň z příjmů právnických osob),
- *daně spotřební* – platí se z veškeré spotřeby, nebo ze spotřeby vybraných skupin výrobků (DPH, spotřební daně),
- *daně majetkové* - zdaňují nemovitý i movitý majetek (např. daň z nemovitostí),

---

<sup>2</sup> KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 4. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2006. s. 19.

- *daň z hlavy* - nezohledňuje příjem poplatníka a je pro všechny stejně vysoká – v současné době se nevyužívá,
- *daně výnosové* - postihují určitý typ výnosu - v ČR nejsou zavedeny.

**Podle charakteru veličiny, z níž se platí daň se daně třídí na:**

- *daně kapitálové* - jsou uloženy na stavovou veličinu a většinou vyjadřují množství k určitému okamžiku (majetkové daně),
- *daně běžné* - jsou uloženy na tokovou veličinu zjištěnou za zdaňovací období (daně z příjmů, DPH, spotřební daně).

**Podle vztahu k platební schopnosti poplatníka se daně rozlišují jako:**

- *daně osobní* - odrážejí schopnost daňového poplatníka je platit (daň z příjmů fyzických osob),
- *daně in rem* (na věci) - odvádějí se z titulu vlastnictví či nabytí určitého majetku, nákupu či spotřeby zboží a služeb, jejich výše není závislá na příjmech poplatníka (daň z nemovitostí, DPH, spotřební daně).

**Podle vztahu mezi velikostí daně a velikostí daňového základu se rozlišují daně jako:**

- *daně stanovené bez vztahu k daňovému základu* – všechny subjekty platí daň proto, že existují (paušální daň, daň z hlavy),
- *daně specifické* – jsou stanoveny podle množství jednotek základu daně (spotřební daně, část daně z nemovitostí – daň ze staveb),
- *daně ad valorem* (k hodnotě) – jsou stanoveny podle ceny zdaňovaného základu – procentní sazbou (DPH, daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí, část daně z nemovitostí – daň z pozemků).

**Podle rozpočtu, do kterého plynou se daně třídí na:**

- *daně ústřední* (centrální) – aplikované na celostátní úrovni,
- *daně místní* (municipální) – v rámci jednoho státu se mohou lišit svou velikostí.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňová teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. s. 48 – 58.

## 1.4 Daňová soustava

Daňovou soustavu tvoří souhrn platných právních předpisů upravujících jednotlivé daně.

V ČR je daňová soustava tvořena následujícími daněmi:

- *daň z přidané hodnoty,*
- *daně spotřební* (daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků),
- *daně z příjmů* (daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob),
- *daň z nemovitostí,*
- *daň silniční,*
- *daň dědická,*
- *daň darovací,*
- *daň z převodu nemovitostí.*

Daňová soustava při klasifikaci daní vychází z členění na daně přímé a daně nepřímé.<sup>4</sup>

## 1.5 Základní prvky právní konstrukce daní

Daňová povinnost a podmínky jejího vzniku, trvání a zániku jsou vymezeny v zákoně. Listina základních práv a svobod, která je součástí Ústavy ČR, stanovuje, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.<sup>5</sup> Prvky a náležitosti daňově právního vztahu určují zákony daňové a poplatkové.

### 1.5.1 Subjekt daně

Je osoba, která je podle zákona povinna platit daň. Takovou fyzickou nebo právnickou osobu nazýváme **poplatníkem daně**. Poplatníkem ve smyslu zákona o správě daní a poplatků je osoba, která podrobuje příjmy, majetek nebo úkony přímo dani. V řadě případů neodvádí poplatník daň sám, ale zákon tuto povinnost ukládá ještě jiné osobě – **plátcí daně**. To je

---

<sup>4</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 197 – 198.

<sup>5</sup> čl. 11, odst. 5 zákona č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod.



osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům.

## 1.5.2 Objekt daně

Objektem daně neboli předmětem daně je určitý příjem, věc, úkon nebo majetek, na jehož základě je možné uložit poplatníkovi daňovou povinnost. Určení daňového objektu je východiskem pro stanovení daňového základu.

## 1.5.3 Základ daně

Základem daně je v penězích, eventuálně i jinak stanovený daňový objekt, z něhož se daň vyměřuje.

## 1.5.4 Daňová sazba

Pomocí daňové sazby se stanoví z daňového základu daň. Sazba může být buď **pevná** (je určena pevnou částkou bez ohledu na hodnotové vyjádření daňového základu) nebo **poměrná** (vyjadřuje poměr daně k daňovému základu v hodnotovém vyjádření a bývá stanovena určitým procentem). Poměrnou sazbu rozlišujeme jako *lineární, progresivní a degresivní*.

## 1.5.5 Splatnost daní

Splatností je okamžik, se kterým právní předpis spojuje provedení příslušné platební povinnosti poplatníkem. U každé daně je stanovena doba, kdy má nastat její splnění. Tato doba je stanovena k určitému dni nebo lhůtou. Většina daní není splatná jednorázově, ale daň se platí **v zálohách nebo ve splátkách**. Záloha se používá u těch daní, kde výše daňové povinnosti je stanovena až po uplynutí zdaňovacího období, zatímco splátky se používají u daní, kde výše daňové povinnosti je známa na počátku zdaňovacího období.

## 1.5.6 Daňové osvobození

Daňové osvobození znamená, že určitý poplatník je osvobozen od daňové povinnosti. Dani zásadně podléhá, ale z důvodů stanovených zákonem je v daném případě od daně osvobozen.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 193 – 196.

## 2 MAJETKOVÉ DANĚ

Předmětem majetkových daní je stavová veličina (majetek – v movité či nemovité podobě). Z tohoto hlediska se jedná o daně kapitálové. Ve starověku a středověku tvořily daně z majetku, zejména pozemkového, podstatu přímého zdanění. Postupně stále více přenechávaly své místo výnosovým daním. Dnes se rozsahem nemohou rovnat přímým daním z důchodů a ze zisků a představují pouze doplňkový zdroj příjmů veřejných rozpočtů. Mezi majetkové daně patří však také daně z nemovitostí, které jsou často jedním z důležitých zdrojů financování veřejných potřeb na místní úrovni.<sup>7</sup>

### 2.1 Druhy majetkových daní

Podle třídění OECD se rozlišují majetkové daně, které jsou placeny pravidelně:

- *daně z čistého bohatství,*
- *daně z nemovitostí.*

Dále pak daně placené nepravidelně, vždy při převzetí majetku:

- *daně dědické,*
- *daně darovací.*

Souhrnně se těmito daním říká daně z kapitálových transferů, protože zdaňují bezplatné převody a transfery. Pokud zohledníme i úplatné převody majetku, je třeba přidat

- *daň z převodu nemovitostí.*

Zcela zvláštní pozici má mezi majetkovými daněmi *daň silniční*, kterou je možné nalézt v české daňové soustavě.

Daň z čistého bohatství je ukládána na stav hmotných a nehmotných majetkových aktiv, snížených o závazky vztahující se k těmto aktivům. Tato daň není zahrnutá v českém daňovém systému.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 4. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2006. s. 242.

<sup>8</sup> STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika*. II. díl. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008. s. 62 – 63.

## 2.2 Vlastnosti majetkových daní

Majetkové daně **zohledňují dodatečnou platební kapacitu** poplatníků a přispívají ke zvýšení horizontální i vertikální spravedlnosti.

Mezi další vlastnosti majetkových daní patří:

- **uplatnění principu prospěchu** – vlastníci nemovitostí platí prostřednictvím těchto daní za služby veřejné infrastruktury v místě, kde je nemovitost situována,
- **nerovnost ve zdanění movitého a nemovitého majetku** – movitý majetek je často ze základny daní vyloučen, nebo se zdanění týká jen některých jeho forem, zatímco majetek nemovitý podléhá dani téměř vždy,
- **dvojitý zdanění subjektu** – majetek pochází z akumulovaných důchodů, které byly při své tvorbě již zdaněny, a tím dochází ke dvojitmu zdanění.<sup>9</sup>

Obecně se vyskytují různé pohledy na majetkové daně. Existují např. názory, že majetek získaný děděním nebo darováním je nespravedlivě nabytý a daň tuto nespravedlnost napravuje.

Svou podstatou **vykazují majetkové daně menší distorzi** a mají menší negativní vliv na působení tržního mechanismu. Nepodvazují osobní iniciativu, bezprostředně nesnižují hrubý důchod poplatníka a nedochází při nich k substituci pracovního úsilí volným časem.

Daně majetkové **mohou nabádat vlastníky k racionálnějšímu a efektivnějšímu nakládání s majetkem**. U daní z kapitálových transferů nabude poplatník pocitu, že majetek nezískal zadarmo. Subjekt daně se bude také snažit využívat nemovitosti, z nichž odvádí daň hospodárněji.<sup>10</sup>

## 2.3 Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je nově zavedenou daní v daňové soustavě od roku 1993. Tato daň představuje hlavní daň majetkového typu, u níž se daňová povinnost váže k vlastnictví nemovitého majetku. Jsou jí zdaňovány pozemky a stavby, byty a nebytové prostory, které se nacházejí na území ČR a jsou ve vlastnictví fyzických nebo právnických osob bez ohledu

---

<sup>9</sup> KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 4. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2006. s. 244 – 246.

<sup>10</sup> STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika*. II. díl. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008. s. 64.

na jejich sídlo či bydliště, kromě těch které jsou z daňové povinnosti vyjmuty. Dani nepodléhají pozemky a stavby, které se nachází na území jiného státu. Tato úprava odpovídá principu v mezinárodních smlouvách o zamezení dvojího zdanění, který předpokládá zdaňování nemovitostí podle místa, kde se nacházejí.

Daň z nemovitostí se skládá z daně z pozemků a daně ze staveb. Poplatník daně z pozemků nemusí být vždy totožný s poplatníkem daně ze staveb. Výpočet daně z pozemků a daně ze staveb se provádí odděleně v rámci jednoho společného daňového přiznání. Daň z nemovitostí pak tvoří součet obou samostatně vypočítaných daní.<sup>11</sup>

Daň z nemovitostí má formu svěřené daně, příjmem obcí je celý výnos a ten je obcím přidělován podle polohy nemovitosti.

Legislativní úprava daně z nemovitostí vychází ze zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

## 2.3.1 Daň z pozemků

### Subjekt daně

Poplatníkem daně z pozemků je zásadně **vlastník pozemku**. U vlastnictví státu vystupuje jako poplatník daně organizační složka státu nebo státní orgánice zřízená zvláštním předpisem. Dále poplatníkem může být i právnická osoba, která má právo trvalého užívání. Je-li více poplatníků daně z pozemků, platí daň společně a nerozdílně.

Poplatníkem daně z pozemků u pronajatých pozemků je nájemce, pokud jde o pozemky, jež eviduje katastr nemovitostí zjednodušeným způsobem, pozemky, které jsou spravované Pozemkovým fondem ČR nebo Správou státních hmotných rezerv. Uživatel pozemku se stává poplatníkem v případě, že vlastník pozemku není znám.<sup>12</sup>

### Předmět daně

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území ČR, které jsou vedeny v katastru nemovitostí (orné půdy, vinice, chmelnice, zahrady, trvalé travní porosty, hospodářské lesy, zastavěné plochy a nádvoří atd.).

Předmětem daně z pozemků nejsou:

---

<sup>11</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 307 – 308.

<sup>12</sup> § 3 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

- pozemky zastavěné v rozsahu půdorysu stavby,
- lesní pozemky, na nichž se nacházejí ochranné lesy a lesy zvláštního určení,
- vodní plochy s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb,
- pozemky určené pro obranu státu.<sup>13</sup>

## Osvobození od daně

Osvobození je trvalé nebo dočasné.

*Trvalé osvobození* platí především pro pozemky ve vlastnictví státu a krajů, které nejsou využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány. Obce jsou osvobozeny od daně z pozemků, z nichž by výnos daně plynul do jejich rozpočtu. Osvobozeny jsou dále pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností. Dále se osvobození týká pozemků tvořících jeden funkční celek se stavbami sloužícími k vykonávání náboženských obřadů a duchovní správy, se stavbami sloužícími veřejně prospěšným účelům jako jsou stavby sloužící školství, zdravotnictví, sociální péči, státním archivům, anebo se stavbami sloužícími výlučně k účelu zlepšení stavu životního prostředí a další. Osvobození se vztahuje i na některé další speciálně vymezené pozemky určené pro veřejnou dopravu, pozemky parků, sportovišť, hřbitovů a jiné.

*Dočasné osvobození* se týká některých zemědělských pozemků a pozemků hospodářských lesů. V současné době jde o pozemky, které byly vráceny zemědělské nebo lesní výrobě, kdy u zemědělských pozemků platí osvobození na dobu 5 let a u lesních pozemků na dobu 25 let počínaje rokem následujícím po jejich rekultivaci.<sup>14</sup>

## Základ daně a sazba daně

Základem daně u pozemků *orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů* je cena půdy zjištěná násobením skutečné výměry pozemku v m<sup>2</sup> průměrnou cenou půdy stanovenou na 1 m<sup>2</sup> ve vyhlášce Ministerstva zemědělství ČR č. 613/1992 Sb., kterou se stanoví seznam katastrálních území s přiřazenými průměrnými cenami

---

<sup>13</sup> § 2 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

<sup>14</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 311 – 312.

zemědělských pozemků, ve znění pozdějších předpisů. Z tohoto základu se daň vypočítá sazbou 0,75 % s výjimkou trvalých travních porostů, u kterých se používá sazba 0,25 %.

Základem daně u pozemků *hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb* je cena pozemku zjištěná podle platných cenových předpisů k 1. lednu zdaňovacího období nebo součin skutečné výměry pozemku v m<sup>2</sup> a částky 3,80 Kč. Sazba daně pro tyto pozemky činí 0,25 % ze základu daně.

Základem daně u ostatních pozemků je skutečná výměra pozemku v m<sup>2</sup> zjištěná k 1. lednu zdaňovacího období. *U zastavěných ploch a nádvoří a u ostatních ploch* se platí sazba 0,10 Kč za 1 m<sup>2</sup> a u *stavebních pozemků* 1 Kč za 1 m<sup>2</sup>. Tato základní sazba se ale u stavebních pozemků násobí koeficientem odstupňovaným podle počtu obyvatel obce (koeficient může být zvýšen o jednu kategorii nebo snížen o jednu až tři kategorie).

#### **Koeficienty, kterými se násobí základní sazba daně:**

- 1,0 v obcích s počtem do 1 000 obyvatel
- 1,4 v obcích s počtem 1 000 až 6 000 obyvatel
- 1,6 v obcích s počtem 6 000 až 10 000 obyvatel
- 2,0 v obcích s počtem 10 000 až 25 000 obyvatel
- 2,5 v obcích s počtem 25 000 až 50 000 obyvatel
- 3,5 v obcích s počtem nad 50 000 obyvatel a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech
- 4,5 v Praze<sup>15</sup>

## **2.3.2 Daň ze staveb**

### **Subjekt daně**

Poplatníkem daně je **vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru**. U vlastnictví státu vystupuje jako poplatník daně organizační složka státu nebo státní organizace zřízená podle zvláštních právních předpisů. Dále může být poplatníkem právnická osoba, které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku. Pokud jde o stavby, byty a samostatné nebytové prostory, které spravuje Pozemkový fond ČR nebo Správa státních

---

<sup>15</sup> § 5, § 6 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

hmotných rezerv, jsou poplatníky tyto subjekty. V případě staveb s výjimkou staveb obytných domů a bytů nebo samostatných nebytových prostor, které spravuje Pozemkový fond České republiky, Správa státních hmotných rezerv nebo jsou převedené na Ministerstvo financí na základě rozhodnutí o privatizaci, které jsou pronajaty, je poplatníkem nájemce.<sup>16</sup>

## **Předmět daně**

Dani ze staveb podléhají **stavby**, které mají charakter nemovitosti ve smyslu občanského zákoníku (tj. stavby, které jsou spojené se zemí pevným základem) a které podléhají kolaudačnímu řízení ve smyslu stavebně právních předpisů (tj. stavby, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí). Stavba, která nesplňuje tyto znaky, není stavbou v pojetí daně z nemovitostí a dani ze staveb nepodléhá.<sup>17</sup>

Dani podléhají stavby, na které byl vydán kolaudační souhlas nebo ty, které jsou užívané před vydáním kolaudačního souhlasu, stavby způsobilé k užívání na základě oznámení stavebního úřadu. Dále stavby, na které bylo vydáno kolaudační rozhodnutí. Předmětem daně jsou i **byty a samostatné nebytové prostory**.<sup>18</sup>

## **Osvobození od daně**

Od daně ze staveb jsou *trvale osvobozeny* stavby ve vlastnictví státu, obcí, krajů, sdružení občanů, obecně prospěšných společností, církví a náboženských společností, veřejných výzkumných institucí, veřejných vysokých škol, staveb spravovaných Pozemkovým fondem ČR, a to při splnění podmínek jako u daně z pozemků. Dále jsou osvobozeny stavby sloužící veřejně prospěšným zařízením, k zajištění hromadné osobní dopravy a ke zlepšení stavu životního prostředí a další.

*Dočasně jsou osvobozeny* novostavby obytných domů ve vlastnictví fyzických osob, pokud slouží k trvalému bydlení, osvobození je na dobu 15 let od roku následujícího po vydání kolaudačního rozhodnutí na tyto novostavby. Poplatník má dále nárok na osvobození pro stavby, v nichž došlo ke změně systému vytápění přechodem z pevných paliv na ekologicky čisté způsoby (solární, větrná, geotermální energie) anebo došlo ke změně spočívající ve snížení tepelné náročnosti stavby stavebními úpravami. Poplatník může

---

<sup>16</sup> § 8 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

<sup>17</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 313.

<sup>18</sup> § 7 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

v těchto případech uplatnit nárok na osvobození na dobu 5 let od roku následujícího po provedení uvedených změn.<sup>19</sup>

## Základ daně

Základem daně **ze stavby** je zastavěná plocha v m<sup>2</sup> podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období.

Základem daně **z bytu nebo ze samostatného nebytového prostoru** je výměra podlahové plochy bytu v m<sup>2</sup> nebo výměra podlahové plochy samostatného nebytového prostoru v m<sup>2</sup> podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobená koeficientem 1,20 (= upravená podlahová plocha).<sup>20</sup>

## Sazba daně

Z hlediska výše sazby daně ze staveb rozlišujeme šest skupin.

První skupinu tvoří **obytné domy**, u nich činí sazba daně 1 Kč za 1 m<sup>2</sup> zastavěné plochy, u ostatních staveb, které přísluší k obytným domům se daň vyměřuje jen z výměry přesahující 16 m<sup>2</sup>.

Do druhé skupiny patří **stavby pro individuální rekreaci**, např. rekreační chaty, chalupy. Sazba daně u těchto staveb činí 3 Kč za 1 m<sup>2</sup> zastavěné plochy.

Třetí skupinu tvoří **garáže**, pro které je stanovena sazba 4 Kč za 1 m<sup>2</sup> zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy.

U čtvrté skupiny, do níž patří **stavby pro podnikatelskou činnost**, jsou sazby rozlišeny podle toho, o jakou podnikatelskou činnost se jedná. U staveb sloužících pro zemědělskou prvovýrobu, pro lesní a vodní hospodářství je nejnižší sazba 1 Kč za 1 m<sup>2</sup>. Vyšší sazba 5 Kč za 1 m<sup>2</sup> se týká staveb sloužících pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku a ostatní zemědělskou výrobu. Nejvyšší sazba 10 Kč za 1 m<sup>2</sup> pak platí pro ostatní druhy podnikatelských činností.

Pátou skupinu tvoří **ostatní stavby**, jako jsou stavby pro nepodnikatelské účely. Sazba daně u těchto staveb činí 3 Kč za 1 m<sup>2</sup>.

---

<sup>19</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 314 – 315.

<sup>20</sup> § 10 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.



Uvedené sazby pro jednotlivé skupiny staveb jsou sazbami základními, které se zvyšují o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, jestliže jeho zastavěná plocha přesahuje dvě třetiny stavbou zastavěné plochy (dále zvýšená sazba).<sup>21</sup>

Poslední skupinu tvoří *byty a ostatní samostatné nebytové prostory*, kde je sazba daně 1 Kč za 1 m<sup>2</sup>.

Základní sazba u obytných domů, bytů a samostatných nebytových prostor, případně zvýšená se násobí koeficientem přiřazeným k jednotlivým obcím podle počtu obyvatel z posledního sčítání lidu (viz. daň z pozemků).

U staveb pro individuální rekreaci, u garáží a u staveb užívaných k podnikatelské činnosti (včetně nebytových), případně zvýšená sazba se v celé obci násobí koeficientem 1,5, který může obec stanovit obecně závaznou vyhláškou.

U staveb individuální rekreace, které jsou umístěny v národních parcích a v zónách I. chráněných krajinných oblastí, případně zvýšená sazba se základní sazba daně násobí koeficientem 2,0.<sup>22</sup>

### 2.3.3 Společná ustanovení<sup>23</sup>

#### Místní koeficient

Obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území celé obce stanovit jeden **místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5**. Tímto koeficientem se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, popřípadě jejich soubory.

Obce si místní koeficient stanoví obecně závaznou vyhláškou poprvé v roce 2008. Podle vyhlášky se postupuje poprvé v roce 2009.

#### Zdaňovací období

Za zdaňovací období se považuje **kalendářní rok**. Ke změnám skutečností rozhodných pro daňovou povinnost, které nastanou v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží.

---

<sup>21</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 316 – 317.

<sup>22</sup> § 11 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

<sup>23</sup> § 12, § 13, § 13a, § 13b, § 15 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

## Daňové přiznání

Poplatník je povinen podat daňové přiznání příslušnému správci daně **do 31. ledna zdaňovacího období**. Daňové přiznání se nepodává, pokud je poplatník podal v některém z předchozích zdaňovacích období nebo daň byla vyměřena v některém z předchozích zdaňovacích období z moci úřední a nedošlo ke změně rozhodných okolností pro vyměření daně. Dojde-li ke změně okolností, je poplatník povinen daň přiznat do 31. ledna zdaňovacího období. Poplatník podá daňové přiznání nebo dílčí daňové přiznání. Daňové přiznání se podává v tiskopise, který vydává Ministerstvo financí.

## Vyměření a placení daně

Daň z nemovitosti se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována.

Daň z nemovitostí je splatná:

- u poplatníků daně provozujících *zemědělskou výrobu a chov ryb* ve dvou stejných splátkách, nejpozději **do 31. srpna a do 30. listopadu** běžného zdaňovacího období,
- u ostatních poplatníků daně ve dvou stejných splátkách, nejpozději **do 31. května a do 30. listopadu** běžného zdaňovacího období.

Nepřesáhne-li daň z nemovitostí za rok částku 5 000 Kč, je splatná najednou, a to nejpozději do 31. května běžného zdaňovacího období. Ke stejnému datu lze daň z nemovitostí zaplatit najednou i při vyšší částce.

## Správa daně

Správce daně z nemovitostí je příslušný finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti se nemovitost nachází.<sup>24</sup>

---

<sup>24</sup> § 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

## **2.4 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí**

Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí jsou nové daně, které byly zavedeny do naší daňové soustavy po daňové reformě s účinností od 1. ledna 1993. Na rozdíl od daně z nemovitostí, která se váže k vlastnictví určitého majetku, tyto daně jsou spojeny se změnou v osobě vlastníka a postihují nabytí majetku novým vlastníkem nebo jeho převod. Souhrnně jsou proto obvykle nazývány jako převodní nebo transferové daně a jsou upraveny v rámci jednoho zákona.<sup>25</sup>

Legislativní úprava daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitosti vychází ze zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

### **2.4.1 Daň dědická<sup>26</sup>**

#### **Subjekt daně**

Poplatníkem daně dědické je dědic, který nabytí dědictví nebo jeho část ze závěti, ze zákona nebo z obou těchto právních důvodů podle pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu, kterým bylo řízení o dědictví skončeno.

#### **Předmět daně**

Předmětem daně dědické je nabytí majetku děděním. Majetkem pro účely daně dědické jsou:

- věci nemovité, byty a nebytové prostory,
- věci movité, cenné papíry, peněžní prostředky v české i cizí měně, pohledávky, majetková práva a jiné majetkové hodnoty.

Z nemovitostí, které se nachází na území ČR, se vybere daň bez ohledu na státní občanství nebo bydliště zůstavitele. Nemovitosti, které se nacházejí v cizině, se nezdaňují.

---

<sup>25</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 321.

<sup>26</sup> § 2, § 3, § 4 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

## **Základ daně**

Základ daně dědické tvoří cena majetku nabytého jednotlivým dědicem snižená o prokázané dluhy zůstavitele přecházející na dědice, cenu majetku osvobozeného od daně dědické, přiměřené náklady spojené s pohřbem zůstavitele, odměnu a hotové výdaje notáře pověřeného soudem k úkonům v řízení o dědictví a cenu jiných povinností uložených v řízení o dědictví a o další skutečnosti uvedené v zákoně.

### **2.4.2 Daň darovací<sup>27</sup>**

#### **Subjekt daně**

Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. Při bezúplatném poskytnutí majetku fyzickou osobou, která má trvalý pobyt v tuzemsku nebo právnickou osobou, která má sídlo v tuzemsku, do zahraničí, je poplatníkem daně darovací vždy dárce. Není-li dárce poplatníkem, je ručitelem.

#### **Předmět daně**

Předmětem daně darovací je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem. Majetkem pro účely daně darovací jsou nemovitosti, movitý majetek a jiný majetkový prospěch.

Dále jsou předmětem daně darovací práva odpovídající věčnému břemeni. Předmětem daně je majetek, který byl poskytnut nebo bezúplatně nabyt v tuzemsku. Pokud byl majetek bezúplatně poskytnut nebo nabyt mimo tuzemsko, předmětem daně darovací je nabytí majetku, je-li nabyvatelem nebo dárce fyzická osoba, která má trvalý pobyt v tuzemsku, nebo právnická osoba, která má sídlo v tuzemsku.

Zákon dále vymezuje, co není předmětem daně darovací. Předmětem nejsou např. důchody vyplácené na základě smlouvy o důchodu, bezúplatná nabytí majetku, která jsou příjmem a jsou předmětem daně z příjmů nebo bezúplatná nabytí majetku, která jsou předmětem daně dědické a další.

## **Základ daně**

Základem daně darovací je cena majetku, který je předmětem této daně. Snižuje se o prokázané dluhy a cenu jiných povinností, které se váží k předmětu této daně, cenu majetku

---

<sup>27</sup> § 5, § 6, § 7 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

osvobozeného o clo a daň zaplacené při dovozu v případě, že se jedná o movité věci darované nebo dovezené z ciziny.

### 2.4.3 Daň z převodu nemovitostí<sup>28</sup>

#### Subjekt daně

Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je převodce (prodávající), nabyvatel je v tomto případě ručitelem. Nabyvatel je poplatníkem, jde-li o nabytí nemovitosti při výkonu rozhodnutí nebo exekuci, vyvlastnění, konkursu, vyrovnání, vydržení nebo ve veřejné dražbě a v dalších zákonem stanovených případech. Poplatníky jsou převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitostí. V tomto případě jsou povinni platit daň společně a nerozdílně.

#### Předmět daně

Předmětem daně z převodu nemovitostí je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Vyměňují-li se nemovitosti, považují se jejich vzájemné převody za jeden převod. Daň se vybere z té nemovitosti, z jejíhož převodu je daň vyšší.

#### Základ daně

Základem daně z převodu nemovitostí je cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu, platná v den nabytí nemovitosti. Platí to i v případě, je-li cena nemovitosti sjednaná dohodou nižší než cena zjištěná – rozdíl cen nepodléhá dani darovací. Dále je základem daně cena platná v den nabytí nemovitosti na základě finančního pronájmu s následnou koupí, cena sjednaná, pokud jde o převod nemovitosti z vlastnictví územního samosprávného celku, v případě vkladu nemovitosti do obchodní společnosti, hodnota určená posudkem znalce podle obchodního zákona a další ustanovení vymezená v zákoně.

### 2.4.4 Společná ustanovení<sup>29</sup>

#### Sazba daně

Pro účely výpočtu daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí jsou osoby zařazeny do tří skupin. Do 1. skupiny patří *příbuzní v řadě přímé a manželé*. Do 2. skupiny patří *příbuzní v řadě pobočné*, a to sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety, zeťové,

---

<sup>28</sup> § 8, § 9, § 10 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí.

<sup>29</sup> § 11, § 14, § 15, § 17, § 18, § 19, § 20, § 21, § 22 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

snachy, děti manžele, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby, které se zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před jeho smrtí ve společné domácnosti. Do 3. skupiny pak patří ostatní fyzické osoby a dále všechny osoby právnické.

**Tabulka 1 - Sazby daně dědické a daně darovací u osob ve 3. skupině**

Základ daně (v Kč)		Výše daně
od	do	
-	1 000 000	7,0 %
1 000 000	2 000 000	70 000 Kč a 9,0 % ze základu přesahujícího 1 000 000 Kč
2 000 000	5 000 000	160 000 Kč a 12,0 % ze základu přesahujícího 2 000 000 Kč
5 000 000	7 000 000	520 000 Kč a 15,0 % ze základu přesahujícího 5 000 000 Kč
7 000 000	10 000 000	820 000 Kč a 18,0 % ze základu přesahujícího 7 000 000 Kč
10 000 000	20 000 000	1 360 000 Kč a 21,0 % ze základu přesahujícího 10 000 000 Kč
20 000 000	30 000 000	3 460 000 Kč a 25,0 % ze základu přesahujícího 20 000 000 Kč
30 000 000	40 000 000	5 960 000 Kč a 30,0 % ze základu přesahujícího 30 000 000 Kč
40 000 000	50 000 000	8 960 000 Kč a 35,0 % ze základu přesahujícího 40 000 000 Kč
50 000 000	a více	12 460 000 Kč a 40,0 % ze základu přesahujícího 50 000 000 Kč

*Zdroj: Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí*

Při výpočtu daně dědické se výsledná částka vynásobí koeficientem 0,5.

Sazba daně z převodu nemovitostí činí u všech skupin 3 % ze základu daně. Základ daně se vždy zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru a daň na celé koruny nahoru.

## Osvobození od daně

**Od daně dědické a daně darovací** je osvobozeno nabytí majetku, pokud k němu dochází mezi osobami, které jsou zařazené do 1. a 2. skupiny. Tyto osoby nepodávají daňové přiznání.

Od daně dědické a daně darovací je dále za určitých podmínek osvobozeno nabytí movitých věcí osobní potřeby, vkladů na účtech bank, vkladů u poboček zahraničních bank, cenných papírů v tuzemsku (vyjma obchodního majetku a vkladů pro podnikatelské účely),

pokud hodnota tohoto majetku nepřevyšuje u osob zahrnutých ve 3. skupině 20 000 Kč (jinak se z části ceny nad 20 000 Kč vyměří daň).

**Od daně darovací** zákon ještě např. osvobozuje příležitostně bezúplatné nabytí movitého majetku, jehož hodnota je do částky 3 000 Kč a další.

**Od daně dědické a darovací** je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku Českou republikou, územními samosprávnými celky a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi, dobrovolnými svazky obcí, veřejnými výzkumnými institucemi, veřejnými vysokými školami, veřejnými neziskovými ústavními zdravotnickými zařízeními a Regionálními radami soudržnosti.

Také je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku právnickou osobou, která byla zřízena k zabezpečování činnosti v oblasti kultury, školství, vědy, výzkumu, zdravotnictví, ekologie a jiná osvobození uvedená v zákoně.

**Od daně z převodu nemovitostí** jsou osvobozeny např. převody a přechody vlastnictví k nemovitostem při likvidaci státních podniků, obchodních společností s plnou majetkovou účastí státu. Dále převody a přechody vlastnictví v souvislosti s rozdělováním a slučováním obcí a první úplatný převod ke stavbě, která je novou stavbou a k bytu, který je v nové stavbě.

**Od daně darovací a daně z převodu nemovitostí** jsou osvobozeny převody a přechody vlastnictví k majetku Pozemkového fondu ČR na nabyvatele na základě rozhodnutí o privatizaci, přechody a převody majetku právnických osob při jejich sloučení, splynutí, rozdělení nebo přeměně. Dále jsou osvobozeny bezúplatné převody bytů z vlastnictví bytových družstev do vlastnictví členů, stejně tak i převody rodinných domků, garáží a bytů, pokud jejich nájemní vztah vznikl po splacení členského podílu a jiné.

## **Vyměření daní, jejich splatnost a daňové přiznání**

Poplatník má povinnost podat místně příslušnému správci daně přiznání k *dani dědické a k dani darovací* **do 30 dnů** ode dne, ve kterém nabylo právní moci rozhodnutí, kterým bylo skončeno dědické řízení. V případě daně darovací došlo k bezúplatnému nabytí movitého majetku. Tyto daně jsou **splatné ve lhůtě 30 dnů** ode dne doručení platebního výměru.

*Daň z převodu nemovitostí* je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, což je nejpozději **do konce třetího měsíce** následujícího po měsíci, ve kterém byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí, nabyta účinnosti smlouva o úplatném převodu, bylo vydáno potvrzení o nabytí vydražené nemovitosti ve veřejné dražbě.

## Lhůty pro vyměření

Daň nelze vyměřit ani doměřit po uplynutí **tří let** od konce kalendářního roku, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání. Pokud byl před uplynutím této lhůty učiněn úkon směřující k vyměření daně, běží tříletá lhůta znovu od konce roku, ve kterém byl poplatník o tomto úkonu informován. Vyměřit a doměřit daň však lze nejpozději **do deseti let** od konce kalendářního roku ve kterém vznikla povinnost podat daňové přiznání.

## Správa daně

Správce daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí je místně příslušný finanční úřad, v obvodu jehož územní působnosti:

- měl zůstavitel bydliště nebo se převážnou dobu zdržoval,
- se nachází nemovitost, a to i v případě, nabývá-li se současně movitý majetek nebo jiný majetkový prospěch,
- má bydliště nebo sídlo nabyvatel movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu,
- má bydliště nebo sídlo dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu, jde-li o dar do ciziny.<sup>30</sup>

## 2.5 Daň silniční

Součástí daňové soustavy je s účinností od 1. ledna 1993 i silniční daň. Silniční daň byla zavedena jako nová, protože předchozí daňová soustava tuto daň nezahrnovala. V minulosti však u nás byla vybírána v určitých obdobích obdobná daň, nazývaná daň z motorových vozidel.

Dříve výnos silniční daně plynul do státního rozpočtu a mohl být použit na krytí jakékoliv státní potřeby podle schváleného rozpočtu na příslušný rozpočtový rok. Situace se změnila s vytvořením Státního fondu dopravní infrastruktury. Od roku 2000 celý výnos silniční daně plyne jako příjem související s financováním silnic, dálnic a jiných dopravních cest do tohoto fondu.

---

<sup>30</sup> § 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.



Charakteristickým znakem silniční daně je, že dani podléhají až na těžká nákladní vozidla pouze vozidla sloužící k podnikatelské činnosti. Vozidla používaná pro osobní potřebu občanů jsou z daňové povinnosti vyjmuta.

Vzhledem k tomu, že předmětem daně je samo držení vozidla používaného k podnikání, je možno silniční daň řadit k daním majetkového typu.<sup>31</sup>

## Subjekt daně

Poplatníky daně jsou fyzické i právnické osoby. Osoby, které jsou provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a jsou zapsány v technickém průkazu. Dále osoby, které užívají vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena.

Rovněž je poplatníkem daně zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhradu svému zaměstnanci za použití osobního automobilu, osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva, stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Pokud je u téhož vozidla více poplatníků, platí daň společně a nerozdílně.<sup>32</sup>

## Předmět daně

Předmětem daně jsou **silniční motorová vozidla** a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná a provozovaná v ČR a jsou **využívána k podnikání**, k jiné samostatné výdělečné činnosti a činnostem souvisejícím.

Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně **vozidla**, která mají největší povolenou hmotnost alespoň 12 tun **určená k přepravě nákladů** a registrovaná v ČR.

Předmětem daně nejsou speciální pásové automobily, zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla a dále vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.<sup>33</sup>

---

<sup>31</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 338 – 339.

<sup>32</sup> § 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

<sup>33</sup> § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

## Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozeny vozidla zpravidla méně než se čtyřmi koly, vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů.

Jsou osvobozena vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu. Zde platí omezení, že aby byla osvobozena, musí pro tento účel ujet více než 80 % km z celkového počtu km ve zdaňovacím období.

Dále jsou osvobozena vozidla, která jsou motivována většinou veřejně prospěšným účelem, ke kterému je vozidlo využíváno. Z tohoto důvodu jsou osvobozena vozidla ozbrojených sil a civilní obrany, vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, vozidla Policie ČR, vozidla požární ochrany, vozidla zdravotnické, důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení. Osvobozena jsou i speciální samosběrová (zametací vozidla), značkovače silnic a vozidla správců komunikací. Osvobození se vztahuje i na vozidla na elektrický pohon.<sup>34</sup>

## Základ daně

Základem daně je rozdílný podle druhu zdaňovaných vozidel a je jím:

- zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> u osobních automobilů s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon,
- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.<sup>35</sup>

## Sazba daně

Sazby daně jsou stanoveny pevnou částkou. U osobních automobilů jsou odstupňovány podle zdvihového objemu motoru v rozpětí od 1 200 Kč do 4 200 Kč ročně. U ostatních vozidel jsou odstupňovány podle počtu náprav a hmotnosti v rozpětí od 1 800 Kč do 50 400 Kč ročně.

---

<sup>34</sup> § 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

<sup>35</sup> § 5 zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Zaměstnavatel, využívající na pracovní cesty svých zaměstnanců jejich nebo jimi obstarané osobní automobily, může zvolit sazbu daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, je-li to pro něj výhodnější.

Snížení sazby daně o 25 % se poskytuje u vozidel, která jsou podle údajů zapsaných v technickém průkazu určena pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě, je-li poplatníkem daně osoba provozující zemědělskou výrobu.

Snížení sazby daně platí též pro vozidla splňující ekologický provoz plněním limitů emisí škodlivin ve výfukových plynech stanovených směrnicemi Evropské hospodářské komise OSN. Pokud údaj v technickém průkazu vozidla osvědčuje, že vozidlo splňuje limity úrovně EURO 2<sup>36</sup>, sazba daně se snižuje o 40 % do 31. prosince 2007. Splňuje-li limity úrovně EURO 3<sup>37</sup> a limity vyšší úrovně, snižuje se sazba o 48 % do 31. prosince 2007.<sup>38</sup>

U vozidel registrovaných v České republice do 31.12.1989 se sazba daně zvyšuje o 15 %.<sup>39</sup>

## **Sleva na dani**

Vedle úlev pro elektromobily a vozidla splňující stanovené limity emisí se uplatňuje ekologická funkce daně v poskytování slev na dani při tzv. kombinované dopravě.

Sleva se poskytuje podle počtu jízd uskutečněných v kalendářním roce s jedním vozidlem v kombinované dopravě, a to určitým procentním odpočtem z daně. Procenta slevy jsou odstupňována v závislosti na počtu jízd od 25 % do 90 %. U vozidla používaného výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy činí sleva na dani 100 %.<sup>40</sup>

## **Vyměření daní, její splatnost a daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím je **kalendářní rok**. U vozidel vzniká daňová povinnost počínaje kalendářním měsícem, ve kterém nastaly skutečnosti rozhodné pro daňovou povinnost. U vozidel, u nichž daňová povinnost vznikne nebo zanikne v průběhu kalendářního roku, se daň platí ve výši 1/12 příslušné roční daňové sazby za každý kalendářní měsíc, ve kterých

---

<sup>36</sup> Předpisy Evropské hospodářské komise OSN 49-02 B a OSN 83-04 B, C.

<sup>37</sup> Předpisy Evropské hospodářské komise OSN R 83-05 a OSN R 49-03.

<sup>38</sup> aktualizováno dle § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

<sup>39</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 342 – 343.

<sup>40</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 343.

daňová povinnost trvala, vznikla nebo zanikla. Stejně se postupuje, pokud dojde v průběhu roku ke vzniku nebo zániku nároku na osvobození.

Nový poplatník má vůči správci daně registrační povinnost ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň.

Poplatník je povinen podat daňové přiznání vždy nejpozději **do 31. ledna** za uplynulý kalendářní rok. Poplatník je povinen doplatit rozdíl mezi celkovou roční daňovou povinností a částkami, které zaplatil na zálohách. **Zálohy** se platí čtvrtletně a jsou splatné **do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince.**

Správu silniční daně vykonávají finanční úřady. Příslušnost finančního úřadu se řídí podle sídla nebo bydliště poplatníka.<sup>41</sup>

---

<sup>41</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. s. 344.

# 3 ZMĚNY DAŇOVÝCH ZÁKONŮ PLATNÉ OD 1. 1. 2009

## 3.1 Daň z nemovitosti<sup>42</sup>

### Osvobození některých zemědělských pozemků od daně z pozemků

Od daně z pozemků jsou osvobozeny pozemky **orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů**, jestliže tak obec stanoví obecně závaznou vyhláškou. Toto osvobození se nevztahuje na pozemky, které se nacházejí v zastavěném území nebo v zastavitelné ploše. Aby obec tyto pozemky osvobodila, musí vydat další obecně závaznou vyhlášku.

Podle této vyhlášky se postupuje poprvé ve zdaňovacím období roku 2009. Osvobození je uvedeno již v zákoně platném od roku 2008.

### Místní koeficient

Místní koeficient se nevztahuje na pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů. U těchto pozemků tedy nedochází ke zvýšení daňové povinnosti.

### Zrušení některých osvobození od daně ze staveb

V roce 2009 je možnost naposledy uplatnit **osvobození novostaveb**. Pokud byla provedena kolaudace v roce 2008, osvobození se nemůže v roce 2009 už uplatnit. Navíc od 1. 1. 2009 již nelze nově přiznat nárok na osvobození stavby, u níž bylo na základě stavebního povolení provedeno zateplení v průběhu roku 2008 nebo později.

### Ukončení platnosti koeficientů 0,3 a 0,6

Koeficienty, kterými se násobí základní sazba daně u stavebních pozemků, obytných domů, bytů a u ostatních samostatných nebytových prostor, případně zvýšená sazba.

Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2009 se hodnoty koeficientů 0,3 a 0,6 nepoužijí. Použijí se hodnoty koeficientů, stanovené zákonem podle počtu obyvatel obce na základě posledního sčítání lidu, nestanoví-li obec obecně závaznou vyhláškou jinak.

---

<sup>42</sup> § 4, § 12, § 9 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění platném od 1.1.2009.

Koeficienty 0,3 a 0,6 se mohly naposledy použít ve zdaňovacím období roku 2008.

## 3.2 Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí<sup>43</sup>

### Základ daně z převodu nemovitostí

Základ daně tvoří cena sjednaná, jde-li o převod nemovitosti z vlastnictví nebo do vlastnictví územního samosprávného celku.

### Osvobození od daně

**Od daně dědické a darovací** je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku Českou republikou, **jiným členským státem EU, Norskem, Islandem** (dále „jiný evropský stát“) a nabytí majetku od jiného evropského státu.

Dále je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku územními samosprávnými celky, veřejnými vysokými školami, veřejnými neziskovými ústavními zdravotnickými zařízeními aj., pokud má právnická osoba sídlo v tuzemsku, případně **provazuje obdobnou činnost na území jiného evropského státu.**

Také je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku právnickou osobou se sídlem v tuzemsku nebo **na území jiného evropského státu**, zřízenou k zabezpečování činnosti v oblasti kultury, školství, vědy, výzkumu, zdravotnictví, ekologie atd.

Dále je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku církví, náboženskou společností, politickou stranou, nadací nebo nadačním fondem, zdravotní pojišťovnou, pokud jde o nabytí majetku právnickou osobou se sídlem v tuzemsku nebo **v jiném evropském státě.**

**Od daně z převodu nemovitostí** je osvobozen převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti z vlastnictví nebo do vlastnictví **jiného evropského státu**, vyjma majetku státu, se kterým hospodařil podnikatelský subjekt.

**Od daně darovací** je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku fyzickou osobou s trvalým pobytem v ČR nebo **na území jiného evropského státu** provozující zdravotnické zařízení,

---

<sup>43</sup> § 10, § 20, § 21 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění platném od 1.1.2009.

zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, je-li bezúplatně nabytý majetek určen na zabezpečování činnosti tohoto zařízení.

### 3.3 Daň silniční<sup>44</sup>

#### Změny v předmětu daně

Předmětem daně silniční jsou od roku 2009 vozidla s největší povolenou hmotností **nad 3,5 tuny**, která jsou používána výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR. Dříve byla předmětem daně vozidla s hmotností alespoň 12 tun.

#### Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena vozidla bezpečnostních sborů, obecní policie, sboru dobrovolných hasičů (dříve Policie ČR a vozidla požární ochrany).

Dále vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon, mají hybridní motor kombinující spalovací motor a elektromotor, používají jako palivo LPG nebo stlačený zemní plyn nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu.

#### Sazba daně

Pro zdaňovací období roku 2008 nově dochází k zavedení **snížení sazby daně odvozené od data první registrace silničních vozidel**, namísto dosavadního snížení sazby daně odvozeného od plnění emisních limitů Euro. Sazba daně se u vozidel snižuje o 48 % po dobu 36 měsíců od data první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 měsíců. Nárok vzniká počínaje měsícem první registrace a končí po 108 měsících (9 letech). To se vztahuje i na vozidla dovezená ze zahraničí, pokud poplatník daně prokáže nárok na snížení sazby potvrzením nebo jiným dokladem o první registraci vozidla.

U vozidel registrovaných poprvé v ČR nebo v zahraničí do 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %.

---

<sup>44</sup> § 2, § 3, § 6, § 10, § 15 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění platném od 1.1.2009.

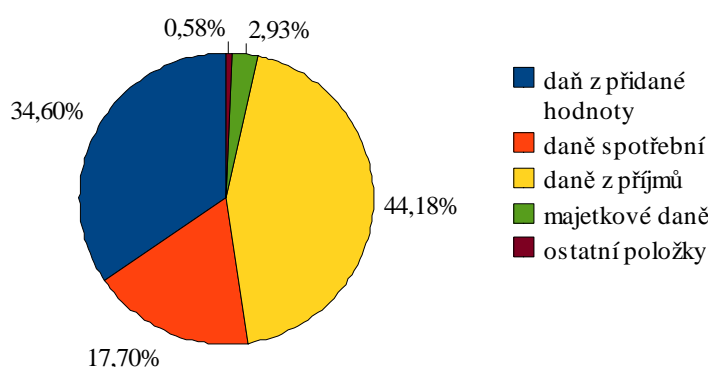
Bez ohledu na datum první registrace se sazba daně snižuje o **100 %** u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a návěsů s největší povolenou hmotností **nad 3,5 tuny a méně než 12 tun**, pokud tato vozidla nejsou používána k podnikání a jsou-li používána subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, jako výcviková vozidla nebo fyzickými osobami. Tyto poplatníci nepodávají daňové přiznání, nemají-li daňovou povinnost u dalšího vozidla. Za stejných podmínek se sazba snižuje o **48 %** u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a návěsů s největší povolenou hmotností **12 a více tun**. Tyto poplatníci daně platí pouze jednu zálohu na daň nejméně ve výši 70 % roční daňové povinnosti, nejpozději do 15. prosince zdaňovacího období.



## 4 DANĚ JAKO HLAVNÍ PŘÍJEM STÁTNÍHO ROZPOČTU

Daně tvoří hlavní příjmovou položku státního rozpočtu. Následující graf vyjadřuje procentuální podíl inkasovaných daní za rok 2008 v členění na daň z přidané hodnoty, spotřební daně, daně z příjmů, majetkové daně a ostatní položky.

**Graf 1 - Inkaso daní v ČR v roce 2008**



Zdroj: <http://www.finance.cz/>, vlastní úprava

Z grafu vyplývá, že největší podíl na vybraných daních mají daně z příjmů, zatímco výnos majetkových daní je jen necelá 3 %.

Další tabulky zachycují vývoj inkasa majetkových daní od jejich zavedení do daňové soustavy v roce 1993 až do současnosti.

**Tabulka 2 - Inkaso majetkových daní v letech 1993 - 2000 (v mil. Kč)**

Daň	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Daň silniční	4 335	4 147	3 930	4 321	4 565	4 373	5 226	5 587
Daň dědická	13	55	91	97	116	146	148	122
Daň darovací	156	389	357	296	350	427	405	413
Daň z převodu nemovitostí	616	1 645	2 768	3 464	4 480	5 677	6 271	5 439
Daň z nemovitostí	3 434	3 658	3 778	3 991	3 938	4 138	4 271	4 455
<b>Celkem</b>	<b>8 554</b>	<b>9 894</b>	<b>10 924</b>	<b>12 169</b>	<b>13 449</b>	<b>14 761</b>	<b>16 321</b>	<b>16 016</b>

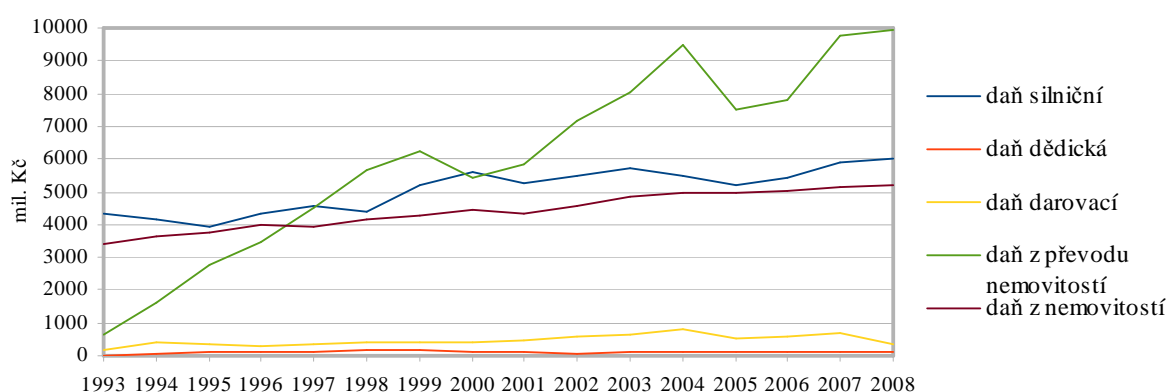
Zdroj: <http://www.finance.cz/>

**Tabulka 3 - Inkaso majetkových daní v letech 2001 - 2008 (v mil. Kč)**

Daň	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Daň silniční	5 283	5 512	5 738	5 509	5 191	5 428	5 915	6 002
Daň dědická	112	86	100	100	103	124	109	115
Daň darovací	475	601	648	818	510	604	692	345
Daň z převodu nemovitostí	5 834	7 171	8 025	9 461	7 494	7 788	9 774	9 950
Daň z nemovitostí	4 353	4 576	4 840	4 948	4 987	5 017	5 123	5 195
<b>Celkem</b>	<b>16 057</b>	<b>17 946</b>	<b>19 351</b>	<b>20 836</b>	<b>18 285</b>	<b>18 961</b>	<b>21 613</b>	<b>21 607</b>

Zdroj: <http://www.finance.cz/>

**Graf 2 - Vývoj inkasa majetkových daní v letech 1993 - 2008**



Zdroj: <http://www.finance.cz/>, vlastní úprava

Z tabulek a z grafu je patrné, že kromě daně z převodu nemovitostí se ostatní daně drží na rovnoměrné úrovni. Vývoj daně z převodu nemovitostí ovlivňují novely vyhlášek o oceňování majetku. Koeficienty pro oceňování majetku se průběžně zvedají. Dále vyšší příjmů z daně z převodu nemovitostí ovlivnilo snížení sazby daně z 5 % na 3 % a na vyšší vybrané daně mají výrazný vliv i trendy na trhu s nemovitostmi. Daň dědická s daní darovací představují minimální příjmy do státního rozpočtu. Celkově má inkaso stoupající tendenci, např. v roce 2008 se vybralo na majetkových daních zhruba 2,5krát více než v roce 1993.

## 5 VLASTNÍ ŠETŘENÍ

### 5.1 Vlastní šetření na Městském úřadě v Chrasti

Obrázek 1 - Znak města Chrasti



Zdroj: <http://heraldikamest.wz.cz/>

Město Chrast se nachází v Pardubickém kraji necelých 12 km od okresního města Chrudim. Ve městě žije přibližně 3 200 obyvatel a rozloha katastru je 17,8 km<sup>2</sup>.

Obrázek 2 – Chrast: zámek – budova úřadu



Zdroj: <http://www.mestochrast.cz/>

### **5.1.1 Stanovení koeficientů pro potřeby daně z nemovitostí**

Části obce tvoří Chrast, Podlažice, Chacholice a Skála u Chrasti.

#### **Pozemky**

V souladu se zákonem o dani z nemovitostí je pro jednotlivé části obce stanoven koeficient, kterým se násobí základní sazba daně u stavebních pozemků ve výši:

- a) katastrální území Chrast **1,6**,
- b) katastrální území Podlažice **1,4**,
- c) katastrální území Chacholice **1,4**,
- d) katastrální území Skála u Chrasti **1,0**.

#### **Stavby**

Základní sazba u obytných domů, u bytů a ostatních nebytových prostor, případně zvýšená sazba se násobí koeficientem ve výši:

- a) katastrální území Chrast **1,6**,
- b) katastrální území Podlažice **1,4**,
- c) katastrální území Chacholice **1,4**,
- d) katastrální území Skála u Chrasti **1,0**.

Na celém území obce je obecně závaznou vyhláškou stanoven koeficient **1,5**, kterým se násobí sazba daně u staveb pro individuální rekreaci, u garáží a u staveb užívaných k podnikatelské činnosti (včetně nebytových).

### **5.1.2 Postavení daně z nemovitostí v rozpočtu města**

Při stanovení příjmů z daně z nemovitostí na městském úřadě vycházejí z částek z minulých let. Ač jde výnos daně výhradně do rozpočtu města, správu daně provádí příslušný finanční úřad, tj. Finanční úřad v Chrudimi.

**Tabulka 4 - Vývoj daně z nemovitostí od roku 2001 (v Kč)**

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	Plnění v %
2001	1 500 000	1 500 000	1 961 940	130,80
2002	1 900 000	1 900 000	1 523 590	80,19
2003	2 000 000	2 000 000	1 989 050	99,45
2004	2 000 000	2 000 000	1 725 110	86,26
2005	2 000 000	1 800 000	1 983 880	99,19
2006	1 800 000	1 800 000	1 828 360	101,58
2007	1 800 000	1 800 000	1 898 850	105,49
2008	1 800 000	1 800 000	1 849 684	102,76

Zdroj: <http://www.info.mfcr.cz/aris>, vlastní zpracování

Od roku 2009 bude město Chrast převádět celou částku daně z nemovitostí do nově založeného Fondu infrastruktury města Chrasti. Jedná se o účelový fond, který je vytvořen v zájmu rozvoje, výstavby, údržby a modernizace městské infrastruktury. Příříděly z daně z nemovitostí budou do fondu převáděny podle potřeby jedenkrát za pololetí.

Město Chrast očekává v roce 2009 příjmy z daně z nemovitostí cca 4 mil. Kč, protože využilo možnost zavést místní koeficient 2, kterým vynásobí daňovou povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatných nebytových prostorů a za byty, případně jejich soubory.

Výnos daně v jednotlivých částech obce v roce 2007 činil: v Chrasti 76,61 %, v Podlažicích 12,34 %, v Chacholicích 6,27 % a ve Skále u Chrasti 4,78 %.

**Tabulka 5 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na celkových příjmech města (v Kč)**

Rok	Daň z nemovitostí	Celkové příjmy	Podíl v %
2004	1 725 110	81 086 525	2,13
2005	1 983 880	58 119 174	3,41
2006	1 828 360	87 651 831	2,09
2007	1 898 850	65 473 516	2,90

Zdroj: Hospodaření města Chrasti, vlastní zpracování

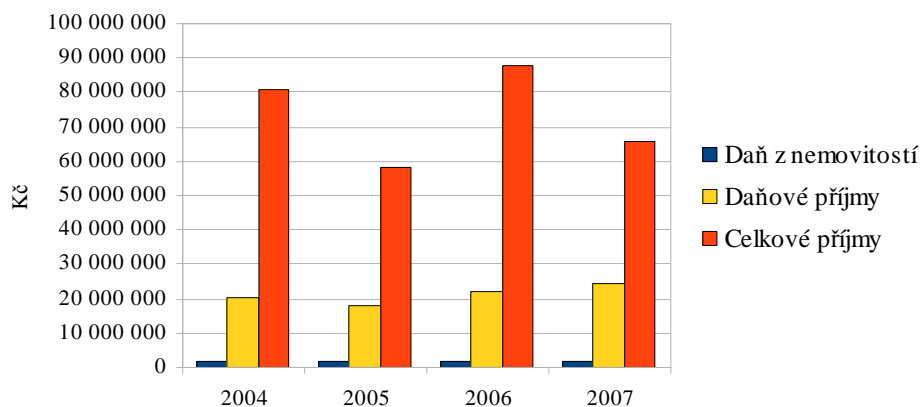
**Tabulka 6 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na daňových příjmech města (v Kč)**

Rok	Daň z nemovitostí	Daňové příjmy	Podíl v %
2004	1 725 110	20 124 440	8,57
2005	1 983 880	18 141 730	10,94
2006	1 828 360	21 994 940	8,31
2007	1 898 850	24 448 750	7,77

Zdroj: Hospodaření města Chrasti, vlastní zpracování

Daň z nemovitostí je sice stabilní příjem města, ale na daňových příjmech má menšinový podíl. V rozpočtu to je skoro zanedbatelná částka.

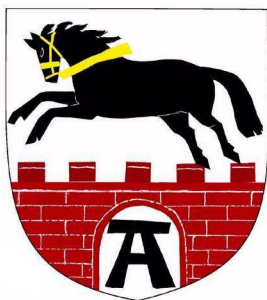
**Graf 3 - Porovnání daně z nemovitostí s daňovými a s celkovými příjmy města**



*Zdroj: Hospodaření města Chrasti, vlastní zpracování*

## 5.2 Vlastní šetření na Městském úřadě ve Slatiňanech

**Obrázek 3 - Znak města Slatiňany**



*Zdroj: <http://heraldikamest.wz.cz/>*

Město Slatiňany se nachází v Pardubickém kraji 4 km od okresního města Chrudim. Město má celkem 4 040 obyvatel a katastrální výměru 15,6 km<sup>2</sup>.

**Obrázek 4 – Slatiňany: budova úřadu**



Zdroj: <http://foto.mapy.cz/>

### **5.2.1 Stanovení koeficientů pro potřeby daně z nemovitostí**

Části obce tvoří Slatiňany, Škrovád, Kunčí a Trpišov.

#### **Pozemky**

V souladu se zákonem o dani z nemovitostí je pro jednotlivé části obce stanoven koeficient, kterým se násobí základní sazba daně u stavebních pozemků ve výši:

- a) katastrální území Slatiňany **1,4**,
- b) katastrální území Škrovád **1,4**,
- c) katastrální území Kunčí **1,0**,
- d) katastrální území Trpišov **1,0**.

#### **Stavby**

Základní sazba u obytných domů, u bytů a ostatních nebytových prostor, případně zvýšená sazba se násobí na celém území obce koeficientem **1,4**.

Na celém území obce je obecně závaznou vyhláškou stanoven koeficient **1,5**, kterým se násobí sazba daně u staveb pro individuální rekreaci, u garáží a u staveb užívaných k podnikatelské činnosti (včetně nebytových).

## 5.2.2 Postavení daně z nemovitostí v rozpočtu města

Příjmy z daně z nemovitostí se ve Slatiňanech stanovují z částek z minulých let, stejně jako na městském úřadě v Chrasti. Správu daně provádí taktéž Finanční úřad v Chrudimi.

**Tabulka 7 - Vývoj daně z nemovitostí od roku 2001 (v Kč)**

Rok	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	Plnění v %
2001	1 800 000	1 901 000	1 980 970	104,21
2002	1 500 000	1 500 000	1 912 210	127,48
2003	1 500 000	1 500 000	1 999 130	133,28
2004	1 500 000	1 970 000	2 018 070	102,44
2005	1 900 000	1 900 000	1 984 000	104,42
2006	1 500 000	1 500 000	2 034 950	135,66
2007	1 800 000	1 800 000	1 829 990	101,67
2008	2 000 000	2 000 000	1 799 340	89,97

Zdroj: <http://www.info.mfcr.cz/aris>, vlastní zpracování

Na daň z nemovitostí se pohlíží jako na součást rozpočtu města a nemá stanoven konkrétní účel, na který bude použita. Město Slatiňany zatím nevyužilo možnost stanovit si místní koeficient.

Výnos daně v jednotlivých částech obce v roce 2007 činil: ve Slatiňanech 74,54 %, ve Škrovádu 9,05 %, v Kunčí 10,98 % a v Trpišově 5,43 %.

**Tabulka 8 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na celkových příjmech města (v Kč)**

Rok	Daň z nemovitostí	Celkové příjmy	Podíl v %
2004	2 018 070	70 727 101	2,85
2005	1 984 000	56 093 835	3,54
2006	2 034 950	56 202 940	3,62
2007	1 829 990	48 600 107	3,77

Zdroj: Hospodaření města Slatiňany, vlastní zpracování

**Tabulka 9 - Procentuální podíl daně z nemovitostí na daňových příjmech města (v Kč)**

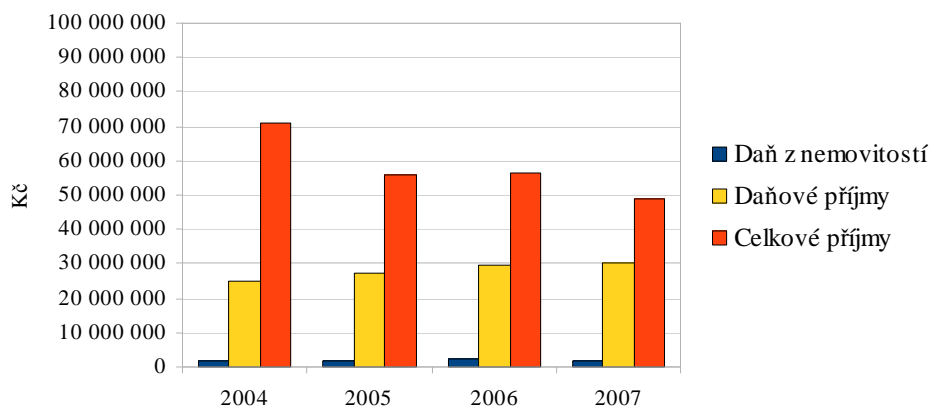
Rok	Daň z nemovitostí	Daňové příjmy	Podíl v %
2004	2 018 070	24 719 965	8,16
2005	1 984 000	27 322 852	7,26
2006	2 034 950	29 514 612	6,89
2007	1 829 990	30 113 252	6,08

Zdroj: Hospodaření města Slatiňany, vlastní zpracování



I zde se daň z nemovitostí jeví jako stabilní příjem rozpočtu, ale opět představuje minimální částky. Na daňových příjmech dosahuje podílu do 10 % a na celkových příjmech města kolem 3 %.

**Graf 4 - Porovnání daně z nemovitostí s daňovými a s celkovými příjmy města**



*Zdroj: Hospodaření města Slatiňany, vlastní zpracování*

**Tabulka 10 - Příchozí platby daně z nemovitostí v roce 2008 (v Kč)**

Datum	Částka
17.1.2007	12 251,00
11.2.2007	29 319,00
11.3.2007	1 019,44
14.4.2007	3 121,00
17.6.2007	1 108 548,00
17.7.2007	56 051,69
12.8.2007	14 429,24
12.9.2007	82 705,00
14.10.2007	4 197,37
13.11.2007	848,96
28.11.2007	1 037,00
19.12.2007	485 812,51
<b>Celkem</b>	<b>1 799 340,21</b>

*Zdroj: Účetnictví města Slatiňany, vlastní zpracování*

Nejvyšší částky byly přijaty v červnu a v prosinci. Městský úřad nemá možnost ovlivnit výši jednotlivých částek, které posílá finanční úřad.

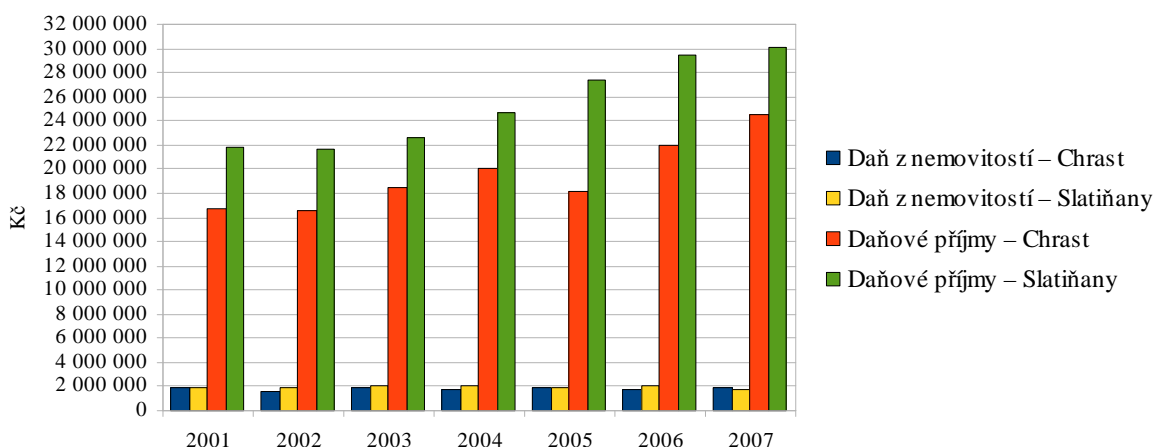
## 5.3 Komparace vybraných městských úřadů

Tabulka 11 - Porovnání vybrané daně z nemovitostí a daňových příjmů Chrasti a Slatiňan (v Kč)

Rok	Chrast		Slatiňany	
	Daň z nemovitostí	Daňové příjmy	Daň z nemovitostí	Daňové příjmy
2001	1 961 940	16 751 120	1 980 970	21 877 210
2002	1 523 590	16 544 110	1 912 210	21 692 230
2003	1 989 050	18 518 690	1 999 130	22 627 470
2004	1 725 110	20 124 440	2 018 070	24 719 965
2005	1 983 880	18 141 730	1 984 000	27 322 852
2006	1 828 360	21 994 940	2 034 950	29 514 612
2007	1 898 850	24 448 750	1 829 990	30 113 252

Zdroj: <http://www.info.mfcr.cz/aris>, vlastní zpracování

Graf 5 - Porovnání vybrané daně z nemovitostí a daňových příjmů Chrasti a Slatiňan

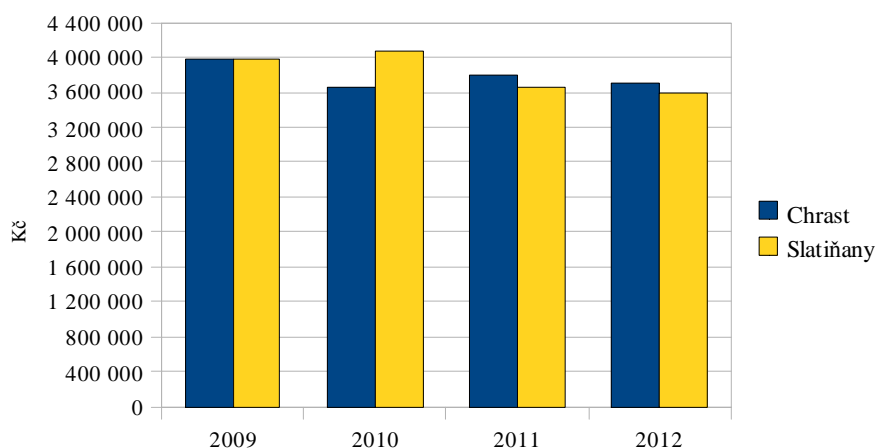


Zdroj: <http://www.info.mfcr.cz/aris>, vlastní zpracování

Daňové příjmy města Slatiňany jsou o poznání vyšší než příjmy města Chrasti, ale daň z nemovitostí vykazuje podobné částky. Z toho plyne, že v Chrasti se daň z nemovitostí více podílí na daňových příjmech.

Chrast narozdíl od Slatiňan využila místní koeficient, od roku 2009 očekává dvojnásobné příjmy z daně z nemovitostí.

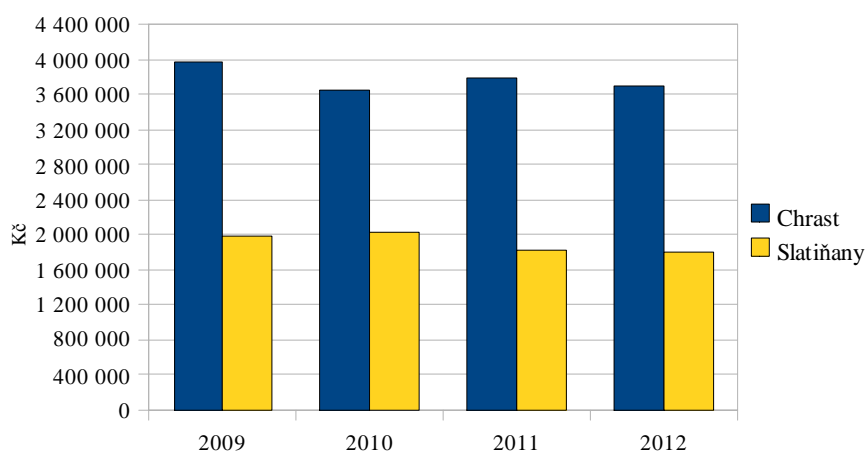
**Graf 6 - Prognóza na období 2009 - 2012 s využitím místního koeficientu ve městech Chrast a Slatiňany**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

S využitím místního koeficientu 2, by byly příjmy obou měst z daně z nemovitostí dvojnásobné, jak zachycuje graf 6.

**Graf 7 - Prognóza na období 2009 - 2012 s využitím místního koeficientu ve městě Chrast**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Do budoucnosti však Slatiňany neplánují využití místního koeficientu. Současní členové zastupitelstva pravděpodobně upřednostňují dobré sousedské vztahy, případně chtějí získat hlasy od voličů i v příštím volebním období. Slatiňany např. v roce 2009 přijdou o necelé 2 mil. Kč, které mohly použít např. na opravu chodníků, komunikací apod. Oproti tomu Chrast zavedla místní koeficient a očekává v příštích letech dvojnásobné příjmy z daně. Vývoj daně z nemovitostí je možno odhadovat tak, jak je zobrazeno na grafu 7.

# ZÁVĚR

V teoretické části bakalářské práce jsem analyzovala daňové pojmy a provedla rozbor majetkových daní, které se v současné době používají v ČR. Postihla jsem i daňovou reformu, která vešla v platnost v roce 2009.

Zásadní změny daňových předpisů však proběhly již ke zdaňovacímu období roku 2008. Měly výrazný dopad hlavně na daň z nemovitostí. Obce, které si loni vyhláškou stanovily místní koeficient, získají letos do svého rozpočtu dvoj, troj či vícenásobné příjmy oproti minulým rokům. Pravomoc obcí byla do současné doby v tomto směru značně omezená. Upravit výnos daně z nemovitostí bylo možné pouze mírnou změnou koeficientů, kterými se vynásobí sazba daně u stavebních pozemků, domů a bytů. Taková změna se ve výši daně odrazila jen minimálně. Toto vše je propojeno na vlastní výzkum, který jsem provedla na Městském úřadě v Chrasti a ve Slatiňanech.

Pokud se podíváme na transferové daně, u daně dědické a daně darovací postupně přibýly osvobození u osob v první a druhé skupině (u příbuzných v řadě přímé a pobočné). V současné době se tyto daně vztahují jen na osoby ve třetí skupině (ostatní fyzické osoby a všechny právnické osoby). V tomto případě je někdy i výhodnější uplatnit daň z převodu nemovitostí. A i u ní se vedou diskuze, zda ji zrušit či nezrušit. K aktuálnosti tohoto tématu přispěla i současná finanční krize.

Poslední z majetkových daní – daň silniční. Ta rovněž netvoří žádný výrazný příjem. Jen stěží by mohla pokrýt miliardové investice Státního fondu dopravní infrastruktury směřované do oprav, údržby, modernizace a výstavby pozemních komunikací.

Majetkové daně představují minimální příjem státního rozpočtu. Dalo by se tvrdit, že náklady na jejich vymáhání jsou vyšší než příjmy z nich. Zde se nabízí jedno z možných řešení. Dědictví, darování a převody nemovitostí zdaňovat daní z příjmů. A vybíráním daně z nemovitostí pověřit obce. I toto řešení by ovšem mělo svá úskalí. S rostoucí výší těchto daní by se zvedla vlna odporu u lidí, kteří by je měli platit.

**Cíle, které jsem stanovila v úvodu bakalářské práce byly naplněny.**

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. aktualiz. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 741 s. ISBN 80-7179-431-7.
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 4. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2006. 279 s. ISBN 80-7357-205-2.
- PEKOVÁ, Jitka. *Majetkové daně v daňové soustavě České republiky*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia, s. r. o., 1997. 158 s. ISBN 80-85963-41-8.
- PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 1.vyd. Praha: GRADA, 2007. 280 s. ISBN 978-80-247-2097-5.
- STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika*. II. díl. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008. 87 s. ISBN 978-80-7395-146-7.
- ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňová teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava ČR, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod
- Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
- Obecně závazná vyhláška města Chrasti č. 1/2008, o stanovení koeficientu pro výpočet daně z nemovitostí.
- Obecně závazná vyhláška města Chrasti č. 2/2008, o vytvoření a použití účelových prostředků Fondu infrastruktury města Chrasti.

- Obecně závazná vyhláška města Slatiňany č. 1/2008, o stanovení koeficientu pro výpočet daně z nemovitostí.
- *Finance.cz* [online]. c2000-2009 [cit. 2009-03-25]. Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/statistiky/>>. ISSN 1213-4325.
- *Heraldika* [online]. [2007] [cit. 2009-04-03]. Dostupný z WWW: <<http://heraldikamest.wz.cz/00-frames.htm>>.
- *Chrast: oficiální internetové stránky* [online]. [2006] [cit. 2009-04-03]. Dostupný z WWW: <[http://www.mestochrast.cz/vismo/galerie3.asp?id\\_org=5379&id\\_fotopary=1022&id\\_obrazky=1043&p1=68](http://www.mestochrast.cz/vismo/galerie3.asp?id_org=5379&id_fotopary=1022&id_obrazky=1043&p1=68)>.
- Ministerstvo financí. *ARISweb* [online]. 2001 [cit. 2009-04-10]. Dostupný z WWW: <<http://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/aris/iariusc/charakteristika.pl?ico=270199>>.
- Ministerstvo financí. *ARISweb* [online]. 2001 [cit. 2009-04-10]. Dostupný z WWW: <<http://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/aris/iariusc/charakteristika.pl?ico=270920>>.
- *Sagit : nakladatelství ekonomické a právní literatury Ostrava* [online]. c1996-2009 [cit. 2009-03-05]. Dostupný z WWW: <[http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA\\_490.HTM](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=74&typ=r&levelid=DA_490.HTM)>.
- *Seznam.cz. Foto.mapy.cz* [online]. c1996-2007 [cit. 2009-04-10]. Dostupný z WWW: <<http://foto.mapy.cz/detail?id=8789>>.
- *Seznam.cz. Mapy.cz* [online]. c1996-2009 [cit. 2009-04-10]. Dostupný z WWW: <<http://www.mapy.cz/#x=136450048@y=135296512@z=11@mm=TP>>.

## PŘÍLOHY

### **Příloha 1 - Roční sazba daně silniční podle zdvihového objemu motoru**

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm <sup>3</sup>	1 200 Kč
nad 800 cm <sup>3</sup> do 1 250 cm <sup>3</sup>	1 800 Kč
nad 1 250 cm <sup>3</sup> do 1 500 cm <sup>3</sup>	2 400 Kč
nad 1 500 cm <sup>3</sup> do 2 000 cm <sup>3</sup>	3 000 Kč
nad 2 000 cm <sup>3</sup> do 3 000 cm <sup>3</sup>	3 600 Kč
nad 3 000 cm <sup>3</sup>	4 200 Kč

*Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*

### **Příloha 2 - Roční sazba daně silniční podle počtu náprav pro 1 a 2 nápravy**

Počet náprav	Hmotnost	Sazba daně
1 náprava	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8 400 Kč
	nad 8 t	9 600 Kč
2 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 000 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	7 200 Kč
	nad 8 t do 9,5 t	8 400 Kč
	nad 9,5 t do 11 t	9 600 Kč
	nad 11 t do 12 t	10 800 Kč
	nad 12 t do 13 t	12 600 Kč
	nad 13 t do 14 t	14 700 Kč
	nad 14 t do 15 t	16 500 Kč
	nad 15 t do 18 t	23 700 Kč
	nad 18 t do 21 t	29 100 Kč
	nad 21 t do 24 t	35 100 Kč
nad 24 t do 27 t	40 500 Kč	
nad 27 t	46 200 Kč	

*Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*

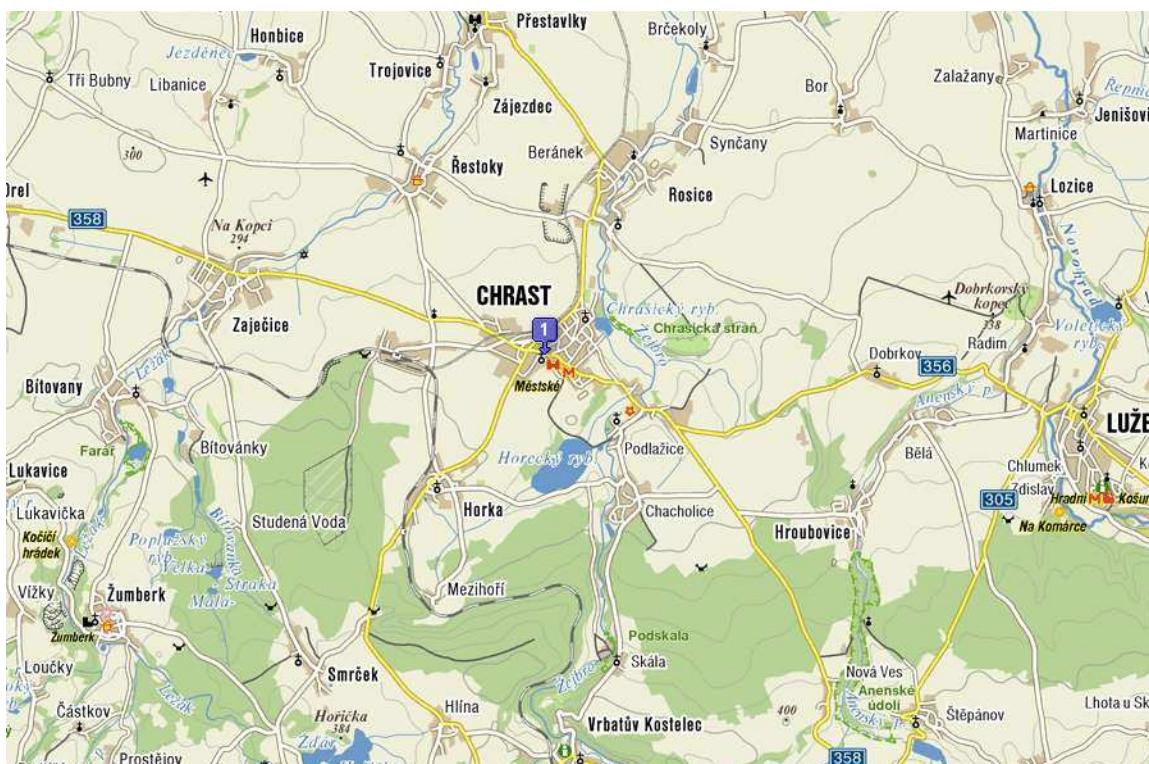
**Příloha 3 - Roční sazba daně silniční podle počtu náprav pro 3, 4 a více náprav**

Počet náprav	Hmotnost	Sazba daně
3 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	3 600 Kč
	nad 6 t do 8,5 t	6 000 Kč
	nad 8,5 t do 11 t	7 200 Kč
	nad 11 t do 13 t	8 400 Kč
	nad 13 t do 15 t	10 500 Kč
	nad 15 t do 17 t	13 200 Kč
	nad 17 t do 19 t	15 900 Kč
	nad 19 t do 21 t	17 400 Kč
	nad 21 t do 23 t	21 300 Kč
	nad 23 t do 26 t	27 300 Kč
	nad 26 t do 31 t	36 600 Kč
	nad 31 t do 36 t	43 500 Kč
nad 36 t	50 400 Kč	
4 nápravy a více náprav	do 18 t	8 400 Kč
	nad 18 t do 21 t	10 500 Kč
	nad 21 t do 23 t	14 100 Kč
	nad 23 t do 25 t	17 700 Kč
	nad 25 t do 27 t	22 200 Kč
	nad 27 t do 29 t	28 200 Kč
	nad 29 t do 32 t	33 300 Kč
	nad 32 t do 36 t	39 300 Kč
nad 36 t	44 100 Kč	

*Zdroj: Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční*



#### Příloha 4 - Mapa Chrast



Zdroj: <http://www.mapy.cz/>

#### Příloha 5 - Mapa Slatiňany



Zdroj: <http://www.mapy.cz/>