

DAŇ DĚDICKÁ, DAŇ DAROVACÍ A DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ

ZÁKLADNÍ INFORMACE PRO ŘÍMSKOKATOLICKÉ FARNOSTI A KAPITULY BRNĚNSKÉ DIECÉZE
K ZÁKONU Č. 357/1992 SB., V PLATNÉM ZNĚNÍ,
O DANI DĚDICKÉ, DANI DAROVACÍ A DANI Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ
(hlavní změna vyznačena *tučnou kurzívou*)

Daň dědická

- poplatníkem je dědic
- základem daně dědické je cena zděděného majetku snížená o prokázané a převzaté dluhy zůstavitele, odměnu notáře, náklady na pohřeb atd. (§ 4 odst. 1)
- cenou je cena majetku určená v dědickém řízení ukončeném Usnesením soudu, které nabylo právní moci (u nemovitého majetku doporučujeme v průběhu dědického řízení trvat na stanovení ceny znaleckým posudkem – cena má vliv na výši odpisů při případném nájmu nebo na zůstatkovou cenu při případném prodeji)
- od daně dědické je osvobozeno bezúplatné nabytí majetku státem registrovanými církvemi (§ 20 odst. 4 písm. b), přiznání k dani se podává na zjednodušeném tiskopisu, který je určen pro přiznání při nabytí majetku osvobozeného od daně
- přiznání k dani se podává do 30 dnů **od uplynutí příslušného kalendářního roku, v němž bylo pravomocně skončeno dědické řízení, tj. do 30. 1. následujícího roku** (§ 21 odst. 1 písm. d), místně příslušnému správci daně, tj. finančnímu úřadu, v jehož obvodu měl zůstavitel (zemřelý) trvalý pobyt (§ 16a písm. a)
- znalecké posudky se k přiznání nepřikládají (§ 21 odst. 4 písm. a)
- na přiznání k dani dědické se daňové identifikační číslo uvádí pouze v případě, že bylo přiděleno pro účely jiné daně

Daň darovací

- poplatníkem je nabyvatel (příjemce) daru, při poskytnutí (darování) majetku do ciziny je poplatníkem dárce
- základem daně darovací je cena majetku zjištěná ke dni nabytí majetku (§ 7)
- od daně darovací jsou osvobozena bezúplatná nabytí majetku státem registrovanými církvemi (§ 20 odst. 4 písm. b), přiznání se podává na zjednodušeném tiskopisu, který je určen pro přiznání při nabytí majetku osvobozeného od daně
- daňové přiznání se podává do 30 dnů **od uplynutí příslušného kalendářního roku, na veškerý bezúplatně nabytý majetek, tj. do 30. 1. následujícího roku** (§ 21 odst. 1 písm. d) místně příslušnému správci daně – u movitého majetku finančnímu úřadu podle sídla poplatníka (obdarovaného); u nemovitého majetku finančnímu úřadu, v jehož obvodu se nemovitost nachází, a to i v případě, nabývá-li se současně též movitý majetek (§ 16a písm. b)
- údaje o dárcích se v daňovém přiznání uvádějí v podobném rozsahu jako u obdarovaného; obdarovaný je povinen dodržet anonymitu dárce, pokud si to dárce přeje (praxe u jednotlivých finančních úřadů se liší)
- písemná darovací smlouva je nutná při nabytí nemovitého majetku; při nabytí movitého majetku vyšší hodnoty doporučujeme rovněž písemnou darovací smlouvu nebo jiný doklad podepsaný dárce; znalecké posudky se k přiznání nepřikládají; vzniknou-li pochybnosti o správnosti výše základu daně, správce je sdělí poplatníkovi a vyzve jej k předložení znaleckého posudku (§ 21 odst. 4)
- předmětem daně darovací **nejsou** (§ 6 odst. 4):

- bezúplatná nabytí majetku, která jsou příjmem a jsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny (např. **kostelní sbírky**)
 - **dotace**, příspěvky z rozpočtu státu, krajů, obcí, státních fondů, jakož i z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu
 - prostředky poskytované z rozpočtu **Evropské unie** nebo Národního fondu
- přiznání k dani darovací se nepodává na prostředky získané ve **veřejných sbírkách** (§ 21 odst. 5); definice veřejné a kostelní sbírky je uvedena v zákoně o veřejných sbírkách č. 117/2001 Sb., v platném znění
 - na přiznání k dani darovací se daňové identifikační číslo uvádí pouze v případě, že bylo přiděleno pro účely jiné daně

Daň z převodu nemovitostí

- poplatníkem je prodávající, nabyvatel je ručitelem
- předmětem daně z převodu nemovitostí je úplatný převod nemovitého majetku
- základem daně z převodu nemovitostí je cena zjištěná (znaleckým posudkem platným v den nabytí nemovitosti), a to i v případě, je-li cena nemovitosti sjednaná dohodou (kupní smlouvou) nižší než cena zjištěná; je-li však cena sjednaná dohodou vyšší než cena zjištěná, je základem daně cena sjednaná dohodou (§ 10 odst. 1 písm. a)
- sazba daně z převodu nemovitostí je **4 %** ze základu daně
- přiznání k dani z převodu nemovitostí se podává do **konce třetího měsíce** následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí (§ 21 odst. 2) – katastrální úřad uvádí datum na originálu smlouvy)
- k daňovému přiznání se přikládá ověřená kopie smlouvy a znaleckého posudku (§ 21 odst. 3)
- daň je **splatná** ve lhůtě pro podání daňového přiznání, tedy do **konce třetího měsíce** následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí (§ 135 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, v platném znění)
- registrační povinnost (žádost o přidělení identifikačního daňového čísla – DIČ) u finančního úřadu nemá daňový subjekt, u něhož je předmětem zdanění jen nahodilá nebo jednorázová daňová povinnost nebo u kterého je předmětem daně pouze nemovitost (§ 126 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, v platném znění)

Poznámka:

- lhůty pro vyměření - daň dědickou, darovací a z převodu nemovitostí nelze stanovit po uplynutí 3 let od konce kalendářního roku, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání – řádné daňové tvrzení (§ 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, v platném znění)

Základní informace pro římskokatolické farnosti a kapituly brněnské diecéze
k zákonu č. 357/1992 Sb., v platném znění,
o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Ing. Petr Zelenka
Jitka Mikulová

Brno, 31. prosince 2012