

Úvod	13
-------------------	----

Část I.

Charakteristika daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí

1. Právní úprava	15
2. Návaznost daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí na další právní předpisy	18

Část II.

Dědění

1. Základní pojmy a charakteristika dědictví	19
2. Předmět dědictví	19
3. Dědění ze zákona	22
4. Dědění ze závěti	26
5. Zrušení závěti	30
6. Odmítnutí dědictví	30
7. Dědická nezpůsobilost	31
Odpuštění dědické nezpůsobilosti	32
8. Vydědění	32
9. Řízení o dědictví	33
10. Podnikání a dědictví (vztah k dalším daním)	36
Úmrtí fyzické osoby podnikatele	36
Úmrtí společníka obchodní společnosti	40
Správce dědictví	46
11. Úmrtí člena družstva	47
12. Vypořádání dědiců	48
13. Dohoda o přenechání předluženého dědictví věřitelům a likvidace dědictví	49
14. Ochrana oprávněného dědice	50
15. Žaloba na dědické nároky mimo dědické řízení	50
16. Přechod nájmu bytu a jeho okolnosti	51
Přechod nájmu bytu	51
Přechod nájmu u družstevního bytu	52
Vliv ohlašovací povinnosti na přechod nájmu bytu	53

17. Daň dědická	54
Zásadní změna v dani dědické	54
Stav do 14. 8. 1998	54
Stav od 15. 8. 1998	55
18. Poplatník daně dědické	55
19. Předmět daně dědické	57
Nemovitosti	58
Nabytí vlastnických práv k nemovitostem u cizozemců	59
Movitý majetek	59
Movitý majetek a nemovitosti, které byly součástí obchodního majetku zůstavitele	64
Podíl zůstavitele na obchodních společnostech a družstvech	65
Pohledávka za pozůstalým manželem (manželkou) z titulu vypořádání společného jmění manželů (dříve BSM)	66
Dědický podíl z titulu vypořádání dědictví vyplacený v penězích	66
20. Místní příslušnost správce daně k dani dědické	66
21. Základ daně dědické	67
Prokázané dluhy zůstavitele	67
Cena osvobozeného majetku	68
Vzorec pro výpočet dědického podílu	69
Přiměřené náklady spojené s pohřbem zůstavitele	71
Odměna a hotové výdaje notáře pověřeného soudem k úkonům o dědictví	71
Cena jiných povinností uložených v řízení o dědictví	71
Dědická dávka prokazatelně zaplacená v jiném státě	73
22. Stanovení ceny majetku	73
Cena nemovitostí	73
Cena movitého majetku	74
Cena cenných papírů	74
Cena pohledávek a dluhů	76
Cena peněz v cizí měně	76
Vklady u bank a na vkladních knížkách, ceniny, platební karty	76
Práva odpovídající věcným břemenům	77
Podíly v obchodních společnostech a účasti v družstvech	77

Část III.

Darování

1. Základní pojmy a charakteristika darování	79
--	----

2. Darování ve vztahu k manželům a společné jmění manželů, resp. bezpodílové spoluvlastnictví manželů (BSM)	81
3. Darování ve vztahu ke spoluvlastnictví	82
4. Zvláštní případy darování ve vztahu k dani darovací	83
5. Vazba darů na ostatní daně (podnikání)	84
6. Vazba daru na daň z přidané hodnoty (podnikání)	86
Peněžitý dar	86
Dar z vlastních zásob	86
Reklamní a propagační předměty	86
7. Dary, sponzorování, reklama	87
Dary poskytnuté podle zákona o daních z příjmů	87
Dary a účetnictví	88
Rozlišení darů a reklamy	89
8. Daň darovací	91
9. Poplatník daně darovací	92
10. Předmět daně darovací	93
Nemovitý majetek	94
Movitý majetek	95
Jiný majetkový prospěch	97
Plnění, která nejsou předmětem daně darovací	99
Předmět daně darovací v případě spoluvlastnictví (rozdělení společné věci)	101
11. Místní příslušnost správce daně k dani darovací	102
12. Základ daně darovací	102
Vzorec pro výpočet čistého darovacího podílu	103
Prokázané dluhy a cena jiných povinností	103
Cena osvobozeného majetku	104
Clo a daň placené při dovozu v případě, že se jedná o movité věci darované nebo dovezené z ciziny	104
13. Stanovení ceny majetku	104
Stanovení ceny nemovitého majetku	104
Stanovení ceny movitého majetku	104
Cena majetkového prospěchu	109
14. Načítání cen nabytého majetku pro daňové účely	109
15. Příjem daru v rámci humanitární pomoci	111
Obdarovaný	111
Dárce	113
Humanitární dary a DPH	113

Část IV.

Převádění nemovitostí a daň z převodu nemovitostí

1. Pojem nemovitost	115
Pozemky	115
Budovy	116
Byty a nebytové prostory	116
Rozestavěné budovy, byty a nebytové prostory	117
Příslušenství k nemovitosti	118
2. Nabývání vlastnictví k nemovitostem	118
Převod vlastnictví	118
Přechod vlastnictví	119
Nabývání vlastnictví k nemovitostem na základě převodu (převod na základě smluv)	120
Nabývání vlastnictví k bytům a nebytovým prostorům (smlouva o převodu bytů a nebytových prostor)	123
Nabývání vlastnictví k nemovitostem na základě přechodu (přechod na základě rozhodnutí státního orgánu)	124
Nabytí nemovitostí převodem nebo přechodem v případě podílového vlastnictví	125
Nabytí nemovitosti v případě dohody o vypořádání společného jmění manželů (dříve BSM)	125
Nabytí nemovitostí jinými způsoby	126
3. Katastr nemovitostí	126
Základní pojmy užívané v katastru nemovitostí	127
Zápisy o vlastnických právech k nemovitostem	128
Vklad do katastru nemovitostí	129
Záznam	136
Zápisy jiných než věcných práv	138
Poznámka	138
Povinnosti vlastníků, sankce a pokuty	139
Správní poplatky za údaje poskytované z katastru nemovitostí ..	140
4. Nájemní vztah při změně vlastníka nemovitosti	141
5. Zástavní právo	141
Zřízení soudcovského zástavního práva na nemovitostech	142
Zřízení daňového zástavního práva rozhodnutím správce daně vůči daňovému dlužníku nebo ručiteli	142
Vznik zástavního práva na základě smlouvy	144
6. Nemovitosti a vazba na jiné daně	145
Daň z nemovitostí	145
Nemovitosti a vazba na daň z příjmů	149

Vklady vlastnického práva k nemovitosti do obchodních společností	153
Nemovitosti při podnikání a vazba na daň z příjmů	154
Nemovitosti a DPH	158
7. Daň z převodu nemovitostí	160
Podmínka úplatnosti převodu nebo přechodu vlastnictví k nemovitosti	160
8. Poplatník daně z převodu nemovitostí	160
Převod vlastnictví	160
Převod vlastnictví na základě směnné smlouvy	161
Přechod vlastnictví	161
Věcná břemena nebo jiná obdobná plnění	161
Převod nebo přechod vlastnictví ze společného jmění manželů	162
Poplatník v případě podílového spoluvlastnictví	162
9. Předmět daně z převodu nemovitostí	163
10. Základ daně z převodu nemovitostí	164

Část V.

Společná ustanovení pro daň dědickou, daň darovací a daň z převodu nemovitostí

1. Rozdělení osob do skupin pro účely výpočtu daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí	167
I. skupina osob	167
II. skupina osob	168
III. skupina osob	168
Společná ustanovení pro zařazení osob do skupin	168
2. Sazby daně	169
Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do I. skupiny	169
Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do II. skupiny	170
Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do III. skupiny	170
Komentář k sazbám daně dědické a daně darovací	170
Sazba daně z převodu nemovitostí u osob zařazených do I. skupiny, II. skupiny a III. skupiny	172
3. Charakteristika věcných břemen a opětujících se plnění	172
Vklad, změna a zánik práva v katastru nemovitostí	173
Ocenění věcných břemen	173

Vznik věcného břemene na základě jiných právních předpisů ..	175
4. Minimální výše daně a způsob vyměření daně	177
Vyměření daně	177
Minimální výše daně	177
Splatnost daně a doručení platebního výměru	178
Placení daně	178
5. Případné sankce a penále	179
Pokuty	179
Penále	180
6. Odvolání proti platebnímu výměru	181
7. Posečkání daně a povolení splátek	181
8. Ručení	182
9. Osvobození od daně	183
Osvobození od daně dědické podle § 19	183
Osvobození od daně dědické podle § 20 a § 23	188
Osvobození od daně darovací podle § 19 (novelizované znění)	191
Osvobození od daně darovací podle § 20 a § 23	193
Osvobození od daně z převodu nemovitostí podle § 20 a § 23 ..	197
Osvobození od daně z převodu nemovitostí podle vyhlášky MF ČR č. 207/1993 Sb.	203
10. Podání daňového přiznání	203
Lhůta pro podání daňového přiznání k dani dědické	204
Místně příslušný správce daně pro daň dědickou	205
Lhůta pro podání daňového přiznání k dani darovací	205
Místně příslušný správce daně pro daň darovací	207
Lhůta pro podání daňového přiznání k dani z převodu nemovitostí	209
Místně příslušný správce daně pro daň z převodu nemovitostí ..	210
Podání daňového přiznání v případě privatizace	210
Speciální ustanovení pro podání daňového přiznání právnických osob, které nejsou založeny za účelem podnikání ..	210
11. Podání opravného a dodatečného daňového přiznání	211
Opravné daňové přiznání	211
Dodatečné daňové přiznání	211
12. Zvýšení daně v případě, že daňové přiznání nebylo podáno včas	212
13. Výzva od finančního úřadu, stanovení daně podle pomůcek ...	212
14. Lhůty pro vyměření a doměření daně	213

Část VI.

Ustanovení přechodná a závěrečná zákona

1. Věci nabyté podle tzv. rehabilitačních a restitučních zákonů	214
2. Přechodná ustanovení	215
3. Zmocňovací ustanovení	216
4. Žádosti o prominutí daně	216
Právní úprava platná do 14. 8. 1998	217
Právní úprava platná od 15. 8. 1998	217

Část VII.

Právní předpisy

Zákon ČNR č. 357/199S Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí	219
Vyhláška MF ČR č. 207/1993 Sb.	241
Pokyn MF ČR č. D-115	242

Část VIII.

Mezinárodní smlouvy

Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daně dědické a darovací	245
--	-----

Část IX.

Praktické příklady, vzory smluv a dalších dokumentů a podání

1. Daň darovací	251
Příklad darování pozemku v I. skupině	251
Příklad darování pozemku ve II. skupině s protiplněním	251
Příklad na poskytnutí bezúročné půjčky	252
Darovací smlouva a návrh na povolení vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí na základě darovací smlouvy . . .	252
2. Daň dědická	254
Příklad na dědění osob zařazených v I. skupině	255
Příklad na dědění osob zařazených ve II. skupině	256
Příklad na dědění osob zařazených v I. a II. skupině	257
Vzory pro sepsání závěti, odvolání závěti a sepsání listiny o vydědění	259
3. Daň z převodu nemovitostí	261
Příklad na prodej domu za nižší než odhadní cenu	261
Příklad na prodej domu za vyšší než odhadní cenu	261
Vzor kupní smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitosti	262

Vzor návrhu na povolení vkladu do katastru nemovitostí na základě kupní smlouvy	263
4. Ostatní vzory smluv a jiných listin	264
Smlouva o zřízení věcného břemene bydlení a užívání nemovitostí	264
Návrh na povolení vkladu do katastru nemovitostí na základě smlouvy o zřízení věcného břemene	265
Smlouva o zániku věcného břemene	266
Návrh na povolení vkladu do katastru nemovitostí na základě smlouvy o zániku věcného břemene	267
Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitosti	268
Žádost o sepsání notářského zápisu o závěti	269
Žádost o přijetí závěti do notářské úschovy	270
Dotaz na určité řízení o dědictví	270
Informace o majetku zanechaném zůstavitelem	271
Přihlášení pohledávky za zůstavitelem	271
Návrh na zapečetění domu zůstavitele	272
Návrh na provedení soupisu majetku zůstavitele	273
Písemné prohlášení o odmítnutí dědictví	273

Část X.

Sestavování daňových přiznání

1. Sestavování daňového přiznání k dani dědické	275
Záhlaví tiskopisu	275
I. oddíl daňového přiznání k dani dědické	276
II. oddíl daňového přiznání k dani dědické	276
III. oddíl daňového přiznání k dani dědické	281
IV. oddíl daňového přiznání k dani dědické	282
V. oddíl daňového přiznání k dani dědické	282
2. Sestavování daňového přiznání k dani darovací	283
Záhlaví tiskopisu	283
I. oddíl daňového přiznání k dani darovací	284
II. oddíl daňového přiznání k dani darovací	285
III. oddíl daňového přiznání k dani darovací	290
IV. oddíl daňového přiznání k dani darovací	290
3. Sestavování daňového přiznání k dani z převodu nemovitostí ...	291
Záhlaví tiskopisu	291
I. oddíl daňového přiznání k dani z převodu nemovitostí	292
II. oddíl daňového přiznání k dani z převodu nemovitostí	293
III. oddíl daňového přiznání k dani z převodu nemovitostí ...	295

IV. oddíl daňového přiznání k dani z převodu nemovitostí	295
Závěr	297
Opatření a změny v daňové oblasti týkající se zajištění lepšího výběru daní a vyšší efektivnosti daňové správy	297
Opatření vyplývající z procesu harmonizace našeho daňového práva s právem EU, včetně dalších navrhovaných změn týkajících se majetkových daní	298
Použitá literatura	301