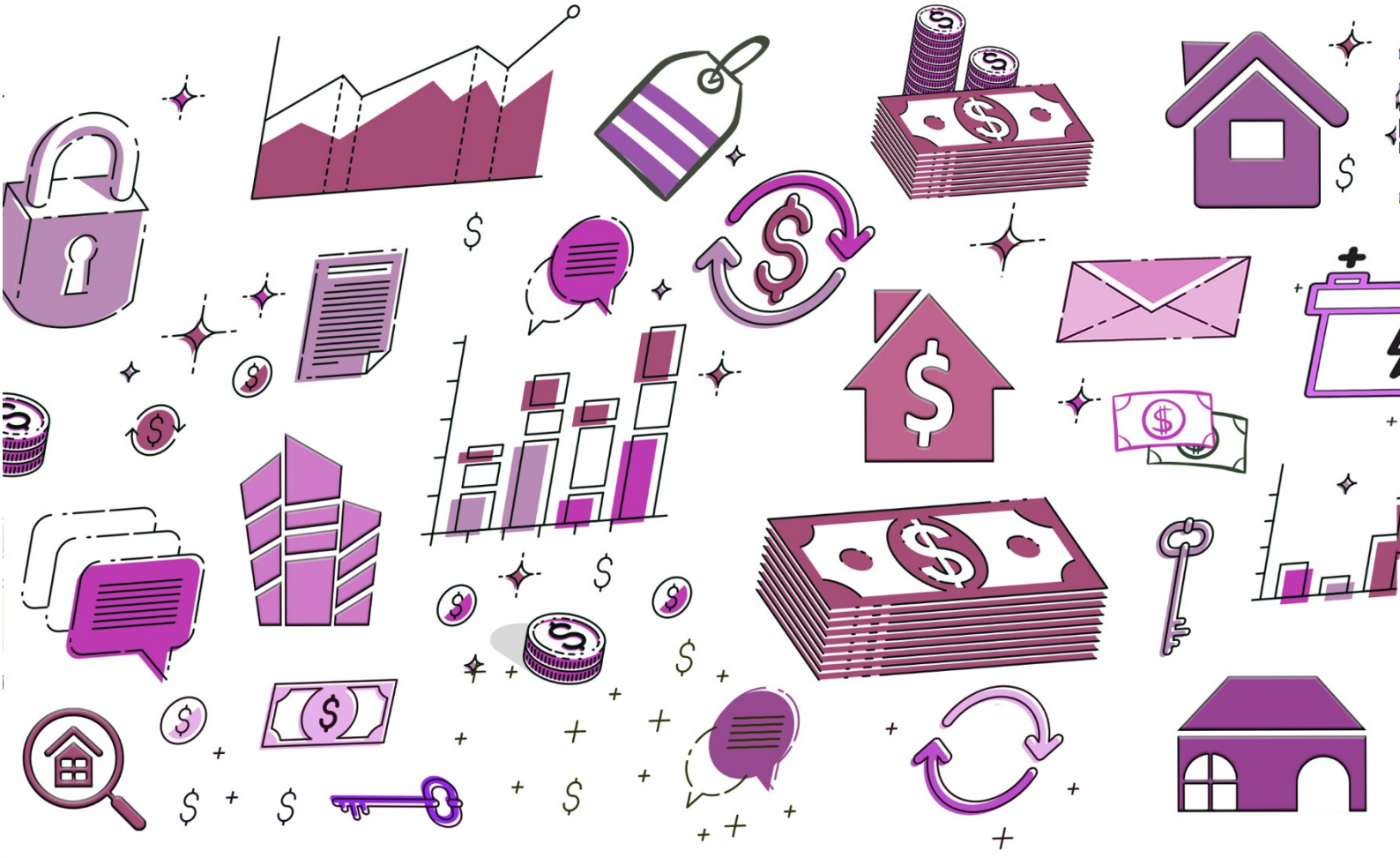
DAŇOVÝ PROFÍK

MALÉ DANĚ & DAŇOVÝ ŘÁD V BLOKU

2025



SM tax

PŘÍPRAVA NEJEN NA ZKOUŠKY NA DAŇOVÉHO PORADCE

STANISLAV SUCHAN

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné knihy ani e-booku nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného svolení autorů této knihy. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Vydání první

Autor: Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA

Vydavatel: SM tax s.r.o., Srázná 4837/23, 586 01 Jihlava

Výrobce: SM tax s.r.o., Srázná 4837/23, 586 01 Jihlava, 2025

Webové stránky: www.smtax.cz

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Copyright © Ing. et Ing. Stanislav Suchan, MSc., MBA, CA, Praha, 2025

ISBN: 978-80-53020-02-2 (Vydání první, 2025)

SM tax

Knihy

Videokurzy

Daň z nemovitých věcí

podle právního stavu k 1. 1. 2025

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám knihu k dani z nemovitých věcí, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Sbírka je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé knihy, kde je spíše popsaná teorie nebo se jedná o komentář k dani z nemovitých věcí. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto knihu napsat.“

Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem), založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví **Arstas, s. r. o.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

V dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí knihy. Věřím, že tato kniha vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další knihy nebo na webináři na SM tax.cz.“

Standa

Jak se v knize orientovat?

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.*

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.*

Vedle čísla stránky v zápatí je uveden název kapitoly a případně i název podkapitoly.

DZNV je daň, která v zákoně má sice pár stránek, ale umí být dosti zákeřná. Pro správné řešení příkladu je třeba disponovat znalostmi i z jiných zákonů (viz tabulka pro použité zkratky). V dané knize se budu snažit podat tuto dosti náročnou daň co nejjednodušeji. Snažil jsem se vymyslet i dost příkladů, tudíž doufám, že již DZNV nebude strašákem a na zkouškách se zvýší úspěšnost. Kniha má vždy úvod do teorie, komentář k zákonu, přehledné tabulky, příklady a na konci jsou i otázky.

Obsah

Daň z nemovitých věcí **2**
Seznam použitých zkratek **5**
Převody jednotek **6**
Novinky 2025 ..... **7**
Úvodní ustanovení **8**
Garáž 9
Budova pro rodinnou rekreaci 10
Stavební pozemek 10
Zpevněná plocha pozemku 12
Předmět daně z pozemků **14**
Poplatníci daně u pozemků **18**
Osvobození od daně z pozemků **20**
Jaké osvobozené pozemky se uvádějí do daňového přiznání? 20
Posloupnost osvobození u pozemků 21
Shrnutí aplikace předmětu daně a osvobození 23
Vymezení pojmů k osvobození pozemků 23
Komentář k osvobození pozemků 26
Specifikace způsobu využití pozemku 32
Osvobození parkovišť 33
Příklady k osvobození pozemků 34
Základ daně z pozemků **38**
Skupiny pozemků **39**
Sazby daně z pozemků **41**
Příklady k pozemkům **44**
Závěrečný příklad k pozemkům I. 46
Závěrečný příklad k pozemkům II. 48
Předmět daně ze staveb a jednotek **50**
Inženýrské stavby 51
Zdanitelné jednotky 51
Poplatníci daně u staveb a jednotek **52**
Osvobození staveb a jednotek **53**
Jaké osvobozené stavby a jednotky se uvádějí do daňového přiznání? 53
Posloupnost osvobození staveb a jednotek 54
Komentář k osvobození staveb a jednotek 57
Příklady k osvobození staveb a jednotek 61
Základ daně ze staveb a jednotek **63**
Skupiny staveb a jednotek **64**
Bytový dům 67
Sazby daně ze staveb a jednotek **68**
Zdanění garáží 69
Ubytování v jednotkách a bytových domech **70**
Zvýšení sazby daně o 1,40 Kč 70
Koeficienty u staveb a jednotek **72**
Místní koeficient 73

Zvýšení daně 75
Příklady ke stavbám a jednotkám 77
Závěrečný příklad ke stavbám a jednotkám I. 79
Závěrečný příklad ke stavbám a jednotkám II. 80
Výpočet daně, zaokrouhlování 81
Společná ustanovení 83
Inflační koeficient 83
Specifikace jednotek 84
Zdaňovací období 84
Osvobození od DZNV ve zvýhodněných průmyslových zónách 84
Označení nemovité věci 85
Počet obyvatel obce 86
Správa daně z nemovitých věcí 86
Solidární daňová povinnost 86
Daňové přiznání 87
Typy daňových přiznání 91
Jak daňové přiznání podat správci daně? 92
Stanovení daně 92
Zvláštní ustanovení o daňovém přiznání a stanovení daně 93
Placení daně 94
Spoluvlastníci 95
Pokuta za opožděné tvrzení daně 95
Zvláštní ustanovení o splatnosti daně 96
Obecně závazné vyhlášky a opatření obecné povahy 96
Obecně závazné vyhlášky 96
Opatření obecné povahy 97
Zmocňovací ustanovení 97
Osvobození při mimořádné události 97
Určování místní příslušnosti 98
DZNV v právních předpisech ZDP 99
Závěrečné příklady 102
Teoretické otázky 145
Řešení teoretických otázek 160
Práce s katastrem 164

Seznam použitých zkratek

Zkratka	Vysvětlení
ar	Ary
a. s.	Akciová společnost
ČR	Česká republika
č. p.	Číslo popisné
DŘ	Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
DZNV	Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
EHP	Evropský hospodářský prostor
EZ	Zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů
FO	Fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
ha	Hektary
KDP ČR	Komora daňových poradců ČR
KN	Katastr nemovitostí
KOOV	Koordinační výbor (Komory daňových poradců ČR)
k. s.	Komanditní společnost
ki	Inflační koeficient dle § 11f DZNV
km	Místní koeficient dle § 12 DZNV
ko	Koeficient obyvatelstva dle § 6 odst. 3, § 11 odst. 4 DZNV
kp	Koeficient podnikání dle § 11 odst. 6
KZ	Zákon č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí
LZ	Zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a změně a doplnění některých zákonů
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
m^2	Metry čtvereční
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
p. a.	Per annum = za rok, ročně
p. č.	Parcelní číslo
PO	Právnická osoba
RD	Rodinný dům
s. r. o.	Společnost s ručením omezeným
SJM	Společné jmění manželů
SVJ	Společenství vlastníků jednotek
SZ	Zákon č. 283/2021 Sb., o územním plánování a stavebním řádu
VPP	Veřejně prospěšný poplatník

v. o. s.	Veřejná obchodní společnost
VZP	Veřejné zdravotní pojištění
VZ	Zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
ZOR	Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
ZOÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Převody jednotek

Převod	**m^2**
1 ar	100 m^2
1 ha	10 000 m^2

Budova pro rodinnou rekreaci

Budova pro rodinnou rekreaci je uvedena v § 1a odst. 1 písm. b) DZNV. Budovou pro rodinnou rekreaci se rozumí zdanitelná stavba se způsobem využití stavba pro rodinnou rekreaci, budova rodinného domu užívána pro rodinnou rekreaci a objekt k bydlení užívaný pro rodinnou rekreaci.

Za budovu pro rodinnou rekreaci se považuje zdanitelná stavba evidovaná v katastru nemovitostí se způsobem využití stavby budova pro rodinnou rekreaci, a to bez ohledu na to, zda způsob využití stavby evidovaný v katastru nemovitostí odpovídá skutečnému stavu.

Pokud se jedná o budovu pro rodinnou rekreaci, která není evidována v KN, daní se dle zápisu v KN.

Budovou pro rodinnou rekreaci se také rozumí budova rodinného domu užívaná pro rodinnou rekreaci a objekt k bydlení užívaný pro rodinnou rekreaci.

Pokud by měl podnikatel zařazenou budovu pro rodinnou rekreaci v obchodním majetku dle ZDP nebo jej užíval pro podnikání, uplatní se sazba daně pro podnikání.

Příklad 1

Pan Koutný vlastní stavbu evidovanou v KN se způsobem využití stavba pro rodinnou rekreaci. V dané stavbě bydlí, a tak v daňovém přiznání dosud danou stavbu zdaňoval jako budovu obytného domu (H).

Řešení 1

Povinnost podat daňové přiznání nevzniká, viz bod 2 písm. d) přechodného ustanovení. Správce daně ovšem změní sazbu daně z obytného domu (H) na budovu pro rodinnou rekreaci (J), případně změní i sazbu u příslušenství k těmto budovám (z I na K), pokud jsou evidovány. Daň se stanoví na základě přechodných ustanovení z moci úřední hromadným předpisným seznamem. V daném případě není rozhodující skutečný způsob využití stavby, jelikož se jde na evidenci v KN.

Příklad 2

Pan Koutný vlastní stavbu, která je v KN evidována jako jiná stavba. Ve skutečnosti je stavba využívána k rodinné rekreaci, a tak pan Koutný předmětnou stavbu zdaňoval dle J (budovu pro rodinnou rekreaci).

Řešení 2

Dle přechodných ustanovení bodu 2 písm. d) nemusí pan Koutný podat daňové přiznání. Správce daně sjedná ovšem nápravu z moci úřední, kdy místo J provede zdanění dle P (ostatní zdanitelné stavby), případně změní sazby i u doplňkových staveb (z K na P). Daň se stanoví na základě hromadného předpisného seznamu. V daném případě má tedy přednost zápis v KN, nikoli skutečný stav. Poplatník má ovšem povinnost dle KN sjednat nápravu a zapsat skutečný stav.

Stavební pozemek

Stavební pozemek je nově upraven v § 1a odst. 1 písm. k), § 1a odst. 2 DZNV jako:

k) stavebním pozemkem pozemek nebo jeho část, které jsou určené podle pravomocného povolení stavby podle stavebního zákona k zastavění zdanitelnou stavbou, a to v rozsahu výměry pozemku v m^2 odpovídající zastavěné ploše nadzemní části stavby,

(2) Stavebním pozemkem podle odstavce 1 písm. k) není pozemek určený k zastavění zdanitelnou stavbou, která bude alespoň z části osvobozena podle § 9 odst. 1 písm. g), i) nebo j). Je-li stavebním pozemkem pouze část pozemku, hledí se na ni a na zbývající část pozemku pro účely daně z nemovitých věcí jako na dva samostatné pozemky. Pozemek přestane být stavebním pozemkem, pokud se zdanitelná stavba nebo všechny jednotky v ní stanou předmětem daně ze staveb a jednotek, nebo pokud toto povolení stavby pozbude platnosti.

F – stavební pozemek

Dochází k vypuštění podmínky, že se musí jednat o pozemek dosud nezastavěný zdanitelnou stavbou.

Stavebním pozemkem se pro účely tohoto zákona rozumí pozemek či jeho část, který splňuje následující podmínky (musí splnit všechny):

Komentář k osvobození pozemků

V tabulce dále je uveden komentář k § 4 odst. 1 DZNV. V prvním sloupci je ve zkratce uveden název, ve druhém sloupci je uvedeno ustanovení (detailnější popis je uveden v zákoně dříve uvedeném). Třetí sloupec shrnuje, zda se nárok na osvobození prokazuje v daňovém přiznání. V posledním sloupci je uveden detailnější popis případu, příklady a dodatečné právní předpisy, které je třeba znát pro správné posouzení nároku na osvobození.

V textu se často bude objevovat podmínka: „Pozemek nesmí být užíván k podnikání, pronajímán nebo propachtován" (dále jen „PPP"). Jedná se o sloupec třetí, ve kterém je uveden přehled:

- Uvádí se daný pozemek do daňového přiznání pro přiznání osvobození?
- Platí zde podmínky PPP podle § 4 odst. 3 DZNV?
- Platí zde podmínka práva stavby (dále jen „PS") podle § 4 odst. 3 DZNV?

Název	Ustanovení DZNV	Uvádí se do DP? /PPP/PS	Popis/příklad/dodatečné právní předpisy
Pozemky ve vlastnictví ČR	§ 4/1/a	NE PPP PS	Pozemek nesmí být užíván k **PPP**. Osvobození zůstává jen v případě, že je pozemek pronajat či propachtován obci, kraji, organizační složce státu nebo příspěvkové organizaci (nesmí se jednat o účel podnikání). Na daném pozemku nesmí být zřízeno právo stavby.
Pozemky ve vlastnictví obce	§ 4/1/b/1	NE PS[12]	Osvobození se týká jen těch pozemků, které se nachází v katastrálním území dané obce.[13] Na daném pozemku nesmí být zřízeno právo stavby.
Pozemky zatížené právem stavby, pokud je stavebníkem obec	§ 4/1/b/2	NE	Osvobození se týká jen těch pozemků, které jsou zatížené právem stavby, pokud je stavebníkem obec, na jejím území se pozemky nacházejí.
Pozemky ve vlastnictví diplomatů	§ 4/1/c	NE	Osvobození se vztahuje na pozemky, které jsou využívány osobami, které požívají diplomatických a konzulárních výsad a imunity.[14] V daném případě se neřeší účel využití pozemku. Rozhodující je, že osoba užívající tento pozemek, není občanem ČR.[15]
Kulturní památka	§ 4/1/d	ANO PPP	Pozemek musí tvořit jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou[16], která je prohlášena za kulturní památku a jedná se o objekt veřejně přístupný. Zde je třeba zbystřit, jelikož musí platit 2 podmínky zároveň – pokud se bude jednat o kulturní památku,

[12] Aplikuje se pouze na § 4 odst. 1 písm. b) bod 1 DZNV.

[13] Podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům se podle § 4 odst. 1 daného zákona považuje výnos plynoucí z dani z nemovitých věcí, výnosem té obce, na jejímž území se nemovitá věc nachází.

[14] Bližší informace lze nalézt ve Vídeňské úmluvě o diplomatických stycích, Vídeňské úmluvě o konzulárních stycích, Úmluvě o výsadách a imunitách mezinárodních odborných organizací č. 21/1968 Sb., Úmluvě o zvláštních misích č. 40/1987 Sb., Úmluvě o výsadách a imunitách Organizace spojených národů č. 52/1956 Sb., zákon č. 125/1992 Sb., o zřízení Sekretariátu Konference o bezpečnosti a spolupráci v Evropě a výsadách a imunitách tohoto sekretariátu.

[15] V daném případě platí mezinárodní vzájemnost. Český občan využívající pozemek v zahraničí splňující dané podmínky, bude mít daný pozemek od daně osvobozen v daném státě.

[16] Jeden funkční celek se vztahuje nejen na pozemek zastavěný stavbou, ale i na přilehlé nezastavěné pozemky (např. přístupová komunikace).

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

Výpočtový list k dani z pozemků

List číslo: 1

Počet příloh k listu: 0

201 **Předmět daně z pozemků** A

Pozemky:
A – orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad
B – trvalý travní porost (dříve louka, pastvina)
C – lesní pozemek v rozsahu, na kterém se nachází hospodářský les
E – zastavěná plocha a nádvoří
F – stavební pozemek
G – ostatní plocha neuvedená v písm. Q a W
Q – ostatní plocha se způsobem využití pozemku jiná plocha
W – ostatní plocha se způsobem využití pozemku neplodná půda, mez, stráň, zamokřená plocha a zeleň

Zpevněné plochy pozemků zařazené do obchodního majetku podnikatele nebo užívané
X – k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství
Y – k ostatním druhům podnikání

202 Datum zápisu vkladu vlastnického práva nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci neevidované v KN vydražené v dražbě *(vyplňte jen, pokud nebylo zapsáno vlastnické právo do katastru nemovitostí do 31.12. daného roku nebo do 31. 12. daného roku nepřešlo vlastnické právo k nemovité věci prodané v dražbě)*

den | měsíc | rok

204 Název obce: PRAHA 9

205 Název katastrálního území: HLOUBĚTÍN-PRAHA 9

206 Kód katastrálního území: 731757

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

a) parcelní číslo	b) typ parcely (jen u F, X, Y) P - pozemková S - stavební (St.)	c) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m²	d) právní vztah	e) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m²	f) právní důvody nároku na osvobození	g) nárok na osvobození ve výměře v m², pokud se uvádí v přiznání	h) poslední rok osvobození
11/		212,20	V				
/							
/							
/							

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

a) výměra celkem	b) zastavěno zdanitelnými stavbami	c) nárok na osvobození
212,20	0,00	0,00

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jed.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami, celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy	212,20	m²	
211	Cena pozemku za 1 m² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona *(vyplňte pouze u předmětů daně **A až C**)*	11,27	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona *(zaokrouhlí se na celé Kč nahoru, vyplňte pouze u předmětů **A až C**) [výpočet: ř. 210 x ř. 211]*	2392	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona *(vyplňte pouze u předmětů daně **A až C**)*	1,35	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona *(vyplňte pouze u předmětů daně **E až G, Q, X, Y a W**) [upozornění: pozemky, které jsou **celé** zastavěné zdanitelnou stavbou se do přiznání neuvádějí]*		m²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona *(vyplňte pouze u předmětů daně **E až G, Q, X, Y a W**)*	,	Kč/m²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 3 zákona *(vyplňte pouze u předmětu daně **F**)*	,		
217	**Daň z pozemků (zaokrouhlí se vždy na celé Kč nahoru)** *[výpočet: **A až C** = ř. 212 x ř. 213; **E, G, Q, X, Y a W** = ř. 214 x ř. 215; **F** = ř. 214 x (ř. 215 x ř. 216)]*	33	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře *(pokud se v přiznání uvádí podle § 4 odst. 4 zákona)*		m²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa) *[vypočtená výše daně z osvobozené výměry uvedené na ř. 218]*		Kč	
220	**Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)** *[výpočet: ř. 217 - ř. 219, pokud není osvobození, uvede se hodnota z ř. 217]*	33	Kč	
221	Inflační koeficient podle § 11f zákona *(u předmětů daně **A, B** je inflační koeficient vždy 1,0)*	1,0		
222	**Daň z pozemků po vynásobení inflačním koeficientem podle § 11f zákona *(zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)*** *[výpočet: ř. 220 x ř. 221]*	33	Kč	
223	Spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše pozemku (uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše) — a) čitatel			
	b) jmenovatel			
224	**Daň z pozemků (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)** *[výpočet: ř. 222 x ř. 223, pokud není podíl, uvede se hodnota z ř. 222]*	33	Kč	
225	Místní koeficient podle § 12 zákona *[pokud není místní koeficient obcí stanoven, uveďte hodnotu 1,0]*	1,0		
226	**Daň z pozemků vynásobená místním koeficientem podle § 12 zákona *(zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)*** *[výpočet: ř. 224 x ř. 225]*	33	Kč	

Ačkoli je zahrada využívána jinak, než je uveden druh pozemku v KN, zdanění se řídí KN (vlastník pozemku však má povinnost ohlásit skutečné využívání na KN).

Spotřební a energetické daně

podle právního stavu k 1. 1. 2025

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám knihu ke spotřebním a energetickým daním, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Kniha je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé publikace, kde je spíše popsaná teorie nebo komentář ke spotřebním a energetickým daním. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto knihu napsat.“

Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem), založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví **Arstas, s. r. o.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

V dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí knihy. Věřím, že tato kniha vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další knihy nebo na webináři na SM tax.cz.“

Standa

Jak se v knize orientovat?

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.*

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.*

*Touto ikonou vlevo před textem je označena **citace zákona, nebo jiného právního předpisu**.*

Obsah

Použité zkratky **5**
Přehledová tabulka **6**
Základní pojmy ke spotřebním daním **7**
Plátce spotřební daně **12**
Volný daňový oběh **13**
Stanovení základu daně **13**
Převod jednotek **14**
Zaokrouhlování **14**
Základ daně 14
Daň 15
Vrácení daně 15
Daňové přiznání a splatnost daně **17**
Osobní spotřeba **18**
Princip osvobození **19**
Dodání zboží do jiného členského státu podléhající spotřební dani **20**
Pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem spotřební daně **21**
Novinky 2023 ..... **22**
Novinky 2024 ..... **22**
Novinky 2025 ..... **22**
I. Daň z minerálních olejů **25**
Předmět daně z minerálních olejů 25
Sazby daně z minerálních olejů 26
Vrácení daně z minerálních olejů 26
1. Motorový benzín, motorová nafta, letecký petrolej 28
2. Směsná nafta, doklady, vracení daně podle § 57 ZSD 29
3. Topné oleje, vracení daně podle § 56 ZSD, daňové přiznání, lhůty podání 30
4. Čerpací stanice, odpadní oleje 32
5. Zkapalněné ropné plyny, aditiva, LPG 33
6. Podmíněné osvobození od daně, zajištění, reklamace 35
7. Přimíchávání 36
8. Pořízení z jiného členského státu, dovoz, havárie 37
9. Čerpací stanice, výroba tepla 38
10. Záruka, oprávněný příjemce 41
11. Normativy spotřeby, hospodářská zvířata 43
12. Vrácení daně ozbrojeným silám jiného státu 45
II. Daň z lihu **47**
Předmět daně z lihu 47
Základ daně 47
Sazby daně z lihu 47
Specifika lihu 47
1. Nárok na vrácení spotřební daně z lihu 49
2. Denaturovaný líh 51
3. Ovocný lihovar 52
4. Vzorek, inventarizace, dar 53
5. Zahraniční obchod 54

6. Rafinovaný líh, Hexan....57
III. Daň z vína a meziproduktů 59
Předmět daně z vína a meziproduktů....59
Sazby daně z vína a meziproduktů....59
1. Pořízení vín z jiného členského státu....60
2. Bílé, růžové, perlivé víno, dětský sekt....61
3. Vinný mošt, vermut, koňak, zoxidované víno....62
4. Založení nového vinařství....65
5. Pořízení vína ze zahraničí....66
IV. Daň z piva 67
Předmět daně z piva....67
Malý nezávislý pivovar....67
Sazby daně z piva....68
1. Daňové přiznání k dani z piva....69
2. Malý nezávislý pivovar....71
3. Nový daňový sklad a jeho plán, pokuta....72
4. Souhrnný příklad – Pivovar....74
V. Daň z tabákových výrobků 75
Předmět daně z tabákových výrobků....75
Cena pro konečného spotřebitele....75
Sazby daně z tabákových výrobků....77
Výpočet daně z tabákových výrobků....77
1. Cigarety, tabák ke kouření....78
2. Cena pro konečného zákazníka....80
3. Návrh na zveřejnění ceny, stížnost ve věci zveřejnění ceny pro konečného spotřebitele....81
VI. Zahřívané tabákové výrobky 82
Definice zahřívaného tabákového výrobku....82
Základ daně ze zahřívaných tabákových výrobků....82
Sazba a výpočet daně ze zahřívaných tabákových výrobků....82
Specifika zahřívaných tabákových výrobků....82
1. Zahřívané tabákové výrobky....82
VII. Ostatní tabákové výrobky 83
Definice ostatního tabákového výrobku....83
Základ daně z ostatních tabákových výrobků....83
Sazba a výpočet daně z ostatních tabákových výrobků....83
Specifika ostatních tabákových výrobků....83
1. Žvýkací a šňupací tabák....83
VIII. Výrobky související s tabákovými výrobky 84
Definice výrobku souvisejícího s tabákovým výrobkem....84
Základ daně z ostatních tabákových výrobků....84
Sazba a výpočet daně z ostatních tabákových výrobků....84
Specifika ostatních tabákových výrobků....84
1. Výrobky související s tabákovými výrobky....85
IX. Surový tabák 85
Definice surového tabáku....85
Základ daně ze surového tabáku....85

Sazby daně ze surového tabáku 85
Specifika surového tabáku 85
1. Surový tabák 86
Zákon o dani z přidané hodnoty 87
X. Energetické daně 88
Sazby energetických daní 88
1. Daň ze zemního plynu 90
2. Daň z pevných paliv 91
Daň z elektřiny 92
XI. Závěrečné příklady 93
1. Vybrané výrobky 93
2. Osvobození 96
3. Čerpací stanice 98
4. Daňové poradenství 99
5. Pivovar I. 101
6. Pivovar II. 103
7. Uhlí 104
XII. Teoretické otázky 105
Řešení teoretických otázek 114

Převod jednotek

1 hl	100 l	100 000 ml
1 t	1 000 kg	1 000 000 g
1 MWh	1 000 kWh	94,7867 m^3
1 Gj	1 000 Mj	1 000 000 000 J
1 metrický cent (metrák)	100 kg	0,1 t

Zaokrouhlování

Základ daně

Podle § 10 odst. 2 ZSD je základ daně vyjádřený jinak než v počtu kusů zaokrouhlen na 2 desetinná místa matematicky. Ovšem existují i výjimky. Níže je shrnut přehled zaokrouhlování základu daně a poté i samostatné výsledné daně.

Předmět daně	Způsob určení základu daně	Příklad	§ ZSD
Minerální oleje	Množství minerálních olejů v 1 000 l zaokrouhlené na **2 desetinná místa matematicky**	532 l benzínu: 532/1 000 = 0,532 = 0,53	§ 10 odst. 2
Líh	Množství lihu v hektolitrech etanolu, zaokrouhlené na **2 desetinná místa matematicky**	29 ks láhví o objemu 0,5 l rumu o lihovitosti 35 %: 29*0,5/100*0,35 = 0,05075 = 0,05	§ 10 odst. 2
	Množství lihu v hektolitrech etanolu menší než 0,005 hl, zaokrouhlené na **3 desetinná místa matematicky**	1 láhev o objemu 0,5 l rumu o lihovitosti 35 %: 1*0,5/100*0,35 = 0,00175 = 0,002	§ 69
Pivo	Množství piva v hektolitrech, **nezaokrouhluje se**	Půllitr piva: 0,5/100 = 0,005	§ 10 odst. 2
Víno a meziprodukty	Množství vína a meziproduktů v hektolitrech, **nezaokrouhluje se**	Láhev vína o objemu 0,7 l: 0,7/100 = 0,007	§ 10 odst. 2
Tabák ke kouření	Množství vyjádřené v kilogramech, **zaokrouhlené na 3 desetinná místa nahoru**	Sáček 125,5 g tabáku: 125,5/1000 = 0,1255 = 0,126	§ 102 odst. 3
Zahřívané tabákové výrobky	Množství tabáku v jednotkovém balení zaokrouhlené na **1 desetinné místo matematicky**	5,9 g	§ 130b odst. 1
Ostatní tabákové výrobky	Množství výrobku v jednotkovém balení vyjádřené v gramech zaokrouhlené na **1 desetinné místo matematicky**	3,6 g	§ 130j odst. 1
Výrobky související s tabákovými výrobky	Množství náplně do elektronické cigarety v jednotkovém balení v mililitrech	10,1 ml	§ 130t odst. 1

1. Výrobky související s tabákovými výrobky

Specializovaný obchod s tabákovými výrobky se rozhodl, že rozšíří svoji nabídku o elektronické cigarety a náplně do nich. U dodavatele si proto objednal následující zboží: 50 ks elektronických cigaret v černé barvě a 50 ks elektronických cigaret v bílé barvě, 1 bednu e-liquidu bez příchutě, 1 bednu e-liquidu s třešňovou příchutí, 1 bednu e-liquidu s borůvkovou příchutí a 1 bednu e-liquidu bez příchutě a bez nikotinu. V každé bedně je 100 ks náplní, přičemž náplně bez příchutě mají obsah 7 ml a náplně s příchutí mají obsah 10 ml. Spočítejte výši spotřební daně, kterou obchodník zaplatil v ceně objednaného zboží.

Řešení 1

Zařízení elektronické cigarety není předmětem spotřební daně. Podle § 130p je náplní do elektronické cigarety tekutina obsahující nikotin, nebo tekutina neobsahující nikotin, pokud je určena k použití v elektronické cigaretě, nebo jejímu doplnění. Spotřební dani tedy budou podléhat všechny objednané náplně.
Výpočet: (1*100*7 + 1*100*10 + 1*100*10 + 1*100*7)*5 = 17 000 Kč.

IX. Surový tabák

Definice surového tabáku

Surovým tabákem se rozumí přírodně nebo uměle sušený nebo nesušený, fermentovaný nebo nefermentovaný, expandovaný nebo neexpandovaný list rostliny rodu tabák, nebo jiná její část; listy mohou být celé, částečně nebo zcela vyžilované. Dále se jedná o zbytky z listů nebo jiných částí rostliny rodu tabák, které vznikají při zpracování těchto listů nebo jiných částí rostliny, při manipulaci s těmito listy nebo jinými částmi rostliny nebo při výrobě tabákových výrobků, zahřívaných tabákových výrobků, ostatních tabákových výrobků nebo výrobků souvisejících s tabákovými výrobky a nejsou upraveny pro prodej konečnému spotřebiteli. Surovým tabákem je také rekonstituovaný tabák vyrobený spojením jemně rozdrobeného tabáku, tabákového zbytku nebo tabákového prachu, který není upraven pro prodej konečnému spotřebiteli, viz § 131b ZSD.

Základ daně ze surového tabáku

Základem daně ze surového tabáku je množství surového tabáku vyjádřené v **kilogramech**, **zaokrouhlené na 3 desetinná místa nahoru**, viz § 131d ZSD.

Sazby daně ze surového tabáku

Sazba daně ze surového tabáku se stanoví ve výši sazby spotřební daně z tabáku ke kouření. Sazba daně z tabáku ke kouření činí **3 470 Kč/kg**, viz § 104 ZSD. Daň ze surového tabáku se vypočte jako součin základu daně a sazby daně ze surového tabáku, viz § 131e ZSD.

Specifika surového tabáku

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Osoba skladující surový tabák je povinna vést elektronicky evidenci surového tabáku, a to ve formátu a struktuře stanovenými způsobem, kterým se stanoví formát a struktura pro formulářová podání podle daňového řádu.

Silniční daň

podle právního stavu k 1. 1. 2025

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám knihu k silniční dani, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Kniha je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé knihy, kde je spíše popsaná teorie nebo komentář k silniční dani. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto knihu napsat.“

Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem), založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví **Arstas, s. r. o.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

V dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí knihy. Věřím, že kniha vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další knihy nebo na webináři na SM tax.cz.“

Standa

Jak se v knize orientovat?

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **zadání příkladu**.*

*Touto ikonou vlevo před textem je označen začátek **řešení příkladu**.*

*Touto ikonou vlevo před textem je označena **citace zákona, nebo jiného právního předpisu**.*

Obsah

Seznam použitých zkratek **3**
Kategorie vozidel **4**
Předmět daně **8**
Osvobození od daně **11**
Poplatníci daně **11**
Výše daně **12**
Slevy na dani **14**
Výpočet silniční daně **14**
Úkol **15**

1. Nákladní automobily ***15***
1.1 Použití vozidla k podnikatelské činnosti 15
1.2 Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla zaměstnanec 16
1.3 Služební cesta, kdy je provozovatelem zaměstnanec VPP 17
1.4 Prodej nákladního vozidla 18
1.5 Vyřazení vozidla z obchodního majetku a registrace v zahraničí 19
1.6 Úmrtí provozovatele vozidla 20
1.7 Bezúplatné půjčení vozidla 21
1.8 Provozovatel a vlastník 22
1.9 Historické vozidlo 23
1.10 Registrace vozidla 24
1.11 Přestavba vozidla I. 25
1.12 Přestavba vozidla II. 26
1.13 Fúze 27
1.14 Společné jmění manželů 28
1.15 Odcizení vozidla 29
1.16 Starší vozidlo 30
1.17 Armáda spásy 31
1.18 Zapůjčení VPP 32
1.19 Dočasné vyřazení vozidla z evidence 33
1.20 Zemědělská činnost 34
1.21 Kombinovaná doprava 35
1.22 Nulová daň 36
1.23 Státní hmotná rezerva 37
1.24 Pozemní komunikace 38
1.25 Přednost slevy 39
1.26 Hmotnost vozidla 40

2. Jiná vozidla ***41***
2.1 Traktor 41
2.2 Motocykl 42
2.3 Nákladní přívěs 43
2.4 Finanční a operativní leasing 44
2.5 Přípojné vozidlo 45
2.6 Tahač s přívěsem 46
2.7 Přípojné vozidlo 47
2.8 Speciální automobil – nosič různého zařízení 48
2.9 Autobus 49

Závěrečné příklady **50**
Příklad 1 50
Příklad 2 50
Příklad 3 51
Příklad 4 53

Teoretické otázky **54**
Technický průkaz **58**

Pokud v registru silničních vozidel nejsou uvedeny potřebné údaje, např. kategorie vozidla nebo kód druhu karoserie, a nedají se ani zjistit podle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/858, v platném znění, použijí se údaje z jiných technických dokladů ke zdanitelnému vozidlu. Jestliže vozidlo nemá v žádném technickém dokladu uvedenou kategorii, podkategorii nebo druh karoserie, hledí se na něj jako na vozidlo, které má dané údaje uvedené v registru silničních motorových vozidel takové, které nejblíže odpovídají vymezení vozidla podle přímo použitelného předpisu EU.

Naproti tomu přípojná vozidla kategorie O jsou od daně silniční osvobozena, ale pouze v případě, že poplatník daně za toto přípojné vozidlo je současně poplatníkem daně za zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karoserie BD (silniční tahač, tahač přívěsů).

Kat.	Obsah kategorie	Podkategorie	Karoserie	Předmět daně ZDS	Nápravy	Hmotnost
L	dvoukolová, tříkolová motorová vozidla, čtyřkolky	$L1_e$ – $L7_e$	x	NE	x	x
M	motorová vozidla určená pro dopravu osob	M1 – M3	x	NE	x	x
N	**motorová vozidla určená pro dopravu nákladů**	**N1**	**x**	**NE**	**x**	**x**
		N2	**BA, BB**	**ANO § 2 odst. 2**	**x**	**12 t**
			BC, BD		**x**	**x**
					x	**x**
		N3	**BA, BB**	**ANO § 2 odst. 2**	**2**	**12 t a více**
					3	**15 t a více**
					4 a více	**23 t a více**
			BC, BD		**2**	**16 t a více**
					3 a více	**36 t a více**
O	**přípojná vozidla vyrobená pro dopravu nákladů nebo osob i pro ubytování osob**	**O1**	**x**	**NE**	**x**	**x**
		O2	**x**	**NE**	**x**	**x**
		O3	**x**	**ANO § 2 odst. 2**	**x**	**12 t a více**
		O4	**x**	**ANO § 2 odst. 2**	**x**	**12 t a více**
		O3 – O4	**DA**	**NE**	**x**	**x**
			DB-DG	**ANO**	**x**	**Osvobozeno od SD***
T	kolové traktory	T1 – T5	x	NE	x	x
C	pásové traktory	C1 – C5	x	NE	x	x
R	přípojná vozidla určená k nesení nákladu a konstruovaná k tomu, aby byla tažena traktorem	R1 – R4	x	NE	x	x

1.21 Kombinovaná doprava

Údaje o vozidle	
Registrační značka	KD7663
Kategorie vozidla	N3
Druh vozidla	BA
Provozovatel	s.r.o.
Zdvihový objem motoru v cm^3	12 124
NPH vozidla v tunách	23
Počet náprav	3
Registrace vozidla v ČR	15. 6. 20X0

Nákladní vozidlo bylo od ledna do prosince používáno k činnosti obchodní korporace. Toto vozidlo bylo zároveň použito rovněž k přepravě zboží tak, že ze skladovacích prostor obchodní korporace vždy dochází k převozu zboží po pozemní komunikaci k nejbližšímu místu nakládky na železniční stanici. Zboží je v uzavřených přepravních jednotkách přepravováno do určeného místa v ČR. Přeprava zboží splňuje podmínky kombinované dopravy v souladu s ustanovením § 12 ZDS. Vzdušnou čárou je vzdálenost přepravy po železnici 108 km. Nákladní vozidlo uskutečnilo daném roce uvedeným způsobem v kombinované dopravě 92 jízd. Dále vozidlo uskutečnilo v kombinované dopravě 12 jízd, avšak s prázdnou přepravní jednotkou, bez zboží.

Řešení č. 1.21

Kombinovanou dopravou se označuje přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce nebo silničním vozidle, kdy převážná část trasy se uskutečňuje po železnici nebo vnitrozemské vodní bez manipulace se samotným zbožím, přičemž počáteční část cesty (svoz) nebo závěrečná část cesty (rozvoz) probíhá zpravidla po silnici. Kombinovanou dopravu lze rozdělit na dva okruhy, a to podle oblasti působení a podle použitého druhu dopravy. Oblast působení se dále rozděluje na kontinentální, základem je silnice-železnice-vnitrozemská vodní cesta, mezikontinentální, kde základem je vodní cesta. Podle použitého druhu dopravy lze následně rozdělit na: silnice-železnice, silnice-voda, silnice-železnice-voda-železnice-silnice. Dále lze kombinovanou dopravu rozdělit podle druhu ložné jednotky na kombinovanou dopravu v kontejnerech, ve výměnných nástavbách, silničních soupravách. Kombinovanou dopravu nelze uplatnit na leteckou dopravu.

Po splnění podmínek v kombinované dopravě máme nárok na slevu na dani. V § 12 ZDS jsou uvedené podmínky, které musí být splněny, abychom slevu na dani mohli uplatnit. Je třeba brát ohled na skutečně ujeté kilometry v rámci kombinované dopravy. Pokud je ujetá vzdálenost nad 250 km, máme nárok uplatnit tuto jízdu jako dvě jízdy v rámci kombinované dopravy. Chápejte tedy kombinovanou dopravu jako způsob využití více druhů dopravy. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně bude vozidlo po celé zdaňovací období.

S kombinovanou dopravou souvisí § 16 ZDS – záznamní povinnost. Poplatník uplatňující slevu na dani silniční je povinen uchovávat přepravní doklady s potvrzenými údaji překladiště kombinované dopravy, případně nakládací a vykládací železniční stanice vhodné k překládce nebo vnitrozemského přístavu.

Výše daně činí 9 000 Kč. Celkový počet jízd činí 92 (75 %, viz § 12 odst. 3 ZDS). Nelze uplatnit 12 jízd, jelikož v § 12 ZDS je uvedeno, že se kombinovanou dopravou pro účely tohoto zákona rozumí přeprava **zboží**… Pokud tedy dochází ke kombinované dopravě bez zboží, nelze uplatnit slevu.

Konečná daňová povinnost = 9 000*(1-0,75) = 2 250 Kč.

Daňový řád v bloku & AML

podle právního stavu k 1. 3. 2025

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám knihu Daňový řád v bloku & AML, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Kniha je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autorem této knihy je Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců (evidenční číslo 5797), uvádí:

„Při přípravě na zkoušky na daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé knihy, kde je spíše popsaná teorie nebo komentář. Nikde není kniha, která by měla tolik příkladů a poznatků z praxe, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsem se rozhodl tuto knihu napsat.“

Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem), založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví **Arstas, s. r. o.**

Stanislav založil v roce 2021 vzdělávací portál **SM tax**, který je určen široké veřejnosti. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně.

V dubnu roku 2024 založil portál **Daně se Standou**, kde je plno otázek a odpovědí z praxe, článků, sporů s FÚ, videí apod.

V říjnu roku 2024 založil portál pro účetní **SM account**, který obsahuje plno článků, účetní předkontace, videokurz účetního juniora a členství na účetnictví, daně a mzdy.

„Jsem velmi vděčný za zakoupení mojí knihy. Věřím, že tato kniha vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budu se na vás těšit u další knihy nebo na webináři na SM tax.cz.“

Standa

Obsah

Daňový řád v bloku 3
Prominutí příslušenství daně 24
Tvrzení 30
Dotazy z praxe 32
Lhůty 36
Datové schránky 45
Jak na daňovou kontrolu? 48
Jak si poradit s Finančním úřadem? 54
Jak se bránit FÚ? 58
Odvolání 59
Námitka 65
Obnova řízení 66
Přezkumné řízení 68
Případová studie 69
AML 73
Nezbytné zdroje pro účetní 78
Zákony a právní předpisy 78
Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví 78
Účetní standardy 79
Interpretace Národní účetní rady (NÚR) 79
Oficiální pokyny a metodické postupy a informace 79
Vnitropodnikové směrnice 80
Koordinační výbory 80
Rozsudky NS, SDEU 80
Právní minimum pro účetní 81
Vzory písemností 84
Žádost o bezdlužnost 84
Žádost o posečkání 85
Žádost o prodloužení lhůty u daně z příjmů 86
Žádost o vrácení přeplatku 87
Teoretické otázky 88
Řešení teoretických otázek 104
Poděkování 107

Daňový řád v bloku

Daná kapitola se věnuje daňovému řádu. Nejedná se o výklad zákona, jelikož samotný daňový řád je velmi náročný. Kapitola spíše slouží pro přehled v daňovém řádu a získání základních znalostí, které je potřeba mít k pochopení dané problematiky. Kapitola je rozdělena na 4 části: daňový řád v bloku (nejčastější tituly popisované v daňovém řádu), druhá tabulka se věnuje teoretickým znalostem, třetí tabulka popisuje, jak na prominutí příslušenství daně a poslední část se věnuje příkladům v daňovém řádu (např. lhůty).

Předmět	Popis	Lhůta pro vyřízení	DŘ
Stížnost	na chování úřední osoby, postup správce daně (pokud nelze uplatnit jiné prostředky)[1]	60 dní[2]	§ 261
Námitka[3]	pokud se nelze odvolat, při placení daně (vybírání, zajištění, vymáhání[4])	30 dní[5]	§ 159
Ochrana před nečinností	pokud marně uplynula zákonem stanovená lhůta, v níž měl správce daně provést úkon, správce daně úkon neprovedl v obvyklé lhůtě nebo nevydal rozhodnutí bezodkladně poté, co došlo k shromáždění podkladů.	3 měsíce pro SD, 30 dnů pro nadřízený orgán	§ 38
Přezkumné řízení	na popud správce daně, lze v prekluzivních lhůtách/do 3 let od právní moci rozhodnutí	3 roky	§ 121
Obnova řízení	podává daňový subjekt nebo z moci úřední, lze jen v prekluzivních lhůtách/do 3 let od právní moci rozhodnutí (jedná se o řízení o povolení nebo nařízení obnovy řízení ve věci, o které bylo již pravomocně rozhodnuto)	3 roky	§ 117
Odvolání	pokud jsou vady v odvolání > lhůta pro nápravu, nesmí být kratší než 15 dnů (to platí pro § 111 odst. 4 DŘ, jinak lze odvolání podat do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, viz § 109 odst. 4 DŘ), blanketní odvolání[6], u exekuce 15 dní; odvolání se nejčastěji používá proti platebnímu výměru, kterým se vyměřuje, resp. doměřuje daň; nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak**; odvolání je nepřípustné, pokud**	30 dnů	§ 109

[1] Podle § 108, § 38, § 159 DŘ. Rozhodnutí o stížnosti se nevydává, jelikož se o ní nevede žádné řízení. V případě zjištění, že stížnost je důvodná, je správce daně povinen učinit bezodkladně nezbytná opatření k nápravě a bezodkladně o tomto výsledku vyrozumět stěžovatele. Obdobně to platí i při zjištění, že stížnost je důvodná jen zčásti.

[2] Stížnost musí být vyřízena do 60 dnů ode dne, kdy byla podána. Stanovenou lhůtu lze překročit jen tehdy, nelze-li v jejím průběhu zajistit podklady potřebné pro vyřízení stížnosti, viz § 261 odst. 4 DŘ.

[3] Jedná se o opravný prostředek; dále platí, že podání námitky má přednost před podáním podnětu na nečinnost podle § 38 DŘ.

[4] Způsoby vymáhání: daňová exekuce, soudní exekuce, insolvenční řízení, veřejná dražba.

[5] Do 30 dní od dozvědění se o úkonu.

[6] Jedná se o odvolání, které má formální náležitosti, ale je bez odůvodnění. Správce daně nás poté vyzve k odstranění vad podání a tím získáme čas.

DODAP na snížení daňové povinnosti

Kdy se vrací přeplatek na dani po podání dodatečného daňového přiznání?

Správce daně vrátí vratitelný přeplatek do 30 dnů ode dne obdržení žádosti o vrácení vratitelného přeplatku, viz § 155b odst. 1 DŘ. Jak již bylo zmíněno, z dodatečného daňového přiznání nevzniká automaticky vratitelný přeplatek, je nutné o něj požádat. Pokud tedy podáváme DODAP na daň z příjmů kvůli zpětnému uplatnění daňové ztráty, tak přeplatek vznikne 30 dní od vyměření. Pokud jsme datum zjištění uvedli např. 15. dubna, tak DODAP je třeba podat do 31. května + 30 dní bude lhůta pro přeplatek.

Pokud podáváme DODAP na snížení daňové povinnosti (vznikne přeplatek), tak datum zjištění je dle současné právní úpravy irelevantní (neběží subjektivní lhůta 1 měsíc).

Datum zjištění je ovšem důležité pro účely vyplacení přeplatku, a tak si níže uvedeme modelové situace, kdy na přeplatek je čas 30 dní od data zjištění.

Situace	Podání DODAP	Datum zjištění	Doměření DODAP	Vrácení přeplatku
1.	31. 7.	neuvedeno	31. 8. (1 měsíc od podání)	30. 9. (30 dnů od doměření)
2.		30. 6.	31. 7. (do konce měsíce následujícího po zjištění)	30. 8. (30 dnů od doměření)
3.		31. 5.	31. 7. (zde není splněna lhůta, a tak v současné době FÚ stanovuje datum dle data podání)	30. 8. (30 dnů od doměření)

Co se týče vratky DPH, tak lhůta je:

- do 15 dnů ode dne oznámení platebního výměru nebo dodatečného platebního výměru, nebo
- 30 dnů ode dne, který se považuje za den doručení platebního výměru nebo dodatečného platebního výměru v případě, kdy se výsledek vyměření nebo doměření daňovému subjektu neoznamuje, viz § 155b odst. 3 DŘ.

Příklad 1

Daňový subjekt podává DODAP na DPH na nižší daňovou povinnost. Datum zjištění uvede 29. dubna, datum podání DODAP je 31. května = datum doručení. Do kdy bude zaslán vratitelný přeplatek?

Řešení 1

V daném případě bude přeplatek zaslán do 30. června (31. května + 30 dní). Kdyby ovšem daňový subjekt neuvedl datum zjištění, tak by to bylo následovně. Datum podání by bylo shodné (31. května), ovšem datum doručení by bylo 30. června (do konce měsíce následujícího po měsíci podání), tím pádem přeplatek by se vrátil až 30. července (+ 30 dní).

Teoretické otázky

1. **Firma SM tax, s. r. o. pověřila pana Matěje jakožto externího účetního, aby jednal za firmu. Finanční úřad provedl daňovou kontrolu a výsledek zaslal do datové schránky firmy SM tax, s. r. o. Určete správné tvrzení.**
   a. FÚ postupuje v souladu se zákonem
   b. FÚ měl výsledek poslat i do datové schránky externího účetního
   c. FÚ měl výsledek poslat do datové schránky externího účetního
   d. výsledek daňové kontroly se již neposílá

2. **Firma SM tax, s. r. o. měla daňovou kontrolu, v rámci které došlo k doměření daně ve výši 200 000 Kč. Byl zaslán dodatečný platební výměr na doměřenou daň. Firma doměřenou daň ihned uhradila. S doměrkem však firma nesouhlasila, a tak podala odvolání, které bylo úspěšné v celém rozsahu. Dodatečný platební výměr byl tedy zrušen a částka byla vrácena. Určete pravdivé tvrzení.**
   a. pokud by odvolání nebylo úspěšné, doměřená daň by byla splatná v náhradní lhůtě do 15 dnů ode dne doručení zamítnutí odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru (v daném případě nevznikne povinnost platit úrok z prodlení)
   b. vzhledem k tomu, že odvolání bylo úspěšné, náleží firmě úrok z nesprávně stanovené daně
   c. vzhledem k tomu, že odvolání bylo úspěšné, splatnost doměřené daně nikdy nenastala a firma nemá nárok na úrok z nesprávně stanovené daně
   d. žádná odpověď není správná

3. **Daňový subjekt poslal daňové přiznání v XML formátu na e-mailovou podatelnu Ministerstva financí (podatelna@mfcr.cz). Uveďte správné tvrzení.**
   a. takové podání je neplatné, jelikož je učiněno přes e-mail
   b. takové podání je neplatné, jelikož je učiněno špatnému orgánu
   c. takové podání je platné, pokud v e-mailu je zaručený elektronický podpis; Ministerstvo financí nemá ovšem povinnost takové podání postoupit
   d. žádná odpověď není správná

4. **Pan Koutný 25. března podal daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Na poslední chvíli se ovšem nechal zastoupit daňovým poradcem, který daňové přiznání podal 5. dubna a označil jej jako řádné. Plná moc byla na finanční úřad zaslána ovšem až 10. května. Určete pravdivé tvrzení.**
   a. druhé daňové přiznání je nepřípustné, jelikož jej učinil neoprávněný subjekt
   b. druhé daňové přiznání je přípustné (plná moc byla dodána zpětně), jedná se ovšem o opravné daňové přiznání
   c. druhé daňové přiznání je přípustné (plná moc byla dodána zpětně), jedná se ovšem o dodatečné daňové přiznání
   d. druhé daňové přiznání je přípustné (plná moc byla dodána zpětně), jedná se o řádné daňové přiznání s lhůtou vyměření 1. 7.

5. **Správce daně zadržuje nadměrný odpočet na DPH ve výši 500 000 Kč. Nadměrný odpočet je složen ze dvou faktur. Daňový subjekt se domnívá, že správce daně má podezření pouze u jedné z firem, a tak očekává, že bude vyplacena záloha na nadměrný odpočet. Daňový subjekt se snaží kontaktovat správce daně telefonicky, přes datovou schránku, ale bez odpovědi. Situace již trvá několik měsíců. Co byste daňovému subjektu doporučili?**
   a. daňový subjekt může kontaktovat OFŘ
   b. daňový subjekt může podat námitku, jelikož správce daně je nečinný (podává se příslušnému správci daně)
   c. daňový subjekt může podat ochranu před nečinností (podává se příslušnému správci daně)

Poděkování

A je to, jste u konce, pokud se u zkoušek na daňového poradce objeví příklad malé daně či DŘ & AML, neměl by to pro vás být žádný problém, pravděpodobně si s ním poradíte. Snažil jsem se v rámci této publikace pojmout typově téměř všechny varianty, které v případě malých daní a DŘ & AML daní připadají v úvahu. Zapomněl jsem na něco? Pak mi napište a možná bude váš podnět inspirací pro další aktualizaci této publikace.

Chci vám poděkovat, že jste po této publikaci sáhli v okamžiku, kdy se připravujete na zkoušky na daňového poradce, díky patří samozřejmě i těm, kteří zde jen hledali odpověď na otázku, kterou řeší v rámci své účetní či daňové praxe.

Pevně věřím, že pro vás byla publikace přínosná a že zde získané poznatky patřičně zužitkujete, ať již u zkoušek na daňového poradce či prostě jen ve své praxi.

Tato publikace je jedna z mnoha mnou vydaných publikací, která si klade za cíl připravit uchazeče na velmi náročné zkoušky na daňového poradce. V rámci ostatních publikací se věnuji dani z příjmů právnických a fyzických osob, dani z přidané hodnoty a účetnictví.

Nezapomeňte navštívit web www.smtax.cz, kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.

https://smtax.cz/

Děkuji za Vaši přízeň.

Standa

SM tax, s.r.o.

DAŇOVÝ PROFÍK

MALÉ DANĚ & DAŇOVÝ ŘÁD V BLOKU

2025

ISBN: 978-80-53020-02-2

SM tax

PŘÍPRAVA NEJEN NA ZKOUŠKY NA DAŇOVÉHO PORADCE

STANISLAV SUCHAN