

## Metodická informace 042/04/08

Zpracováno dle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí ve znění zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.

# Změny u daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí účinné od 1.1.2008

## I. Změny u daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí

Součástí daňových změn v rámci reformy veřejných financí jsou také změny zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Jedná se především o tyto změny:

- **zdanění bezúplatného nabytí věcného břemene** nebo jiného plnění obdobného věcnému břemeni při bezúplatném převodu nemovitosti.  
Do 31.12.2007 podléhalo zřízení věcného břemene při darování nemovitosti dani z převodu nemovitostí.  
Od 1.1.2008 podléhá zřízení práva odpovídající věcnému břemeni dani darovací.
- **poplatník daně z převodu nemovitostí**  
Do 31.12.2007 byl poplatníkem daně z převodu nemovitostí v případě nabytí vlastnického práva k nemovitosti na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva převodce nemovitostí.  
Od 1.1.2008 je poplatníkem daně z převodu nemovitostí v případě nabytí vlastnického práva k nemovitosti na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva nabyvatel nemovitostí.
- **osvobození od daně dědické**  
Od 1.1.2008 dochází k rozšíření osvobození od daně dědické při nabytí majetku děděním i na poplatníky zařazené do II. skupiny osob pro účely výpočtu daně dědické.

### Rozdělení osob do skupin pro účely výpočtu daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí:

**I. skupina** – do této skupiny patří příbuzní v řadě přímé (děti, rodiče, prarodiče) a manželé.

**II. skupina** – do této skupiny patří příbuzní v řadě pobočné (sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety) a dále manželé dětí (zeť, snacha), děti manžela (nevlastní děti), rodiče manžela (tchán, tchyně), manželé rodičů (nevlastní rodiče) a osoby, které s dárce nebo zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před převodem nebo před smrtí zůstavitele ve společné domácnosti a které z tohoto důvodu pečovaly o společnou domácnost nebo byly odkázány výživou na dárce nebo zůstavitele.

**III. skupina** – do této skupiny patří ostatní fyzické a právnické osoby.

- **osvobození od daně darovací**  
Od 1.1.2008 je od daně darovací osvobozeno bezúplatné nabytí majetku, pokud k němu dochází mezi osobami zařazenými v I. a II. skupině.
- **povinnost podat daňové přiznání**  
Daňové přiznání k dani dědické nebo k dani darovací se nepodává při bezúplatném nabytí nebo poskytnutí majetku osobami zařazenými do I. a II. skupiny poplatníků.

▪ **prominutí daně darovací**

Finanční ředitelství na žádost daňového subjektu nebo na základě podnětu ručitele z moci úřední daň z převodu nemovitostí nebo daň darovací promine v případě odstoupení od smlouvy, vrácení daru pro vady, nebo zrušení rozhodnutí o vyvlastnění, pokud k nim dojde ve lhůtě 3 let

- a) ode dne vzniku právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí,
- b) ode dne nabytí účinnosti smlouvy o úplatném či bezúplatném převodu nemovitostí, které nejsou předmětem evidence v katastru nemovitostí,
- c) ode dne bezúplatného nabytí movité věci,
- d) ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o vyvlastnění

a daňový subjekt požádá o prominutí daně nebo ručitel podá podnět finančnímu ředitelství nejpozději do 3 let ode dne, kdy nastanou skutečnosti uvedené v písmenech a) až d); je-li vedeno řízení z podnětu ručitele, je příjemcem rozhodnutí daňový subjekt i ručitel.

▪ **prominutí daně z převodu nemovitostí**

Finanční ředitelství na žádost daňového subjektu daň z převodu nemovitostí z převodu vlastnictví k nemovitosti, uskutečněného na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva, promine, dojde-li ke zpětnému nabytí nemovitosti původním vlastníkem, který převedl vlastnictví k nemovitosti k zajištění splnění závazku na věřitele, pokud daňový subjekt požádá o prominutí daně z převodu nemovitostí nejpozději do 3 let ode dne nabytí vlastnictví k nemovitosti původním vlastníkem.

**Dojde-li k převodu vlastnictví k nemovitosti na základě**

- a) smlouvy uzavřené s rozvazovací podmínkou, s výjimkou smlouvy o zajišťovacím převodu práva,
- b) smlouvy s výhradou zpětného převodu vlastnictví k nemovitosti,
- c) jiné smlouvy, která byla po převodu vlastnictví k nemovitosti zrušena,

finanční ředitelství na žádost daňového subjektu nebo na základě podnětu ručitele z moci úřední **daň z převodu nemovitostí nebo daň darovací promine**, dojde-li ke zpětnému nabytí nemovitosti původním převodcem do 3 let ode dne vzniku právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí nebo ode dne nabytí účinnosti smlouvy o převodu nemovitosti, která není předmětem evidence v katastru nemovitostí, a v této lhůtě daňový subjekt požádá o prominutí daně nebo ručitel podá podnět finančnímu ředitelství. Je-li vedeno řízení z podnětu ručitele, je příjemcem rozhodnutí o prominutí daně daňový subjekt i ručitel.

Jde-li o nemovitost podléhající evidenci v katastru nemovitostí, prominutí daně z převodu nemovitostí nebo daně darovací je podmíněno zápisem vlastnictví k nemovitosti ve prospěch původního vlastníka v katastru nemovitostí.

## **II. Shrnutí**

- změna zdanění bezúplatného nabytí věcného břemene
- osvobození od daně dědické a darovací pro osoby zařazené do I. a II. skupiny
- rozšíření nároku na prominutí daně z převodu nemovitostí a daně darovací

## **Nejbližší daňové povinnosti**

**15.4. Silniční daň – záloha za 1. čtvrtletí 2008 – dosud není schválena novela zákona o dani silniční, která by umožnila uplatnit jakékoli slevy na dani. Doporučujeme uhradit zálohu na silniční daň ve výši bez uplatnění slev.**

**25.4. Přiznání a platba DPH za 03/2008 resp. za I. čtvrtletí 2008**

**26.5. Přiznání a platba DPH za 04/2008**

**2.6. Daň z nemovitostí – platba celá při dani do 5.000,- Kč nebo 1. splátka**

V Šenově u Nového Jičína, dne 9.4.2008

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Bc. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

**Výtisk je určen pouze pro adresáta.**

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.  
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©