



## Daň z nemovitostí ve vybraných členských státech EU



### Obsah:

ÚVOD .....	4
BELGIE.....	4
BULHARSKO .....	4
DÁNSKO .....	4
ESTONSKO.....	4
FINSKO .....	5
FRANCIE .....	5
CHORVATSKO .....	6
NĚMECKO .....	6
IRSKO .....	6
ITÁLIE .....	6
KYPR.....	7
LOTYŠSKO.....	7
MAĎARSKO .....	7
MALTA .....	8
POLSKO .....	8
PORTUGALSKO .....	8
RAKOUSKO .....	9
RUMUNSKO .....	9
ŘECKO .....	10
SLOVINSKO.....	10
SLOVENSKO.....	10
ŠPANĚLSKO .....	12

Odpověď na dotaz č. 3361

červen 2018

autor: Josef Palán

AKTUÁLNÍ VYDÁNÍ:	ŘADA: ODPOVĚĎ NA DOTAZ
Název: Daň z nemovitostí ve vybraných členských státech EU	První vydání řady: duben 1991
Autor: Palán, J.	Frekvence vydání řady: nepravidelná
Číslo: Odpověď na dotaz č. 3361	Zaměření: odpovědi na dotazy zpracované pro členy Parlamentu České republiky
Datum: červen 2018	Jazyk: CZ
Klíčová slova: daň z nemovitosti	Vydavatel: Kancelář Poslanecké sněmovny, Sněmovní 4, 118 26 Praha 1

**PARLAMENTNÍ INSTITUT** plní úkoly vědeckého, informačního a vzdělávacího střediska pro Poslaneckou sněmovnu, její orgány, poslance a Kancelář Poslanecké sněmovny, pro Senát, jeho orgány, senátory a Kancelář Senátu. Naše činnosti a produkty uvádíme níže.

Oddělení všeobecných studií	<b>STUDIE</b> Srovnávací studie Analytické studie	<b>ODPOVĚDI NA DOTAZ</b> Stručné odpovědi na dotazy členů Parlamentu	<b>VYBRANÁ TÉMATA</b> Studie zpracované k aktuálním problematikám	<b>MONITORING</b> Vybrané hospodářské měnové a sociální ukazatele	<b>MIGRACE</b> Přehled aktualit v oblasti migrace za vybrané období
	<b>PŘEHLED SZBP</b> Společná zahraniční a bezpečnostní politika EU	<b>EUROZÓNA+</b> Přehled ekonomických událostí v EU	<b>PODKLADY</b> pro zahraničně politická jednání	<b>PŘEDNÁŠKY</b> pro zahraniční delegace, PS, Senát	
Oddělení pro evropské záležitosti	<b>STANOVISKA</b> kompatibility nevládních návrhů zákonů s právem EU	<b>KONZULTACE</b> k předkládaným vládním návrhům zákonů	<b>DOKUMENTY EU</b> Výběr z aktů a dokumentů EU zaslaných PS	<b>ZPRÁVY</b> Aktuální agenda v Bruselu	<b>PODKLADY</b> pro jednání výboru na mezinárodní úrovni
	<b>INFORMAČNÍ STŘEDISKO</b> Informace o činnosti Poslanecké sněmovny a prohlídky budov	<b>ECPRD</b> Spolupráce s Evropským centrem pro parlamentní výzkum a dokumentaci	<b>PŘEDNÁŠKY</b> pro Poslaneckou sněmovnu, pro školy, veřejnost	<b>INFORMAČNÍ MATERIÁLY</b> o fungování Poslanecké sněmovny, o legislativním procesu	<b>ZÁPISY</b> ze schůzí, seminářů, přednášek, kulatých stolů

## Obsah

ÚVOD.....	4
BELGIE .....	4
BULHARSKO .....	4
DÁNSKO .....	4
ESTONSKO .....	4
FINSKO.....	5
FRANCIE.....	5
CHORVATSKO.....	6
NĚMECKO .....	6
IRSKO.....	6
ITÁLIE.....	6
KYPR .....	7
LOTYŠSKO .....	7
MAĎARSKO.....	7
MALTA.....	8
POLSKO.....	8
PORTUGALSKO.....	8
RAKOUSKO.....	9
RUMUNSKO .....	9
ŘECKO.....	10
SLOVINSKO .....	10
SLOVENSKO .....	10
ŠPANĚLSKO.....	12

## Úvod

Daň z nemovitostí patří do kompetence členských států EU. Výše zdanění je mezi členskými státy různá. Ve většině členských států je stanovení sazby daně v kompetenci municipalit.

## Belgie

Základem daně je katastrální hodnota nemovitosti, která se pro každý rok indexuje. Na rok 2018 je stanoven index ve výši 1,7863. Regiony mají pravomoc stanovit základní sazbu a osvobození od daně. Základní sazba daně činí

- 1,25 % pro nemovitosti v Bruselském regionu;
- 3,97 % pro nemovitosti ve Vlámském regionu;
- 1,25 % pro nemovitosti ve Valonském regionu.

Tato základní sazba se navyšuje o provinciální a místní municipální přírážku, kterou stanovuje provincie a municipalita.

## Bulharsko

Základ daně je stanoven na základě oceněné hodnoty nemovitého majetku k 1. lednu v roce, pro který je daň splatná. Ohodnocení hodnoty nemovitosti fyzických osob stanoví správce daně podle zákona o daních z nemovitostí v závislosti na druhu nemovitosti, umístění, prostoru, struktuře a stáří nemovitosti.

Ústřední vláda stanoví dolní a horní limit daňové sazby (od 0,1 do 4,5 %). Sazbu daně si stanoví každá municipalita v rámci stanovených limitů. Tak např.: pro hlavní město Sofie je stanovena sazba daně ve výši 1,875 % ze základu daně.

Nemovitosti v oceněné hodnotě do 1 680 BGN jsou osvobozeny od daně. Pokud se nemovitost používá jako hlavní bydliště, vztahuje se na ni sleva na dani ve výši 50 %. Invalidní osoby (50 až 100 % invalidity) mají nárok na slevu až do výše 75 %.

## Dánsko

Základem daně je hodnota pozemku. Základem pro výpočet daně je zdanitelná základní hodnota předchozího roku plus regulační procentní podíl. Regulační procentní podíl je navýšením hodnoty nemovitosti, který vyhláškou stanoví ministr financí se souhlasem dánského parlamentu. Regulační procentní podíl nesmí přesáhnout 7 %.

Sazbu daně si stanoví municipalita ve výši od 1,6 do 3,6 %.

U pozemků používaných pro zemědělské účely stanoví municipalita sazby nižší než je obvyklá sazba.

## Estonsko

Základem daně je odhadovaná hodnota pozemku. Stanovení sazby daně je v kompetenci municipality. Sazba se pohybuje mezi 0,1-2,5 %. Pro pozemky, které jsou využívány pro zemědělské účely, je sazba daně nižší (0,1 - 2,0 %) než je obvyklá sazba.

V případě, že zákon o ochraně přírody stanoví určité omezení hospodářské činnosti sazba daně je snížena o 50 %.

Vlastníci pozemků, kteří žijí v nemovitostech na katastru měst, mají osvobozen pozemek od daně do 0,15 ha a v katastru obcí do 2 ha.

## Finsko

Základem daně je hodnota nemovitosti. Stanovení sazby daně je v kompetenci municipality, která stanoví každoročně tři daňové sazby

- obecnou sazbu daně, která se pohybuje mezi 0,93 až 2,00 %;
- sazbu daně pro nemovitosti, které se používají pro trvalé bydlení, sazba se pohybuje mezi 0,41 až 0,90 %;
- sazbu daně pro nemovitosti, které se používají jako druhé bydlení (letní domy), sazba se pohybuje mezi 0,93 až 2,00 %.

Zemědělská půda, lesy a vodní plochy nejsou předmětem daně.

## Francie

Nemovitosti ve Francii jsou předmětem dvou typů místních daní

- rezidenční daně (taxe d'habitation), která je uvalena na obytné budovy a další prostory (garáže, parkoviště, hřiště, atd.) a nezáleží při tom, zda je obytný prostor trvalým nebo přechodným bydlištěm plátce daně. V případě, že vlastník nemovitosti nemovitost pronajímá, přechází daňová povinnost na nájemce. Tato daň se však nevztahuje na prostory využívané k provozování živnosti či podnikání.

Základem daně je čistá nájemní hodnota nemovitosti, která se vypočítá z hrubé nájemní hodnoty stanovené katastrálním úřadem v příslušném regionu či departementu a zhruba odpovídá ročnímu nájmu, který by vlastník nemovitosti v dané oblasti získal za obvyklých podmínek. Pokud se jedná o nemovitost určenou pro trvalé bydlení, tak se odečítají od hrubé nájemní hodnoty rodinné výdaje (charges de famille), případně další úlevy v závislosti na příjmu, invaliditě a handicapu. Tím se získá čistá nájemní hodnota (základ daně), která se násobí stanoveným municipiálním koeficientem (sazbou daně).

Tato místní daň se od ledna 2018 postupně zrušuje (každý rok se snižuje o jednu třetinu) a do konce roku 2020 má být zcela zrušena.

V roce 2018 se vypočtená daň snižuje o 30 % a snížení se vztahuje na osoby s maximální hranicí příjmu:

- jednotlivé osoby, jejichž čistý zdanitelný příjem nepřesahuje 27 000 EUR;
- páry, jejichž zdanitelný příjem nepřesahuje 43 000 EUR;
- zvýšeno o 6 000 EUR za každou další závislou osobu v domácnosti.

Snížení se nevztahuje na druhé bydlení.

- daně z vlastnictví (taxe foncière). Základem daně je fiktivní nájemné, které by mohlo být dosaženo s ohledem na velikost a umístění nemovitosti. Toto fiktivní nájemné se diskontuje 50 %.

Daňovou sazbu stanoví municipalita. Sazba daně u nemovitosti pro hlavní bydlení činí obvykle 0,2 %. U nemovitosti určenou pro druhé bydlení je sazba vyšší (1,2 % pro základ daně v rozsahu 4573 až 7622 EUR a 1,7 % nad stanovený limit).

## Chorvatsko

Daň z nemovitostí je zavedena od 1. ledna 2018. Základem daně z nemovitostí je cca 70 % odhadované tržní ceny nemovitosti. Sazba daně z nemovitostí činí 1,5 %.

Na nemovitosti určené k rekreačním účelům byla do konce roku 2017 uvalena daň z rekreačních domů. Sazba daně byla stanovena na metr čtvereční obytné plochy nemovitosti. Sazba se pohybovala od 5 do 15 HRK za metr čtvereční, v závislosti na municipalitě a dalších faktorech. Tato daň je od 1. ledna 2018 zrušena.

## Německo

V rámci daně z nemovitostí jsou rozlišovány dva typy daně: typ A, který se vztahuje na zemědělské a lesní pozemky a typ B, který se vztahuje na zastavěné pozemky, stavební pozemky a budovy.

Základem daně z nemovitostí je hodnota nemovitosti. Ke každému druhu nemovitosti je stanovena daňová sazba, která činí:

- 0,6 % pro zemědělské a lesní pozemky;
- 0,26 až 0,35 % v případě nemovitostí ve starých spolkových zemích;
- 0,5 až 1,0 % v případě nemovitostí v nových spolkových zemích.

Municipality mají možnost tuto daňovou sazbu (základní sazbu) zvýšit místním koeficientem (až 6 krát). Dle informací federálního ministerstva financí činil v roce 2016 průměrný municipiální koeficient 322 % (v roce 2015: 327 %, v roce 2014: 320 %) pro daň z nemovitostí typu A (zemědělské a lesní pozemky) a 464 % (v roce 2015: 455 %, 2014: 441 %) pro daň z nemovitostí typu B.

V kompetenci municipality je možnost udělit vlastníku nemovitosti osvobození od daně z nemovitostí. Osvobození od daně udělují municipality jen výjimečně, většinou osvobození od daně udělují orgánům veřejné moci, církvím, dobročinným či sociálním institucím.

## Irsko

Daň z nemovitosti je uvalena na nemovitosti pouze v případě, pokud se nemovitost nepoužívá pro hlavní bydlení. Sazbu daně každoročně stanovují municipality.

Od roku 2012 je zaveden poplatek za bydlení, který je stanoven ve výši 200 EUR za rok.

## Itálie

Základem daně je katastrální hodnota nemovitosti. Sazba daně se pohybuje mezi 0,2 až 0,76 % v závislosti na typu nemovitosti a municipalitě. Od daně z nemovitostí jsou osvobozeny nemovitosti sloužící jako hlavní bydlení. Osvobození se nevztahuje na kategorie nemovitostí A/1 (velkolepé domy), A/8 (vily) a A/9 (hrady a paláce s vysokou uměleckou a historickou hodnotou). Stanovení sazby daně je v kompetenci municipality, která stanovuje vyšší sazbu u nerezidentů než rezidentů. V případě, že nemovitost není způsobilá k bydlení nebo se provádí rekonstrukce, daň se snižuje o 50 %.

### Kypr

Základem daně je tržní hodnota nemovitého majetku k 1. lednu 1980. Sazba daně je odvislá od výše základu daně. Tržní hodnota nemovitosti do 12 500 EUR je osvobozena od daně. Zemědělské nemovitosti jsou osvobozeny od daně, kromě části nemovitosti sloužící k bydlení.

<i>Základ daně v tis. EUR</i>	<i>Sazba daně v %</i>
Do 40	6
40 - 120	8
120 - 170	9
170 - 300	11
300 - 500	13
500 – 800	15
800 – 3 000	17
Nad 3 000	19

### Lotyšsko

Základem daně z nemovitostí je katastrální hodnota nemovitosti. Municipality mají kompetenci stanovit sazbu daně v rámci koridoru daňové sazby 0,2 - 1,5 % (až 3% za zvláštních podmínek).

Sazby daně činí

- 1,5 % katastrální hodnoty pozemků, budov nebo jejich částí a inženýrských staveb;
- 0,2 % u obytných budov do katastrální hodnoty 56 915 EUR;
- 0,4 % u obytných budov v rozsahu katastrální hodnoty od 56 915 do 106 715 EUR;
- 0,6 % u obytných budov s katastrální hodnotou nad 106 715 EUR.

Minimální daňová úhrada 7 EUR pro každého daňového poplatníka.

### Maďarsko

Základem daně u budov, v závislosti na rozhodnutí municipality, je buď čistá podlahová plocha budovy vyjádřená v metrech čtverečních, nebo upravená tržní hodnota budovy (50 % tržní hodnoty budovy).

Maximální daňová sazba v případě budov činí

- 1 100 HUF/metr čtvereční, pokud je daňový základ určen jako čistý podlahový prostor budovy vyjádřený v metrech čtverečních;
- 3,6 % upravené tržní ceny, pokud je daňový základ určen jako upravená tržní hodnota budovy.

V kompetenci municipality je možnost stanovení nižší sazby daně.

## Malta

Daň z nemovitosti není zavedena.

## Polsko

Základem daně je u budov užitná plocha a u pozemků plocha pozemku. Sazby daně za m<sup>2</sup> stanoví municipalita. Centrálně jsou stanoveny maximální limity sazeb. Na rok 2016 byly stanoveny následující maximální limity sazeb:

- 0,91 PLN za 1 m<sup>2</sup> plochy - pro pozemky související s ekonomickou činností;
- 4,63 PLN za 1 ha plochy - pro pozemky pod povrchovými vodami nebo povrchovými vodami jezer a umělých nádrží,
- 3,04 PLN za 1 m<sup>2</sup> plochy - pro revitalizovanou půdu;
- 0,48 PLN za m<sup>2</sup> plochy - u ostatních pozemků;
- 0,77 PLN za 1 m<sup>2</sup> užitné plochy - u obytných budov;
- 23,10 PLN za 1 m<sup>2</sup> využitelné plochy - u budov souvisejících s ekonomickou činností;
- 10,80 PLN za 1 m<sup>2</sup> - u budov zabývajících se ekonomickou činností v oboru marketing osiva;
- 4,70 PLN za 1 m<sup>2</sup> - u budov souvisejících s ekonomickou činností v oblasti poskytování zdravotní péče;
- 7,77 PLN za 1 m<sup>2</sup> plochy - u ostatních budov;
- 2 % z hodnoty staveb.

## Portugalsko

Základem municipální daně z nemovitostí je čistá (netto) hodnota nemovitosti. Sazba daně je stanovena na nemovitosti nacházejících se ve venkovských nebo městských oblastech.

Základní sazby daně z nemovitého majetku činí:

- 0,8 % u nemovitostí situovaných ve venkovských oblastech;
- od 0,3 do 0,45 % u nemovitostí situovaných v městských oblastech. Konkrétní sazbu stanoví municipalita. U nemovitostí situovaných v městských oblastech, které nejsou využívány déle než rok, municipalita může sazbu daně až třikrát zvýšit;
- 7,5 % u nemovitostí ve vlastnictví daňových nerezidentů, to je vlastníků nemovitostí v Portugalsku, kteří jsou daňovými rezidenty v zemi, území nebo oblasti s příznivějším daňovým režimem. Seznam těchto zemí, území nebo oblastí je stanoven vyhláškou ministerstva financí.

Dodatečná sazba daně:

- pro právnické osoby
  - 0,4 % pro zdanitelnou hodnotu nemovitosti nad 600 000 EUR;
- pro fyzické osoby
  - 0,7 % pro zdanitelnou hodnotu nemovitosti mezi 600 000 a 1 000 000 EUR;
  - 1 % pro zdanitelnou hodnotu nemovitosti nad 1 000 000 EUR.

Osvobození od daně

- nemovitosti v městských oblastech, které jsou předmětem rekonstrukce, jsou dočasně osvobozeny od daně po dobu až tří let;



- nově postavené, rekonstruované nebo zakoupené městské nemovitosti určené k trvalému pobytu poplatníka nebo člena jeho domácnosti nebo určené k pronájmu mohou být osvobozeny od daně na dobu tří let, pokud jejich zdanitelná hodnota nepřesáhne 125 000 EUR a zdanitelný příjem daňového poplatníky nepřesáhne částku 153 300 EUR;
- nemovitosti integrované do středisek uznaného turistického zájmu a městské nemovitosti obnovené pro použití jako hotely jsou sedm let osvobozeny od daně;
- venkovské a městské nemovitosti, jejichž zdanitelná hodnota nepřesahuje desetinásobek roční hodnoty sociálních dávek, které jsou ve vlastnictví fyzické osoby (daňového poplatníka), jejíž hrubý zdanitelný příjem pro účely daně z příjmu fyzických osob nepřesahuje 2,3 násobek roční hodnoty sociálních dávek jsou osvobozeny od daně;
- municipalita může snížit daň z nemovitosti u obytných budov sloužících k trvalému pobytu poplatníka a členům jeho domácnosti. Pokud poplatník vyživuje jednu osobu, je sleva 20 EUR, u dvou vyživovaných osob 40 EUR a u třech a více osob 70 EUR.

### Rakousko

Základem daně z nemovitostí je standardní hodnota nemovitosti stanovená na základě právních předpisů. Tato standardní hodnota nemovitosti byla stanovena již v roce 1974 a od té doby se stále používá. Sazba daně z nemovitostí se pohybuje mezi 0,5 - 2 % hodnoty nemovitosti a mezi jednotlivými municipalitami se liší, neboť municipality mají pravomoc stanovit daň v rámci stanoveného limitu. Většina municipalit stanovila daň z nemovitostí ve výši 1 % ze standardní hodnoty nemovitosti. Municipality mohou stanovit další koeficient násobící výslednou daň, ale tento koeficient nesmí překročit 500 %, což znamená, že municipality mohou výslednou daň vypočtenou podle místní sazby daně zvýšit až pětkrát. Tato nejvyšší daň z nemovitostí je stanovena např. ve Vídni.

U pozemků je základní sazba daně 2,0 %, která se snižuje u rodinných domů (pro první standardní hodnotu ve výši 3 650 EUR činí sazba daně 0,5 % a pro další ve výši 7 300 EUR činí sazba 1 %) a u nájemních domů (pro první standardní hodnotu ve výši 3 650 EUR činí sazba daně 1 % a pro další ve výši 7 300 EUR činí sazba 1,5 %).

V kompetenci municipality je možnost osvobození od daně z nemovitostí v případě, že nemovitost je používána pro veřejný účel nebo je ve vlastnictví neziskové organizace, církevní instituce, sportovního klubu či dobročinné instituce.

### Rumunsko

Základem daně z budov je zdanitelná hodnota budov. U obytných budov ve vlastnictví fyzických osob je zdanitelná hodnota určena zdanitelnou hodnotou stanovenou zákonem za metr čtvereční. U nebytových budov a obytných budov ve vlastnictví právnických osob je základem daně hodnota budovy stanovená oprávněným odhadcem.

Sazba daně činí

- 0,08 - 0,2 % u obytných budov;
- 0,2 - 1,3 % u nebytových budov;
- 0,4 % u zemědělských budov.

V případě nebytových budov, které nebyly během posledních pěti let přeceněny, sazba daně činí 2 % a u budov, které nebyly během posledních 3 let přeceněny, je sazba daně 5%.

## Řecko

Od roku 2014 se uplatňuje jednotná daň z nemovitostí, která zahrnuje hlavní daň a doplňkovou daň. Hlavní daň se vztahuje na budovy, pozemky a zemědělské pozemky. Hlavní daň je tvořena hlavní daní z budov a hlavní daní z pozemků. Hlavní sazba daně u budov je stanovena na metr čtvereční a je upravena dalšími koeficienty (umístění nemovitosti, velikost, užívání, stáří budovy, podlahové plochy). Hlavní sazba z pozemků činí 0,001 EUR za metr čtvereční, která je dále upravena koeficienty (umístění, využití, zavlažování, vlastnictví).

Doplňková daň je uvalena na nemovitosti ve vlastnictví fyzických osob, jejichž hodnota je vyšší než 200 000 EUR. Daňová sazba je progresivní a pohybuje od 0,1 do 1,15 % z hodnoty nemovitosti.

## Slovinsko

Od 1. ledna 2018 jsou zavedeny dva typy daní, daň za užívání pozemků pro stavbu a daň z nemovitosti.

Daň za užívání stavebních pozemků se stanoví na volné a zastavěné pozemky ve vlastnictví právnických osob a fyzických osob. Daň stanoví municipality pro stavební pozemky na základě plochy stavebních pozemků a užitné plochy obytného domu nebo obchodního prostoru. Daň stanoví municipalita v absolutní výši pro každý daňový subjekt.

Daň z nemovitosti je daň z nemovitostí vlastněných jednotlivci. Daň stanoví municipalita v různých progresivních sazbách v závislosti na typu a hodnotě nemovitosti. Daňová sazba pro byty nebo obytné nemovitosti se pohybuje od 0,10 do 1,00 %. Sazba daně pro prostory sloužící k odpočinku a rekreaci se pohybuje od 0,20 do 1,50 %. Sazba daně u obchodních prostor se pohybuje od 0,15 do 1,25 % a u volných obchodních prostor se zvyšuje o 50 %.

## Slovensko

Daň z nemovitostí zahrnuje daň z pozemků, daň ze staveb a daň z bytů a z nebytových prostor v bytovém domě.

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky v tomto členění: orná půda, chmelnice, vinice a ovocné sady; trvalé travní porosty; zahrady; lesní pozemky, na nichž jsou hospodářské lesy; rybníky s chovem ryb a jiné ekonomicky využívané vodní plochy; zastavěné plochy a nádvoří; stavební pozemky; ostatní plochy s výjimkou stavebních pozemků. Za stavební pozemky pro účely daně z pozemků se považují nezastavěné pozemky určené k zastavění rozhodnutím o umístění stavby nebo stavebním povolením ve výměře pozemku, na který se rozhodnutí vztahuje, a to až do vydání kolaudačního rozhodnutí. Nezastavěným pozemkem se pro účely daně z pozemků rozumí pozemek, který v katastru nemovitostí není veden jako zastavěná plocha a nádvoří a na tomto pozemku není umístěna jiná, v katastru nemovitostí k 1. lednu zdaňovacího období, evidovaná stavba.

Předmětem daně z pozemků nejsou části zastavěných ploch a nádvoří, které jsou zastavěné stavbami podléhajícími dani ze staveb a dani z bytů; pozemky nebo jejich části zastavěné stavbami, pozemky sloužící k zajištění úkolů obrany státu; pozemky, které jsou ve správě nebo v nájmu rozpočtové nebo příspěvkové organizace s výjimkou pozemků nebo jejich částí, na nichž se uskutečňuje podnikatelská nebo jiná výdělečná činnost, nebo se využívají k pronájmu.

Od daně z pozemků jsou osvobozeny zejména pozemky ve vlastnictví státu a pozemky ve vlastnictví municipalit a pozemky, které se z hlediska celospolečenského významu nemají využívat na hospodářskou činnost. Jedná se zejména o pozemky v pásmech hygienické ochrany vodních zdrojů I. stupně, pásma přírodních léčivých zdrojů I. stupně, zdroje přírodních minerálních vod stolních I. stupně, bažiny, rašeliniště, remízky, háje, větrolamy, pozemky v národních parcích, chráněných areálech, přírodních rezervacích, jakož i pozemky funkčně spojené se stavbami sloužícími železniční, silniční, vodní, letecké, městské dopravě a drah zvláštního určení (lanovky). Dále jsou od daně osvobozeny pozemky zejména z důvodu, že tvoří jeden funkční celek se stavbami, které slouží celospolečenským potřebám. Jde zejména o stavby škol, zdravotnických zařízení, vědeckých a výzkumných institucí, dále internáty, veřejné dobročinné ústavy, muzea, knihovny, odborářské zařízení, občanská sdružení zaměstnavatelů apod., které nebyly zřízeny k provádění podnikatelské nebo jiné výtěžné činnosti. Pozemkem, který tvoří jeden funkční celek se stavbou, se rozumí takový pozemek nebo jeho část, která je nezbytně nutná pro provoz a plnění funkcí stavby, čili jde o určitý pozemek (jeho výměru), bez něhož by nemohla být stavba funkční na plnění té činnosti, pro kterou byla zřízena nebo postavena. Takovými pozemky jsou i pozemky funkčně spojeny se stavbami nebo jejich částmi, které slouží k provádění náboženských obřadů církví a náboženských společností, jakož i pozemky funkčně spojeny se stavbami, které slouží jako úřadovny pro osoby, které jsou pověřeny duchovní správou církví a náboženských společností, pokud jsou církve a náboženské společnosti registrované státem.

Základem daně z pozemků pro pozemky druhu orná půda, chmelnice, vinice, ovocné sady a trvalé travní porosty je hodnota pozemku bez porostů určená vynásobením výměry pozemků v m<sup>2</sup> a hodnoty půdy za jeden m<sup>2</sup>, která je stanovena zvláštním předpisem (Příloha č. 1 k zákonu č. 582/2004 Z. z.).

Základem daně z pozemků pro lesní pozemky, na nichž jsou hospodářské lesy, rybníky s chovem ryb a jiné ekonomicky využívané vodní plochy je hodnota pozemku bez porostů určená vynásobením výměry pozemků v m<sup>2</sup> a hodnoty pozemku zjištěné za jeden m<sup>2</sup> podle zvláštních předpisů (vyhláška Ministerstva spravedlnosti Slovenské republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecné hodnoty majetku).

Základem daně z pozemků pro pozemky druhu zahrady, zastavěné plochy a nádvoří, stavební pozemky a ostatní plochy je hodnota pozemku určena vynásobí výměry pozemků v m<sup>2</sup> a hodnoty pozemků za jeden m<sup>2</sup>, která je stanovena zvláštním předpisem (Příloha č. 2 k zákonu č. 582/2004 Z. z.).

Roční sazba daně z pozemků je 0,25 %. Tuto roční sazbu daně z pozemků může správce daně obecně závazným nařízením podle místních podmínek v municipalitě nebo její jednotlivé části snížit nebo zvýšit s účinností od 1. ledna příslušného zdaňovacího období. Správce daně též může obecně závazným nařízením podle místních podmínek v municipalitě nebo její jednotlivé části určit sazby daně různé pro jednotlivé druhy pozemků nebo pro jednotlivé katastrální území. Takto určená roční sazba daně z pozemků nesmí přesáhnout 20násobek nejnižší roční sazby daně z pozemků stanovené správcem daně obecně závazným nařízením. Dále roční sazba daně za pozemky funkčně spojené se stavbou jaderného zařízení nesmí přesáhnout 100násobek roční sazby daně. Daň z pozemků se vypočte jako součin základu daně a roční sazby daně z pozemků.

## Španělsko

Základem daně z nemovitostí je katastrální hodnota nemovitosti. Základní sazba činí 0,4 % pro nemovitosti ve městech a 0,3 % pro nemovitosti na venkově. Municipality mají pravomoc tuto základní sazbu upravit dle místních podmínek.

Zdroje

<https://www.globalpropertyguide.com/Europe>

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tedb/taxSearch.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/taxSearch.html)