



Děláme vše pro to, abyste **se mohli rozvíjet.**

**Kontrolní postupy správce daně
v oblasti DPH**

3.12. 2024

Kristián Červinka
Senior Tax Consultant
MUNI ECON

www.pkfapogeo.cz





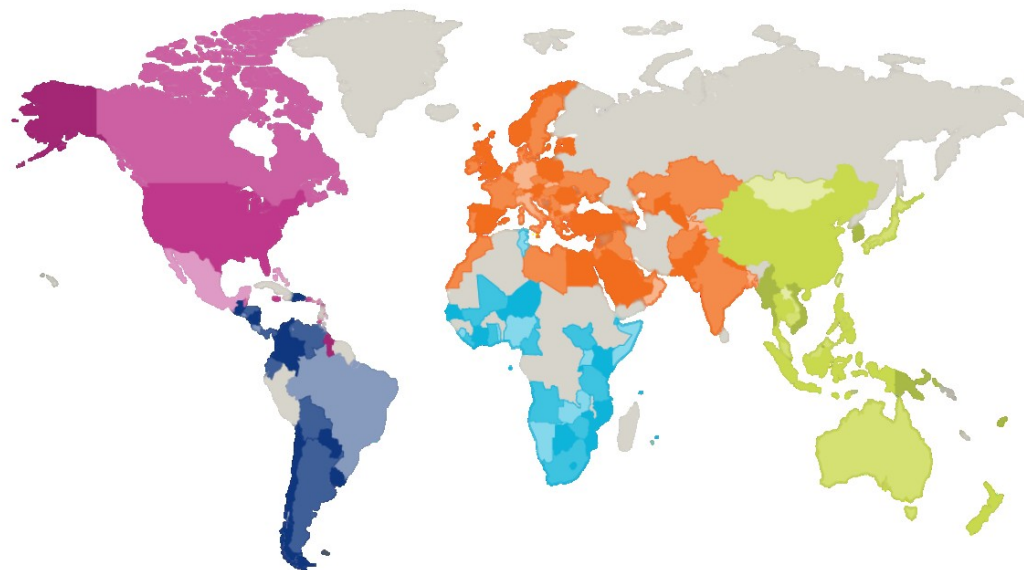
Jsme PKF APOGEO.

Pomáháme firmám růst již 23 let.

Skupina PKF APOGEO je česká poradenská skupina s mezinárodním přesahem v rámci členství v poradenské síti PKF Global. Tuto síť tvoří více než 530 kanceláří poskytující komplexní poradenské služby ve 150 zemích. Na českém trhu působí PKF APOGEO od roku 2001.

Poskytujeme komplexní služby v oblasti strategického a transakčního poradenství, M&A, oceňování, daňového a účetního poradenství, mzdové agendy a HR, auditu, forenzního auditu, veřejných zakázek, ESG a compliance, správy rodinného majetku a zakládání a správy firem. Poskytujeme softwarová a systémová řešení. Zaměstnáváme více než 140 odborníků všech ekonomických oborů v Praze a v Brně.

Lidé ve skupině PKF APOGEO sdílejí hodnoty cti, nadšení, respektu, soudržnosti a disciplíny.



ČEST / NADŠENÍ / RESPEKT / SOUDRŽNOST / DISCIPLÍNA

Proč s námi spolupracovat?



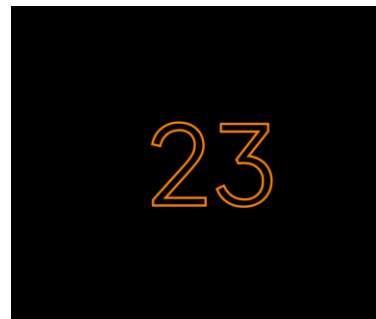
Jsme členy
PKF Global.

Tuto síť tvoří více než 530 kanceláří poskytující komplexní poradenské služby ve 150 zemích.



Jsme česká poradenská skupina a jsme na to hrdí.

Působíme na českém trhu i v zahraničí. Máme pražskou a brněnskou kancelář.



Na trhu jsme
od roku 2001.

Máme za sebou 23 let zkušeností. Je nás více než 140 odborníků ze všech ekonomických oborů.

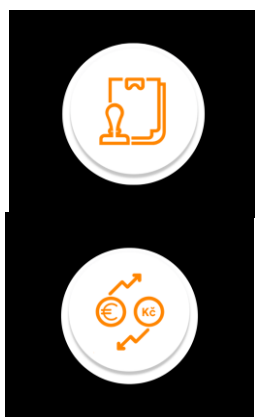


Sdílíme stejné hodnoty.

Čest, nadšení, respekt, soudržnost a disciplínu. Jsme pro vás spolehlivou oporou v podnikání.

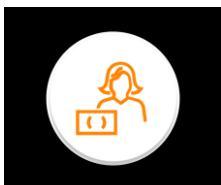
Naše služby

Poskytujeme poradenské služby na vysoké profesionální úrovni komerčním firmám napříč obory a rovněž subjektům veřejné správy. Klademe maximální důraz na odborné kvality našeho týmu, individuální přístup a vstřícnost, přinášející optimální řešení problematiky.



Daně

Strategie a M&A



Mzdy a HR



Veřejné zakázky



Účetnictví

Audit



Zakládání a správa firem



Systémová a softwarová řešení



Oceňování

Forezní audit

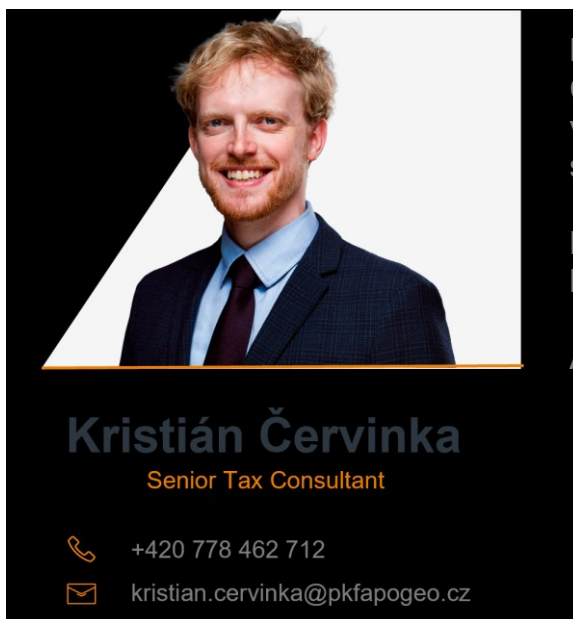


ESG a compliance



Family Office

Přednášející



Kristián je součástí skupiny od roku 2020 a a v roce 2023 se stal Senior Tax Consultantem. Má na starosti poskytování odborného daňového poradenství v oblastech daně z příjmů, daně z přidané hodnoty a zastupování daňových subjektů před správcem daně při daňových řízeních.

Kristián je absolventem Ekonomicko-správní fakulty Masarykovy univerzity v Brně, kde vystudoval obor Finance a nyní je certifikovaným daňovým poradcem.

Aktivně přednáší na odborných konferencích, seminářích a vysokých školách.





Obsah

- úvod,
- legislativní rámec,
- správce daně,
- kontrolní postupy,
- opravné prostředky,
- nejčastěji prověřované oblasti v DPH,
- lhůta pro stanovení daně,
- lhůty a doručování,
- sankce,
- diskuze nad praktickými příklady



Daňové právo

- **daňové právo hmotné**

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“),
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“),
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční (dále jen „ZDS“),
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí (dále jen „ZDZNV“),
- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních (dále jen „ZSD“).

- **daňové právo procesní**

- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“ nebo „DŘ“)



Daňový proces – legislativní rámec

- daňový řád,
- Zákon o finanční správě ČR,
- judikatura KS, NSS, SDEU,
- metodické pokyny FS, MF, GFŘ,
- koordinační výbory Komory daňových poradců ČR



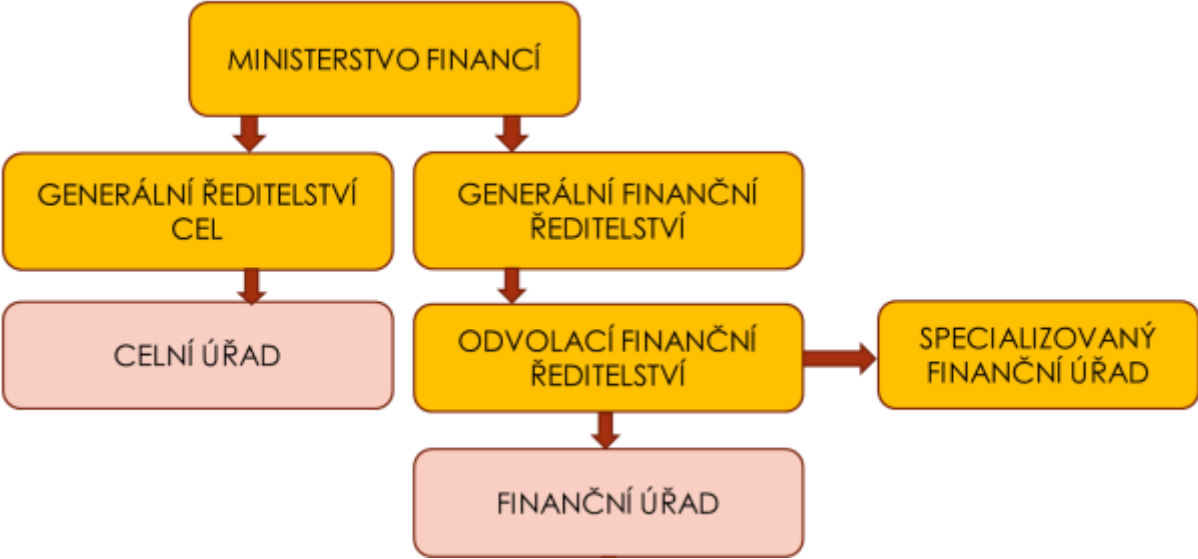
O co se vlastně jedná

- správce daně mluví jinou řečí,
- jakákoliv vyjádření či předložená listina bude použita proti Vám,
- důkazní břemeno nese daňový subjekt
 - je povinností daňového subjektu prokazovat skutečnosti deklarované v daňových tvrzení,
- při daňovém řízení je vhodné mít kvalifikovaného zástupce



Kdo je správcem daně

- orgán veřejné moci, vykonávající svou pravomoc prostřednictvím úředních osob





Co může správce daně

- vést daňová řízení a řízení podle daňových zákonů,
- provádět vyhledávací činnost,
- kontrolovat plnění povinností osob zúčastněných na správě daní,
- vyzývat ke splnění povinností,
- zabezpečovat placení daní,
- vést evidenci daňových subjektů a jejich daňových povinností



Co správce daně má k dispozici

- daňová přiznání a související hlášení,
- česká správa sociálního zabezpečení,
- zdravotní pojišťovny,
- registr obyvatel/obchodní rejstřík,
- evidence skutečných majitelů,
- registr bankovních účtů → bankovní výpisy,
- katastr nemovitostí,
- VIES,
- JSD
- ORBIS,
- FAU,
- výroční zpráva,
- účetní závěrka

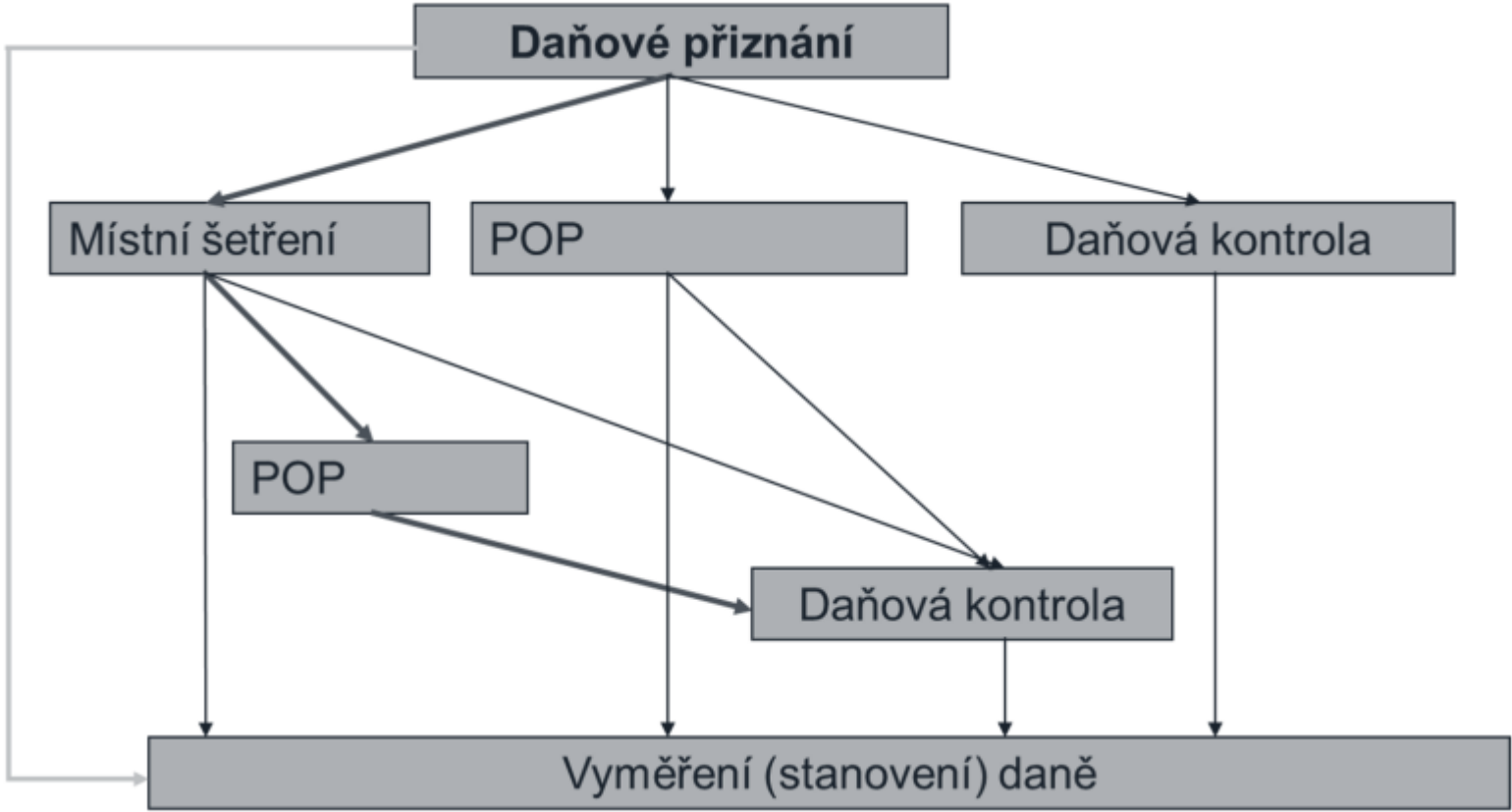


Jak správce daně získává údaje k dispozici

- veřejně dostupné zdroje,
- výzvy k poskytnutí informací dle 57 DŘ,
- vyhledávací činnost dle 78 DŘ,
- kontrolní postupy dle daňového řádu



Kontrolní postupy





Kontrolní postupy – postup k odstranění pochybností (89 DŘ)

- slouží k odstranění konkrétních pochybností plynoucích z daňových přiznání,
- POP je zahájena výzvou k odstranění pochybností, která musí být:
 - jasná,
 - srozumitelná,
 - určitá,
 - splnitelná,
- lhůta k odstranění pochybností minimálně 15 dnů

Kontrolní postupy – postup k odstranění pochybností (89 DŘ)

- **ukončení POP**

- 1) pochybnosti zcela odstraněny – správce daně vyměří v souladu s podaným daňovým tvrzením,
- 2) pochybnosti nadále přetrvávají – správce daně sdělí daňovému subjektu dosavadní výsledek POP
 - daňový subjekt může podat návrh na pokračování v dokazování:
 - pokud správce daně shledá argumentaci daňového subjektu:
 - nepřiléhavou – ukončí POP a vyměří daň odlišně od daně tvrzené,
 - přiléhavou – ukončí POP a zahájí daňovou kontrolu – dokazování pokračuje v rámci navazujícího postupu,
 - přiléhavou – v ojedinělých případech ukončí POP a vyměří v souladu s podaným daňovým tvrzením

- **výsledek POP**

- správce daně sepíše protokol (ústní interakce) nebo úřední záznam (písemná interakce)

Kontrolní postupy – daňová kontrola (85 DŘ)

- nejrozsáhlejší postup v rámci správy daní
 - **CÍL DK = NAPLNĚNÍ CÍLE SPRÁVY DANÍ,**
- daňová kontrola se zahajuje oznámením o daňové kontrole
 - oznámení musí obsahovat specifikaci předmětu a rozsah daňové kontroly (např. DPH 07 2021),
- daňová kontrola může mít rozsah:
 - 1) omezený
 - DK zaměřena pouze na ověření plnění vybraných povinností,
 - 2) neomezený
 - DK zaměřena na ověření plnění celkové daňové povinnosti u všech daní v daném zdaňovacím období

Kontrolní postupy – daňová kontrola (85 DŘ)

- práva daňového subjektu
 - předkládat a navrhopat důkazní prostředky,
 - podávat stížnost,
 - být přítomen výslechu svědka, znalce či osoby přezvědné, nahlížet do spisu,
 - být přítomen jednání se svými zaměstnanci,
 - vyjádřit se k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění,
 - vyvracet pochybnosti správce daně
- povinnosti daňového subjektu
 - poskytovat správci daně součinnost (umožnit zahájení DK, zabezpečit vhodné místo, předkládat potřebné informace, nezatajovat důkazní prostředky, umožnit jednání),
- **účast na daňové kontrole je právo – ne povinnost viz IV. ÚS 179/01**



Kontrolní postupy – daňová kontrola (85 DŘ)

- okamžikem zahájení DK je doručení oznámení o zahájení daňové kontroly daňovému subjektu,
- v průběhu daňové kontroly se přenáší důkazní břemeno mezi daňovým subjektem a správcem daně
 - primární důkazní břemeno nese daňový subjekt,
- v průběhu daňové kontroly daňový subjekt:
 - předkládá důkazní prostředky (listiny, účetnictví, doklady, fotografie, návrhy svědků),
 - vyvrací pochybnosti správce daně,
- zjištěné důkazy správce daně zhodnotí v dosavadním výsledku kontrolního zjištění
 - daňový subjekt může zjištění rozporovat, případně doplnit důkazní prostředky



Kontrolní postupy – ukončení daňové kontroly

- daňová kontrola je ukončena doručením oznámení o ukončení daňové kontroly,
- ukončení o daňové kontrole obsahuje zprávu o daňové kontrole
 - součástí je konečný výsledek kontrolního zjištění („VKZ“), který je neměnný,
- pokud je výsledek daňové kontroly odlišná daňová povinnost než v daňovém přiznání je doručován platební výměr



Opravné prostředky

- **řádné**
 - odvolání dle 108 a násl. DŘ – princip dvoustupňového řízení,
- **mimořádné**
 - přezkum dle 121 DŘ – pokud je rozhodnutí vydáno v rozporu s právním předpisem,
 - obnova řízení dle 117 DŘ



Nejčastěji prověřované oblasti v DPH

- nárok na odpočet u přijatých služeb,
- nárok na odpočet u pořízeného dlouhodobého majetku a prokazování jeho použití pro ekonomickou činnost (např. automobil),
- podvod na DPH,
- prokazování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do JČS



Prokazování hmotněprávních podmínek nároku na odpočet

- **Hmotněprávní podmínky nároku na odpočet DPH**
 - přijetí od jiného plátce DPH,
 - plnění fakticky existuje,
 - přijaté plnění je použito v rámci ekonomické činnosti,
 - deklarovaný dodavatel (C-154/20 Kemwater ProChemie s.r.o.).
- **Důkazní břemeno nese daňový subjekt**
 - smluvní dokumentace, listiny, výslech svědka, fotografie, video.



Prokazování osvobození při dodání zboží do JČS

- **základní podmínky**
 - zboží musí být dodáno osobě povinné k dani,
 - zboží musí být přepraveno z ČR do JČS,
 - přeprava zboží musí skončit v JČS



Prokazování osvobození při dodání zboží do JČS

- naplnění bezvadných dokladů a naplnění formálních náležitostí nepostačuje k unesení důkazního břemene
 - daňový subjekt může být nařčen z účasti na daňovém podvodu a jeho povinností prokázat opak,
 - daňový subjekt by měl být připraven prokázat, že o podvodu nevěděl a ani vědět nemohl, a proto:
 - znát skutečné místo dodání,
 - být seznámen s finanční situací odběratele,
 - ověřit si osobu jednající jménem odběratele,
 - ověřit si činnost odběratele a skutečné sídlo vedení,
 - ověřit si platnost DIČ prostřednictvím VIES

Lhůta pro stanovení daně 148 DŘ

- základní **lhůta pro stanovení daně činí tři roky** ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení (př. DPH za ZO 6/2021 – lhůta pro DAP 26.7.2021 – lhůta uplyne 26.7.2024),
- pokud byla před uplynutím lhůty pro stanovení daně zahájena DK, **tříletá lhůta běží znovu ode dne, kdy byla DK zahájena,**
- lhůta pro stanovení daně se **prodlužuje o jeden rok**, pokud v posledních 12 měsících před jejím uplynutím bylo podáno dodatečné daňové tvrzení či vydána výzva k podání dodatečného daňového tvrzení, oznámeno rozhodnutí o stanovení daně, oznámeno rozhodnutí o opravném či dozorčím prostředku,
- lhůta se staví po dobu soudního přezkumu, žádosti o mezinárodní spolupráci,
- lhůta pro stanovení daně končí nejpozději uplynutím 10 let od jejího počátku

Lhůty

- **správcovské**
 - lhůta, kterou stanovuje správce daně pro úkon při správě daní (lhůta pro vyjádření se k VKZ),
 - lhůta kratší než 8 dnů jen zcela výjimečně,
 - lze prodloužit
- **zákonné**
 - lhůta stanovená zákonem (lhůta pro podání daňového přiznání),
 - lze prodloužit pouze pokud stanoví zákon



Lhůty – počítání času a doručování

- **počítání času**
 - lhůta začíná běžet den po dni, kdy došlo ke skutečnosti, určující počátek,
 - v případě, že lhůta připadá na víkend nebo svátek, tak lhůta končí nejbližší následující pracovní den,
- **doručování**
 - doručuje se vždy adresátovi, a to:
 - písemně (poštou),
 - elektronicky prostřednictvím datové schránky,
 - doručováno může být i pouze zástupci daňového subjektu, a to v rozsahu oprávnění k zastupování (41 DŘ),
 - pokud má daňový subjekt zřízenou datovou schránku je povinností správce daně doručovat elektronicky

Sankce

Pokuty a penále

- pořádková pokuta,
- pokuta za opožděné tvrzení daně
 - 0,05 % stanovené daně za každý den prodlení, max. 5 % stanovené daně,
 - 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, max. 5 % stanoveného odpočtu,
 - 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý den prodlení, max. 5 % stanovené daňové ztráty,
 - nepředepíše se pokud je pokuta nižší než 1 000 Kč,
- **penále**
 - 20 % je-li daň zvyšována,
 - 20 % je-li snižován daňový odpočet,
 - 1 % je-li snižována daňová ztráta

Sankce

Úroky

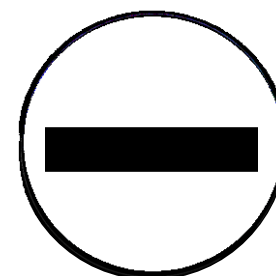
- úrok z prodlení
 - vzniká až od čtvrtého dne po původním dni splatnosti,
 - minimální výše úroku zvýšena na 1 000 Kč,
 - REPO + 8 %,
 - výše úroku se stanovuje vždy k prvnímu dni pololetí (aktuálně k 1. 7. 2023 12,75 %),
- úrok z posečkané částky
 - polovina úroku z prodlení

Sankce

Úroky

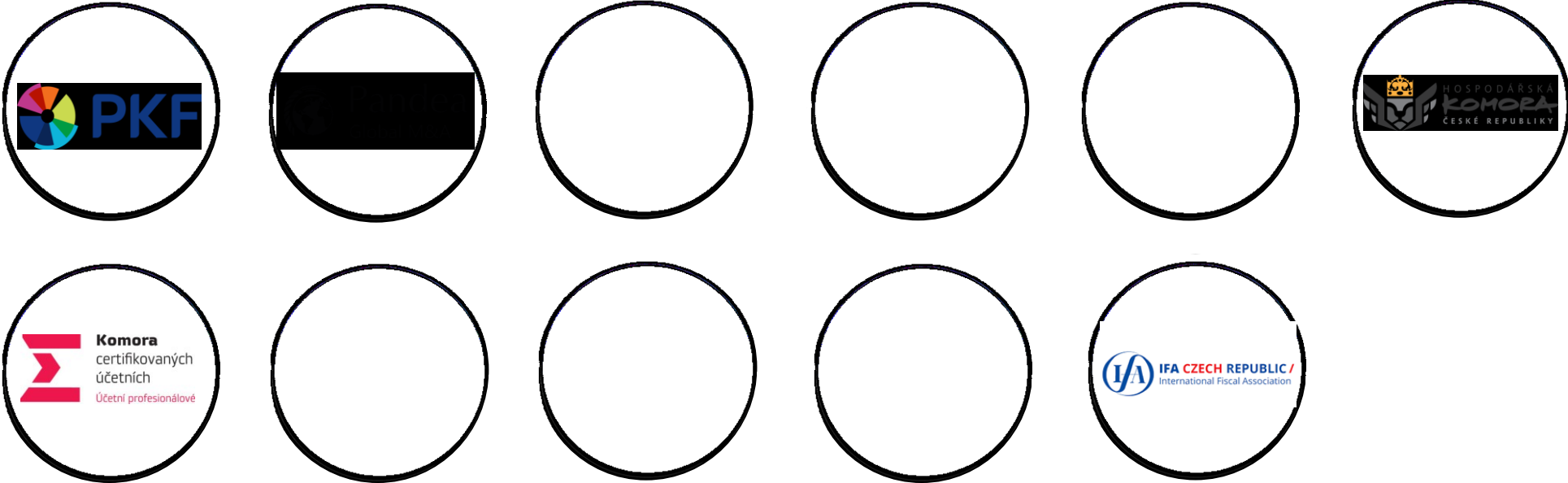
- úrok z vratitelného přeplatku
 - úrok hrazený správcem daně,
 - ve výši úroku z prodlení,
- úrok z nesprávně stanovené daně
 - úrok hrazený správcem daně,
 - ve výši úroku z prodlení,
- úrok z daňového odpočtu
 - úrok hrazený správcem daně, polovina úroku z prodlení

Vybrané reference





Jsme součástí

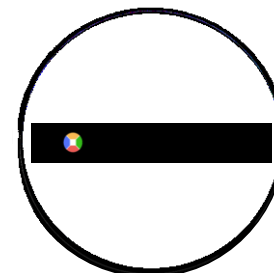
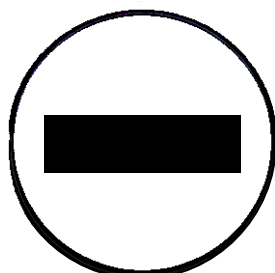
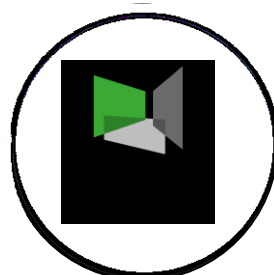
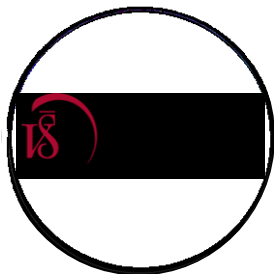
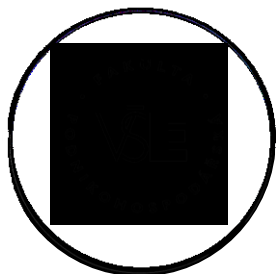


Ocenění a CSR





Vzdělávání



Partnerství



DĚKUJEME VÁM ZA POZORNOST

PKF APOGEO Tax, s.r.o.

ROHAN BUSINESS CENTRE, Recepce B
Rohanské nábřeží 671/15, 180 00 Praha 8
IČ 27197310, DIČ CZ27197310
+420 267 997 700, www.pkfapogeo.cz

