

# Placení daní

Seminář č.3

- Ustanovení § 149 DŘ

z podstatné části se týká i evidence údajů náležejících do roviny nalézací, resp. údajů získaných v rámci vyměřovacího či doměřovacího řízení.

**Evidence**

Osobní daňové účty – Předmětem evidence daní je zaznamenání vzniku a stanovení daňové povinnosti a rovněž i splnění těchto daňových povinností, popř. jiný způsob jejich zániku. Odděleně pro každý druh daně

Jedná se o evidenční činnost, při které není prostor pro přezkoumávání věcné správnosti zaznamenávaných údajů.

**Osobní daňové účty**

Na debetní straně osobních daňových účtů jsou evidovány **splatné** daňové povinnosti,

na osobních depozitních účtech jsou evidovány ještě **nesplatné** daně nebo takové, u nichž při platbě není určeno, na jaký osobní daňový účet je placeno,

depozitní účty mají spíše svodnou či přerozdělovací úlohu

## Osobní depozitní účty

DŘ definuje tři z několika depozitních účtů

- depozitní účet, na němž jsou evidovány částky na zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň,
- depozitní účet, na kterém jsou evidovány částky plynoucí z vymáhání,
- depozitní účet, na kterém jsou evidovány dobrovolně uhrazené částky v souvislosti s vyrozuměním o nedoplatku.

Převod částek evidovaných právě na výše uvedených depozitních účtech na příslušné osobní daňové účty má svá pravidla, která jsou předmětem ustanovení [§ 150 odst. 4](#) až [6](#) daňového řádu

## Depozitní účty

- potvrzení o jednotlivých skutečnostech na osobních daňových účtech, tzn. ve vztahu k uvedené skutečnosti se jedná o tzv. **potvrzení o bezdlužnosti**
- podrobné potvrzení podle ustanovení § 151 DŘ (musí být u jednotlivých nedoplatků patrný původní, popř. je-li stanoven, tak i náhradní den splatnosti, z čehož je patrný i den vymahatelnosti konkrétního nedoplatku)  
Nesouhlas -> Námitka

## Poskytování informací

jedná se o zákonem stanovené pořadí úhrady, je nemožné, aby daňový subjekt nebo správce daně mohl ovlivnit, kterou konkrétní daňovou povinnost na daném osobním daňovém účtu hodlá uhradit. Může „pouze“ určit osobní daňový účet, resp. konkrétní druh daně, na který bude svou platbu směřovat.

## Pořadí úhrady daně

- Úhrada daně předchází vždy úhradě jejího příslušenství (úroky, penále, pokuty a náklady řízení)
- Starší nedoplatky jsou hrazeny vždy dříve před nedoplatky mladšími, přičemž je zde posuzován původní datum splatnosti daně
- nejdříve dochází k úhradě daní a jejich příslušenství, ke kterým **není** zahájeno vymáhání (§ 175 daňového řádu)

## Principy úhrady – dobrovolná platba



Na základě vymáhání, nebo uplatnění pohledávky v insolvenčním řízení

Na prvním místě jsou uspokojeny exekuční náklady (úhrada hotových výdajů). Výjimka nastane pokud uhradí dobrovolně daňový subjekt po zahájení exekuce – platba dobrovolná

**Nedobrovolná platba**

částka daně, která není uhrazena, a uplynul již den splatnosti této daně;  
neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti;  
neuhrazená částka zajištění daně.

Ode dne původního data splatnosti jde vždy o nedoplatek. (náhradní lhůty ani posečkání nemají vliv. Jedná se o nevykonatelné Nedoplatky).

Neplatí u prosloužení lhůty pro podání řádného daňového tvrzení

**Nedoplatek**

Neformální vyrozumění, kterým správce daně informuje daňový subjekt o existenci nedoplatků.

Není předepsána forma, je na správci daně, aby zvolil odpovídající formu podle posouzení závažnosti situace (spolupracující daňový subjekt x problémový daňový subjekt; ojedinělý vznik nedoplatku x chronický neplatič, apod.)

**Vyrozumění o výši nedoplatků**

Lhůta pro placení daně (§ 160 DŘ) je prekluzivní, pak jejím marným uplynutím nedoplatek zaniká, což znamená, že musí být správcem daně definitivně vymazán z evidence daní.

**Lhůta**

- Nedobytný nedoplatek – bezvýmáhavě vymáhán, nebo lze předpokládat neúspěšnost vymáhání
- Nedoplatek, jehož vymáhání je spojeno se zvláštními a nepoměrnými obtížemi (např. majetek subjektu v zemi, s kterou se neuskutečňuje mezinárodní spolupráce při vymáhání).

Správce daně je povinen nadále prověřovat, zda trvají důvody pro odpis nedoplatku a zjistí-li, že se okolnosti nebo majetkové poměry daňového subjektu změnily, je povinen zrušit odpis nedoplatku, zařadit jej zpět mezi „aktivní“ nedoplatky a zahájit vymáhání

## Odpis nedoplatku

- daňovým subjektem uhrazeno více, než je stanovená výše daně, jsou-li uhrazeny ostatní povinnosti na osobním daňovém účtu,
- z důvodu pozdějšího snížení daně z titulu buď doměření nižší daně,
- na základě rozhodnutí o opravném či dozorčím prostředku, na základě rozhodnutí soudu.
- nárok daňového subjektu na vrácení určité částky ; v rámci daně z přidané hodnoty jde o nárok na nadměrný odpočet.

**Přeplatek**

§ 154 odst. 2 DŘ ukládá správci daně povinnost převést přeplatek na úhradu nedoplatku, tedy mezi daňovými účty. Je nutné evidovat, z jakých částek přeplatek vznikl, a tudíž i den jeho vzniku

také na úhradu nedoplatku, který je evidován u stejného daňového subjektu u jiného správce daně, který si o jeho převedení na nedoplatek požádá.

Den úhrady nedoplatku nastává převodem přeplatku

**Použití přeplatku**

na osobním daňovém účtu je evidován přeplatek a neexistuje nedoplatek, na který by měl být tento přeplatek převeden, jedná se podle ustanovení § 154 odst. 2 daňového řádu o vratitelný přeplatek.

Daňový subjekt může požádat správce daně o vrácení vratitelného přeplatku nebo může požádat o jeho převedení na úhradu nedoplatku, a to jak svého nedoplatku u jiného správce daně, nebo jiného daňového subjektu u téhož správce daně nebo i u jiného správce daně.

## Vratitelný přeplatek



Vrácení do 30 dnů od žádosti, ale musí se jednat o vratitelný přeplatek

k jeho vzniku dojde až k datu vyměření daně (poslední den lhůty pro podání daňového přiznání)

**Lhůty**

Námitku je tedy možné uplatnit proti všem úkonům správce daně při placení daní, které zahrnuje i oblast vymáhání a zajištění daní. Vyloučena je v případech, kde zákon připouští proti rozhodnutí správce daně odvolání.

Námitka se podává u toho správce daně, který úkon provedl, ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se osoba zúčastněná na správě daní o úkonu dozvěděla

**Námitka**

- Správce daně námitku posoudí a o výsledku tohoto posouzení se vydává rozhodnutí. Je možné rozhodnout následujícím způsobem:
- Vyhovění námitce
  - V plném rozsahu - napadený úkon se zruší
  - Částečně - napadený úkon se změní nebo se zjedná náprava jiným způsobem
- Zamítnutí námitky

**Námitka**

- bezhotovostní převod
- platba v hotovosti poštovním poukazem
- Na pokladně (max 500.000 Kč/den/subjekt)
- Šekem (den přijetí šeku)
- kolkovými známkami
- Daňovému exekutorovi

## Způsoby placení daně

- Pokud by byla platba chybně identifikována, ale z platby by byla patrná identifikace daňového subjektu, správce daně tuto platbu přijme na účet nejasných plateb a vyzve daňový subjekt k identifikaci této platby.
- Není li určeno, určí správce daně sám na kterou daň bylo hrazeno
  - Nelze li identifikovat subjekt do 6 ti let, platba propadá

## Identifikace platby

Správce daně je povinen přijmout každou platbu daně, aniž by zkoumal, kdo platbu učinil.

Platby za jiný subjekt nelze vrátit  
Vyjma plateb uhrazených zřejmým omylem  
a nebo pokud by u daňového subjektu  
vznikl přeplatek.

**Platba za jiného**

- Den, kdy úřední osoba převzala hotovost
- Dnem kdy bylo připsáno na účet správce daně

**Den platby**

Děkuji za pozornost