



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Placení daní

Michal Radvan

Zápatí prezentace



Evidence placení daní

- Osobní daňové účty
 - vede správce daně
 - vznik, stanovení, splnění, popřípadě jiný zánik daňových povinností
 - přeplatky, nedoplatky a případné převody
 - pro jednotlivé daňové subjekty odděleně za každý druh daně, event. i část daně
- Debetní a kreditní strana osobních daňových účtů
- Potvrzení o stavu osobního daňového účtu na žádost daňového subjektu



Lhůty pro placení daně

■ Obecná lhůta pro podání DP

- DPF, DPPO - 3 M po skončení zdaňovacího období a jiné
- DPH, SpotD - 25/40 D po skončení zdaňovacího období
- DNNV - do konce 3. měsíce, v němž byl zapsán vklad do katastru

■ Speciální lhůta

- SiLD - 31.1. následujícího roku
- DZNV - 31.5. zdaňovacího období a jiné



Vybírání daní - způsob placení daně

- a) bezhotovostním převodem z účtu vedeného u poskytovatele platebních služeb na příslušný účet správce daně,
- b) v hotovosti
 - 1. prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo poštovním poukazem na příslušný účet správce daně,
 - 2. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500 000 Kč,
 - 3. šekem, jehož proplacení je zajištěno poskytovatelem platebních služeb,
 - 4. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, a
 - 5. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pořádkové pokuty,
- c) kolkovými známkami, stanoví-li tak zákon,
- d) přeplatkem na jiné dani.



Měna

- v české měně
- je-li platba poukázána v cizí měně, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v české měně



Označení platby

- Daňový subjekt je povinen uvést, na kterou daň je platba určena
 - Číslo účtu, předčíslí, kód banky
- Platbu vykonanou bez dostatečného označení daně přijme správce daně na účtu nejasných plateb a vyzve daňový subjekt, aby mu ve stanovené lhůtě oznámil, na kterou daň byla platba určena. Obdrží-li správce daně odpověď ve stanovené lhůtě, zaeviduje platbu na daň určenou daňovým subjektem v odpovědi s účinností ke dni, kdy byla vykonána. Neodpoví-li daňový subjekt ve stanovené lhůtě, určí správce daně, na kterou daň se platba zaeviduje; v tomto případě platí za den platby den, kdy ji správce daně zaevidoval.
- Správce daně přijme každou platbu daně, i když není provedena daňovým subjektem, a zachází s ní stejným způsobem, jako by ji vykonal daňový subjekt.



Vrácení platby

- Vrácení platby tomu, kdo ji za daňový subjekt uhradil, není přípustné.
- Výjimka za určitých podmínek
 - zřejmý omyl



Den platby

- Za den platby se považuje
 - a) u platby, která byla prováděna poskytovatelem platebních služeb nebo provozovatelem poštovních služeb, den, kdy byla připsána na účet správce daně, nebo
 - b) u platby prováděné v hotovosti u správce daně den, kdy úřední osoba platbu převzala.



Pořadí úhrady daně

- Úhrada daně se na osobním daňovém účtu použije na úhradu nedoplatků postupně podle těchto skupin:
 - a) nedoplatky na dani,
 - b) nedoplatky na příslušenství daně,
 - c) vymáhané nedoplatky na dani,
 - d) vymáhané nedoplatky na příslušenství daně.
- Nejdříve na nedoplatky s dřívějším datem splatnosti.



Nedoplatek

- Nedoplatek je částka daně, která není uhrazena, a uplynul již den splatnosti této daně; nedoplatek je rovněž neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti, popřípadě též neuhrazená částka zajištěné daně.
- Správce daně může daňový subjekt vhodným způsobem vyznat o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením.
- Po marném uplynutí lhůty pro placení daně nedoplatek zaniká.



Přeplatek

- Přeplatek je částka, o kterou úhrn plateb a vratek na kreditní straně osobního daňového účtu převyšuje úhrn předpisů a odpisů na debetní straně osobního daňového účtu.
- Správce daně převede přeplatek na úhradu případného nedoplatku téhož daňového subjektu na jiném osobním daňovém účtu, popřípadě na úhradu nedoplatku u jiného správce daně. Není-li takového nedoplatku, stává se přeplatek vratitelným přeplatkem a zůstává jako platba na dosud neuhrazenou daň na osobním daňovém účtu, na kterém je evidován.
- O převedení přeplatku nad 1 000 Kč se daňový subjekt vyzoomí.
- Za den úhrady nedoplatku převodem přeplatku se považuje den, který následuje po dni vzniku přeplatku, pokud tento nastal po dni vzniku nedoplatku; jinak den vzniku nedoplatku.



Vrácení přeplatku

- Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně, u něhož má vratitelný přeplatek, o použití tohoto přeplatku na
 - úhradu nedoplatku, který má u jiného správce daně, nebo na
 - úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu u téhož nebo jiného správce daně.
- Je-li této žádosti vyhověno, považuje se za den úhrady nedoplatku den, kdy došla žádost správci daně.



- Správce daně vrátí daňovému subjektu na základě žádosti (min. 100 Kč) nebo ze zákona
- Do 30 dnů ode dne obdržení žádosti; je-li daňový subjekt u správce daně registrován, bude se vracet na bankovní účet
- Je-li poukazován správcem daně vratitelný přeplatek na žádost po 30tidedenní lhůtě, náleží daňovému subjektu úrok (repo sazba ČNB + 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí)
- Za den poukázání vratitelného přeplatku se považuje den, kdy došlo k jeho odepsání z účtu správce daně.
- Nepožádá-li daňový subjekt o vrácení vratitelného přeplatku do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl, přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který o něm evidoval.



Instituty pro zabránění nadbytečné kriminalizaci

- Posečkání
- Splátky
- Odpis pro nedobytnost



Posečkání a splátky

- Na žádost daňového subjektu nebo z moci úřední může správce daně povolit posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky,
 - a) pokud by neprodlená úhrada znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu,
 - b) pokud by byla ohrožena výživa daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných,
 - c) pokud by neprodlená úhrada vedla k zániku podnikání daňového subjektu, přičemž výnos z ukončení podnikání by byl pravděpodobně nižší než jím vytvořená daň v příštím zdaňovacím období,
 - d) není-li možné vybrat daň od daňového subjektu najednou, nebo
 - e) při důvodném očekávání částečného nebo úplného zániku povinnosti uhradit daň.
- V rozhodnutí, kterým bylo vyhověno žádosti o posečkání (splátky), se stanoví doba posečkání (splátkování) a posečkání může být vázáno i na další podmínky.



Úroky při posečkání

- Po dobu povoleného posečkání nevzniká daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z prodlení.
- Za dobu posečkání vzniká daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z posečkané částky, který odpovídá ročně výši repo sazby ČNB + 7 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.
- O předpisu úroku z posečkané částky za dobu posečkání vydá správce daně platební výměr bezodkladně po skončení posečkání.
- Úrok z posečkané částky je splatný do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.
- Správce daně může upustit od předepsání úroku z posečkání, nebo jej prominout.



Odpis nedoplatku pro nedobytnost

- Správce daně odepíše
 - a) nedobytný nedoplatek,
 - b) nedoplatek, jehož vymáhání je spojeno se zvláštními a nepoměrnými obtížemi

- Nedobytným se rozumí nedoplatek, který byl bezvýsledně vymáhán na daňovém subjektu i na jiných osobách, na nichž mohl být vymáhán, nebo jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku, anebo u něhož je pravděpodobné, že by náklady vymáhání přesáhly jeho výtěžek.



Opravný prostředek - námitka

- Proti úkonu správce daně při placení daní, nejde-li o rozhodnutí, u kterého zákon připouští podání odvolání, může osoba zúčastněná na správě daní uplatnit námitku ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla, a to ke správci daně, který úkon provedl.
- Rozhodnutí, kterým je námitce v plném rozsahu vyhověno, se neodůvodňuje.



Lhůta pro placení daně

- Nedoplatek nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let.
- Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně.



Lhůta pro placení daně - prodloužení

- Lhůta pro placení daně běží znovu ode dne, v němž byl před uplynutím lhůty pro placení daně správcem daně učiněn úkon
 - a) zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona,
 - b) zřízení zástavního práva, nebo
 - c) oznámení rozhodnutí o posečkání.



- Lhůta pro placení daně neběží po dobu
 - a) vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem,
 - b) přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,
 - c) daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo
 - d) dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatku.
- Lhůta pro placení daně končí nejpozději uplynutím 20 let od jejího počátku.
- Je-li nedoplatek zajištěn zástavním právem, které se zapisuje do příslušného veřejného registru, zaniká právo vybrat a vymáhat nedoplatek uplynutím 30 let po tomto zápisu.



Sankce

- Úrok z prodlení
 - Repo sazba ČNB + 14 %
 - Možno prominout



Zajištění

- Zajišťovací příkaz
- Zástavní právo
- Ručení ze zákona
- Ručení třetí osoby
- Bankovní záruka
- Zálohy



Zajišťovací příkaz

- V případě, že existuje odůvodněná obava, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která nebyla dosud stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybrání daně spojeno se značnými obtížemi.
- Lhůta 3 pracovní dny/okamžikem oznámení
- Pokud není vydáno rozhodnutí o odvolání proti zajišťovacímu příkazu do 30 dnů ode dne, kdy bylo podáno, zajišťovací příkaz se stává neúčinným



Zástavní právo

- Správce daně může zřídit rozhodnutím zástavní právo k majetku daňového subjektu k zajištění jím neuhrazené daně.
- Zástavní právo vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva daňovému subjektu. Zástavní právo k nemovitosti evidované v katastru nemovitostí, jakož i k dalšímu majetku, o kterém jsou vedeny veřejné registry, vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva příslušnému katastrálnímu úřadu, popřípadě tomu, kdo vede veřejný registr.



Ručení

- Nedoplatek je povinen uhradit také ručitel, pokud mu zákon povinnost ručení ukládá a pokud mu správce daně ve výzvě sdělí stanovenou daň, za kterou ručí, a současně jej vyzve k úhradě nedoplatku ve stanovené lhůtě
- Proti výzvě ručiteli se může ručitel odvolat; včas podané odvolání má odkladný účinek
- Ručitel, kterému byla doručena výzva, má při placení daní procesní postavení jako daňový subjekt
- DNNV



Zajištění daně ručením nebo bankovní zárukou

- Správce daně může rozhodnout o přijetí ručení třetí osoby odlišné od daňového subjektu k zajištění jím neuhrazené daně, a to na základě písemného prohlášení ručitele s úředně ověřeným podpisem.
- Správce daně může rozhodnout o přijetí bankovní záruky k zajištění dosud neuhrazené daně, a to na základě předloženého písemného prohlášení banky v záruční listině o tom, že na výzvu správce daně uhradí zajištěnou částku.



Zálohy

- Daň lze zajistit prostřednictvím placení záloh, jestliže daň není ještě známa a neuplynul-li den její splatnosti.
- Povinnost platit daň prostřednictvím záloh stanoví zákon nebo správce daně.



Dělená správa

- Rozhodnutím orgánu veřejné moci, který není správcem daně, je uložena platební povinnost k peněžitému plnění určenému do veřejného rozpočtu a postupuje se při jeho placení podle DŘ nebo podle jeho jednotlivých ustanovení.
- Orgán veřejné moci věcně příslušný ke správě placení peněžitého plnění je v tomto rozsahu správcem daně. Osoba povinná k placení tohoto peněžitého plnění má stejná práva a povinnosti jako daňový subjekt při placení daní.



Děkujeme za pozornost