



MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Vyměření daní

Michal Radvan

Zápatí prezentace



Zahájení řízení

- zásada autopalikace - podáním daňového subjektu vůči správci daně
- písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou
- tiskopis vydaný Ministerstvem financí (typicky daňové přiznání)
- u příslušného správce daně
- postoupení
- vady - výzva k jejich odstranění + lhůta
- řízení je zahájeno dnem, kdy správci došlo podání, nebo kdy byl správcem daně učiněn první úkon



Daňová přiznání

- Řádné daňové přiznání- každý daňový subjekt, kterému to zákon ukládá, nebo daňový subjekt, který je k tomu správcem daně vyzván
- Autopalikace - sám vyčíslit daň a uvést předepsané údaje, jakož i další okolnosti rozhodné pro vyměření daně



Lhůty pro podání

■ Obecná lhůta

- DPFP, DPPPO - 3 M po skončení zdaňovacího období, resp. 6 M (účetní závěrka ověřená auditorem, nebo pokud daňové přiznání zpracovává a podává poradce nebo advokát); prodloužení na žádost o 3 M, na 10 M (příjmy ze zahraničí)
- DPH, SpotD - 25 D po skončení zdaňovacího období
- DZNV - 31.1. zdaňovacího období

■ Speciální lhůta

- SiID - 31.1. následujícího roku
- DNNV - do konce 3. měsíce, v němž byl zapsán vklad do katastru



Další daňová přiznání

- **opravné daňové přiznání** - pokud daňový subjekt zjistí v řádném daňovém přiznání chybu, podává před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání.
- **dodatečné daňové přiznání** - po uplynutí lhůty do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém chybu zjistil,



Rozhodnutí

- Správce daně ukládá povinnosti nebo přiznává práva anebo prohlašuje práva a povinnosti stanovené zákonem rozhodnutím.
- Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení.
- Vůči příjemci je rozhodnutí účinné okamžikem jeho oznámení.
- Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v právní moci.
- Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání nemá odkladný účinek, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.



Rozhodnutí obsahuje

- označení správce daně,
- číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,
- označení příjemce rozhodnutí,
- výrok s uvedením právního předpisu, také částku a číslo účtu,
- odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak,
- lhůtu k plnění,
- Poučení o odvolání,
- podpis úřední osoby a otisk úředního razítka.
- datum



Platební výměr

- rozhodnutí v nalézacím řízení, kterým se stanoví daňovému subjektu daň
- obecně se neodůvodňují
 - pokud se stanovená daň odchyluje od daně tvrzené daňovým subjektem, musí být rozdíl v rozhodnutí o stanovení daně odůvodněn
 - v případě, kdy je daň stanovena z úřední povinnosti, též
 - Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, popřípadě výsledku postupu k odstranění pochybností, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole, popřípadě protokol o projednání výsledku postupu k odstranění pochybností.



Konkludentní stanovení daně

- neodchyluje-li se vyměřovaná daň od daně tvrzené daňovým subjektem
- platební výměr správce daně založí do spisu
- za den doručení platebního výměru daňovému subjektu se považuje poslední den lhůty pro podání daňového přiznání
- nelze se odvolat



Postupu k odstranění pochybností

- má-li správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového tvrzení a dalších písemností předložených daňovým subjektem nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených, vyzve daňový subjekt k **odstranění těchto pochybností**
- stanoví k tomu lhůtu, která nesmí být kratší než patnáct dnů
- má-li daňovému subjektu vzniknout daňový odpočet, vydá správce daně v případě pochybností výzvu k odstranění pochybností do třiceti dnů ode dne, kdy bylo takovéto podání učiněno, nejdříve však od posledního dne lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení



Dokazování

- daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v daňovém tvrzení
- zejména tvrzení daňového subjektu, listiny, znalecké posudky, svědecké výpovědi a ohledání věci
- veškeré podklady předané správci daně jinými orgány veřejné moci, které byly získány pro jimi vedená řízení
- podklady převzaté z jiných daňových řízení nebo získané při správě daní jiných daňových subjektů



- **místní šetření** - správce daně zejména vyhledává důkazní prostředky a provádí ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní, jakož i na místě, kde je to vzhledem k účelu místního šetření nejvhodnější
- **daňová kontrola** - zpráva o daňové kontrole, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení důkazů zjištěných v průběhu daňové kontroly



Platební výměr po skončení POP

- rozdíl je splatný v náhradní lhůtě do patnácti dnů ode dne právní moci platebního výměru



Stanovení daně podle pomůcek

- nepodá-li daňový subjekt daňové tvrzení nebo neposkytne-li potřebnou součinnost k odstranění pochybností
- i bez součinnosti s daňovým subjektem
- pomůckami mohou být důkazní prostředky, které nebyly správcem daně zpochybněny, podaná vysvětlení, porovnání srovnatelných daňových subjektů a jejich daňových povinností, vlastní poznatky správce daně získané při správě daní atd.
- při odvolání zkoumá odvolací orgán pouze dodržení zákonných podmínek použití tohoto způsobu stanovení daně, jakož i přiměřenosti použitých pomůcek



Sjednání daně

- neprokázal-li daňový subjekt svá tvrzení vztahující se k jeho daňové povinnosti, a daň nelze dostatečně spolehlivě stanovit ani podle pomůcek
- sjednání daně se zaprotokoluje
- výše sjednané daně se uvede v rozhodnutí, které je součástí protokolu
- nelze uplatnit opravné prostředky



Lhůty pro stanovení daně

- 3 roky; začne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení, nebo v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení



Prodloužení lhůty

- O jeden rok, pokud v posledních dvanácti měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo k
 - podání dodatečného daňového tvrzení,
 - oznámení výzvy k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud tato výzva vedla k doměření daně,
 - oznámení rozhodnutí o stanovení daně,
 - zahájení řízení o mimořádném opravném nebo dozorčím prostředku,
 - oznámení rozhodnutí ve věci opravného nebo dozorčího prostředku,
 - oznámení rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně



Nový běh lhůty

- daňová kontrola,
 - podání řádného daňového tvrzení
 - výzva k podání řádného daňového tvrzení
 - ode dne, kdy byl tento úkon učiněn
-
- Ve vymezených případech lhůta pro stanovení daně neběží.
 - Maximální délka lhůty pro stanovení daně je deset let. Přesto i tato lhůta může být prolomena v souvislosti s rozhodováním soudu o spáchání daňového trestného činu.



Nicotné rozhodnutí

- správce daně nebyl k jeho vydání vůbec věcně příslušný,
- trpí vadami, jež je činí zjevně vnitřně rozporným nebo právně či fakticky neuskutečnitelným,
- je vydáno na základě jiného nicotného rozhodnutí vydaného správcem daně



Náklady řízení

- nese příslušný správce daně,
- s výjimkou nákladů na vymáhání nedoplatků
- s výjimkou nákladů, které vznikly osobě zúčastněné na správě daní, nebo ke kterým byla osoba zúčastněná na správě daní povinna



Sankce

- Pokuta za opožděné tvrzení daně
 - 0,05 % denně, max. 5 % stanovené daně
 - Min. 500 Kč, max. 300000 Kč
 - Možné snížení na 1/2
- Pořádková pokuta
 - 500000 Kč za rušení pořádku a neplnění oznamovací povinnosti
 - 2000 Kč podání jinak než elektronicky



- Penále
 - 20 % z doměřené částky
 - Prominutí penále až do 75 %
- Úrok z neoprávněného jednání správce daně
 - Nezákonné rozhodnutí nebo nesprávný úřední postup
 - Repo sazba ČNB + 14 %, při vymáhání dvojnásobek
- Úrok z daňového odpočtu
 - Pokud POP trvá déle než 5 měsíců
 - Repo sazba ČNB + 1 %



Děkujeme za pozornost