

Registrační řízení

Řízení o závazném posouzení

Jan Neckář

BZ402Zk Daně a správa daní

únor 2021

Etapy správy daní

Správa daní

- Postup, jehož cílem je správné (1.) zjištění a (2.) stanovení daně a (3.) zajištění její úhrady
- Správa daní je soubor postupů a řízení
- Probíhá kontinuálně
- Správa daní ≠ daňová správa
- Správa daní ≠ daňové řízení

Etapy správy daní

- Registrace daňových subjektů vč. činnosti vyhledávací – přípravné řízení
- Nálezací řízení (Vyměřování daní x Doměřování daní)
- Inkasní správa
- Opravné prostředky
- Vymáhání daní

Zvláštní řízení při správě daní

- Registrační řízení
- Řízení o závazném posouzení
- Daňové řízení
 - Nálezací řízení (vyměřovací x doměřovací řízení)
 - Inkasní řízení (řízení při placení daní, řízení o povolení posečkání) + exekuční řízení
 - Řízení o opravných prostředcích
- Sankční řízení
- + mnohá další (dílčí) řízení...

Registrační řízení

Pojem registrační řízení

- Registrační řízení v širším pojetí: výseč správy daní spojená s registrací a vyhledáváním daňových subjektů
- Registrační řízení v užším pojetí: řízení v procesu registrace, vyhledávání, změny a zrušení registrace daňového subjektu

Cíl registračního řízení

Specifické řízení, která se uplatňuje při správě daní, ale není součástí daňového řízení ve smyslu § 134 DŘ

Slouží k tomu, že dojde k přesnému vymezení daňových subjektů pro jednotlivé správce daně a tedy zjištění okruhu povinných subjektů

Správce daně zjišťuje údaje proto, aby mohl se subjektem dále pracovat v rámci správy daní

Subjekty

Oprávněný – správce daně

Povinný – daňový subjekt (plátce, poplatník)

Registrační a vyhledávací proces

Registrace daňových subjektů

Oznamování zákonem stanovených skutečností

Oznamování změn dat daňových subjektů

Identifikace
daňových subjektů

Řízení o ukončení činnosti daňových subjektů

Vyhledávání daňových subjektů

Údržba databáze registru daňových subjektů

Registrace daňových subjektů (vyhledávání)

A. Správcem daně (ex offa)

- na základě vyhledávací činnosti správce daně (§ 78 daňového řádu)
- na základě součinnosti třetích osob - oznamovací povinnost
- na upozornění třetí osoby

B. Daňovým subjektem

- na základě zákona
- dobrovolnost (vlastní rozhodnutí)

Vznik registrační povinnosti

- Registrační povinnost vzniká v okamžiku, kdy vznikne daňovému subjektu povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani.

Přihláška k registraci

- Daňový subjekt je povinen uvést předepsané údaje pro správu daní
 - Označení daňového subjektu
 - Obecný identifikátor pro vytvoření daňového identifikačního čísla
 - DIČ přidělený v zahraničí, pokud má
 - Údaje o povolení nebo oprávnění k činnosti
 - Čísla účtů na nichž jsou soustředěny peněžní prostředky z její podnikatelské činnosti.
 - Daně, ke kterým se registruje
 - Organizační jednotky
 - U právnické osoby také toho, kdo je oprávněn jednat jejím jménem

- Tiskopis MF ČR, případně tiskopis MPO u živnostenských úřadů

Oznamovací povinnost

- Daňový subjekt má povinnost oznámit změnu údajů, jež je povinen uvádět při registraci, do 15 dnů ode dne změny
- Ve stejné lhůtě má povinnost požádat o zrušení registrace (jsou-li dány důvody zrušení registrace)
- Realizace prostřednictvím oznámení o změně registračních údajů
- Povinné přílohy (§ 127 odst. 3)
- Oznamovací povinnost nevzniká k údajům, které lze zjistit z rejstříků (změna sídla v OR, změna jména...)

Pochybnosti v registračním řízení

- Pokud správci daně vzniknou pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v přihlášce – výzva k vysvětlení, doložení nebo doplnění, případně ke změně
- Součástí je lhůta (délka dle obecných pravidel lhůt)
- Je-li vyhověno výzvě ve lhůtě a pochybnosti odstraněny – na přihlášku se hledí jako by byla podána bez vady v den původního podání
- Je-li vyhověno výzvě po lhůtě – přihláška se považuje za podanou až dnem vyhovění (=sankce)

Rozhodnutí o registraci

- Lhůta na vydání rozhodnutí: do 30 dnů ode dne podání přihlášky, případně ode dne odstranění vad (lhůta může být prodloužena)
- Je-li rozhodnutí v souladu s přihláškou – neodůvodňuje se
- Není-li splněna registrační povinnost – správce daně provede registraci ex offa
- Přípustný opravný prostředek – odvolání (není vyloučeno)
- Změna registračních údajů jen v podobě úředního záznamu!

DIČ

- Správce daně přidělí daňové identifikační číslo
 - CZ+kmenová část (u FO CZrodné číslo, u PO CZIČ – např. CZ0258478)
 - ve specifických případech CZ+vlastní identifikátor správce daně

- Daňový subjekt je povinen DIČ uvádět na všech svých podáních, v případech stanovených zákonem atd.

Registrace u jednotlivých daní

Přímé daně

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

Nepřímé daně

- DPH
- Spotřební daně
- Energetické daně

Různé lhůty, záleží na konkrétní právní úpravě

Řízení o závazném posouzení

Závazné posouzení

- V rámci českého práva až od 2004
- Správce daně se na základ žádosti daňového subjektu závazně vyjádří k problému zdanění
- Obecná právní úprava § 132 a násl. DŘ, dále pak daňové zákony
- § 132 odst. 1 DŘ „Správce daně vydá daňovému subjektu na jeho žádost rozhodnutí o závazném posouzení daňových důsledků, které pro něj vyplynou z daňově rozhodných skutečností již nastalých nebo očekávaných, a to v případech, kdy tak stanoví zákon.“

Rozhodnutí o závazném posouzení

- Výrok rozhodnutí o závazném posouzení obsahuje kromě náležitostí podle § 102 odst. 1 DŘ časový i věcný rozsah závaznosti vydaného rozhodnutí
- Proti rozhodnutí o závazném posouzení nelze uplatnit opravné prostředky
- Účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti daňového subjektu (může být i odlišný od správce daně, který rozhodnutí vydal), pokud v době rozhodování o daňové povinnosti je skutečný stav věci totožný s údaji, na jejichž základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno

Rozhodnutí o závazném posouzení

- Rozhodnutí je neúčinné, pokud došlo ke změně právní úpravy
- Časové omezení – max. 3 roky + zbytek zdaňovacího období

Závazné posouzení - situace

- § 24a ZDP: Závazné posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům
- § 24b ZDP: Závazné posouzení poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovité věci používané zčásti k činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu a zčásti k soukromým účelům, které lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů
- § 33a ZDP: Závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením

Závazné posouzení - situace

- § 34e ZDP: Závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu
- § 38nc ZDP: Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami
- § 38nd ZDP: Závazné posouzení způsobu určení základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny
- § 47b ZDPH: Závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění

Závazné posouzení - situace

- § 92 h ZDPH: Závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti
- § 32 ZET: Závazné posouzení o určení evidované tržby
- + další...

Děkuji za pozornost!