

Od 1.1.2011 vstupuje v platnost zcela nová procesní norma, upravující jednání se správci daně a ruší se dosavadní Zákon o správě daní a poplatků. V následujícím textu se pokusím upozornit na některé zásadní odlišnosti, plynoucí z této nové právní úpravy:

Nové pojmy:

řádné daňové tvrzení	= daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování
dodatečné daňové tvrzení	= dodatečné daňové přiznání, následné hlášení nebo dodatečné vyúčtování
daň	= daňová povinnost, daňový odpočet, příslušenství daně
příslušenství daně	= úrok z prodlení, penále, pokuty za opožděné tvrzení a náklady řízení

Kdy leží důkazní břemeno na správci daně?

Důkazní břemeno stíhá na počátku daňového řízení vždy daňový subjekt. V nové úpravě je ale výslovně uvedeno (ve prospěch poplatníka), že skutečnosti rozhodné pro posouzení skutečného obsahu právního úkonu nebo jiné skutečnosti prokazuje správce daně! V praxi to znamená, že pokud doložím správci daně požadované skutečnosti např. daňovými doklady, smlouvou a dalšími důkazy, pak je správce daně musí akceptovat nebo sám vyvrátit **VLASTNÍMI DŮKAZY**, které pravdivost mých dokladů vyvrátí a prokáží, že skutečný stav se liší od mnou tvrzeného stavu formálně-právního.

Jak dlouho má daňový subjekt povinnost prokazovat?

Povinnost prokazovat skutečnosti, které měly dopad na výpočet daně, končí uplynutím promlčecí lhůty. Správce daně se tedy již nemůže dožadovat prokazování skutečností řadu let zpět.

Doručování

Nově se bude doručovat POUZE zástupci v rozsahu jeho plné moci. Účinky doručení = převzetím, max. 10. den od uložení

Plné moci

Pokud v téže věci jedná zmocnitel i zmocněnec, je rozhodující jednání zmocnitele. V téže věci může být současně zvolen pouze jeden zmocněnec.

Zrušení oznamovací povinnosti

Povinnost oznámit příjmy nad 40.000 v kalendářním roce vyplacené fyzickým osobám za pronájem nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost končí.

Možnost nahrávání, natáčení správcem daně (SD)

O této skutečnosti SD pouze uvědomí, nepotřebuje souhlas! Natočený materiál (zvuková nebo obrazová nahrávka) se pak musí stát přílohou vytvářeného protokolu.

Zahájení daňové kontroly

Neumožní-li daňový subjekt správci daně zahájit daňovou kontrolu, může k tomu být správcem daně vyzván písemnou výzvou. Ve výzvě SD stanoví lhůtu, jejíž běh počíná dnem doručení, ve které je daňový subjekt povinen správci daně sdělit den a hodinu v rámci úředních hodin správce daně, kdy je připraven k zahájení daňové kontroly.

SPLATNOST DANĚ

Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení. POZOR! V případě, že SD obdrží platbu na účet např. o den dříve posoudí ji jako PŘEPLATEK a tento přeplatek může použít na úhradu jiného nedoplatku (na jiné dani) nebo na úhradu sankcí (např. vyměřeného úroku z prodlení)!!!

Právní informace:

Tento materiál je poskytován jako interní obecná informace a není určen k dalšímu veřejnému šíření. Informuje o změnách v právních předpisech, ale neobsahuje úplný výčet těchto změn. V případě jakýchkoliv dotazů mě, prosím, kontaktujte. Za jednání nebo rozhodnutí učiněná na základě tohoto materiálu nenese jeho autor žádnou odpovědnost.

Pořadí úhrady daně (změna ve prospěch, dosud bylo opačné!)

- a) nedoplatky na dani,
- b) nedoplatky na příslušenství daně,
- c) vymáhané nedoplatky na dani,
- d) vymáhané nedoplatky na příslušenství daně

Den platby

= den, kdy byla připsána na účet správce daně.

Postup pošty / banky

Platba složenkou: připiše se na účet SD do 2 pracovních dnů ode dne, kdy pošta platbu přijala

Platba převodem: připiše se na účet SD do 2 bankovních pracovních dnů po přijetí příkazu

Příklad 1: doručení příkazu k úhradě bance v pondělí 12:00 = 1. bankovní pracovní den, platba bude připsána na účet SD v úterý (2.bankovní pracovní den)

Příklad 2: doručení příkazu k úhradě bance v pondělí 21:00 (po ukončení bankovního dne, banka již příkazy splatné tento den nepřijímá), úterý = 1. bankovní pracovní den, platba bude připsána na účet SD ve středu (2.bankovní pracovní den)

Příklad 3: doručení příkazu k úhradě bance v sobotu 12:00 (sobota není bankovním pracovním dnem, banka příkazy splatné tento den nepřijímá), pondělí = 1. bankovní pracovní den, platba bude připsána na účet SD v úterý (2.bankovní pracovní den)

Termíny pro podání daňových tvrzení – změny

Hlášení: do 25 dnů po uplynutí měsíce, v němž vznikla plátcí daně povinnost hlášení podat

Vyúčtování: do 4 měsíců po uplynutí kalendářního roku

Lhůta pro stanovení daně – kdy dojde k promlčení?

Obecné pravidlo: do 3 let ode dne, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení

Prodloužení lhůty: o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo zejména k podání dodatečného daňového tvrzení nebo oznámení výzvy k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud tato výzva vedla k doměření daně

Lhůta začne běžet znovu od počátku: byla-li před uplynutím lhůty pro stanovení daně zahájena daňová kontrola běžící lhůta pro stanovení daně znovu ode dne, kdy byl tento úkon učiněn

Lhůta neběží: po dobu soudního řízení v dané věci před správním soudem

Maximální možná lhůta: 10 let ode dne, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení

Příklad: Daň z příjmu za rok 2011, termín pro podání přiznání daňovým poradcem je 30.6.2012, základní lhůta uplyne 30.6.2015. V případě, že bude v období 1.7.2014 – 30.6.2015 podáno dodatečné přiznání na rok 2011 prodlouží se lhůta až do 30.6.2016. Dne 29.6.2016 zahájí SD daňovou kontrolu, která bude ukončena dne 29.6.2017 vydáním platebního výměru na doplacení daně 1 milion Kč. Z důvodu zahájení kontroly začala běžet znovu 3letá lhůta, a to od 29.6.2016 do 29.6.2019. Pokud podám hned 29.6.2017 žalobu ke krajskému soudu ohledně doměřené daně, pak se lhůta přeruší až do vydání pravomocného rozsudku (berme např. datum 30.6.2020...od tohoto dne pokračuje dál běh 3leté lhůty, která by skončila 29.6.2022). Dnem 30.6.2021 však uplyne maximální (objektivní) 10letá lhůta a tímto dnem tedy definitivně končí právo doměřit daň za rok 2011.

Speciální případy prodloužení promlčecí lhůty pro daň z příjmu

1) Vykázání daňové ztráty

Lze-li uplatnit daňovou ztrátu nebo její část lhůta pro vyměření jak pro zdaňovací období, v němž daňová ztráta vznikla, tak i pro všechna zdaňovací období, za která lze tuto daňovou ztrátu nebo její část uplatnit, končí současně se lhůtou pro vyměření za poslední zdaňovací období, za které lze daňovou ztrátu nebo její část uplatnit.

Příklad: v roce 2011 bude vykázána ztráta. Ztrátu lze uplatnit jako odečet 5 následujících let, tj. v letech 2012 – 2016. Promlčecí lhůta pro všechny uvedené roky se bude řídit podáním přiznání za rok 2016. Pokud bud podáváno k 30.6.2017, pak začne běžet základní 3letá lhůta až do 30.6.2020. Pokud nedojde k jiným skutečnostem, které by lhůtu prodloužily (viz. příklad výše) skončí teprve tímto dnem právo doměřit daň za roky 2011 – 2016.

Právní informace:

Tento materiál je poskytován jako interní obecná informace a není určen k dalšímu veřejnému šíření. Informuje o změnách v právních předpisech, ale neobsahuje úplný výčet těchto změn. V případě jakýchkoliv dotazů mě, prosím, kontaktujte. Za jednání nebo rozhodnutí učiněná na základě tohoto materiálu nenese jeho autor žádnou odpovědnost.

2) Leasing

Lhůty pro doměření daně z důvodů nesplnění podmínek pro uplatnění nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku jako výdaje počínají běžet od konce kalendářního roku, v němž bylo možno poprvé ověřit splnění těchto zákonných podmínek.

Příklad: společnost pořídila na leasing osobní automobil 5.2. 2010. Leasing bude řádně ukončen po 54 měsících (povinná doba trvání leasingu pro automobily), tj. v roce 2014. POUZE pro doměření daně z důvodu kontroly splnění podmínek leasingu začne běžet 3letá promlčecí lhůta ode dne stanoveného pro podání přiznání za rok 2014, tedy např. 30.6.2015. Právo kontrolovat tedy účetní případy, týkající se tohoto leasingu, uplyne (pokud nedojde k jiným skutečnostem, které by lhůtu prodloužily, viz. příklad výše) 30.6.2018.

SANKCE

Pokuta za opožděné podání – NOVĚ POVINNOST PŘEDEPSAT !!!

Dosud bylo na správci daně, zda při opomenutí včasného podání předepíše tzv. „zvýšení daně“. V praxi bylo ojedinělé zmeškání lhůty tolerováno, zejména v případech nulových podání. Nyní je správce daně **POVINEN** každé pozdě podané daňové tvrzení sankcionovat. Nově se zavádí i sankce v případě záporné daňové povinnosti, která je de facto ve prospěch státu.

Pravidla pro udělení pokuty:

- a) **zpoždění je delší než 5 pracovních dnů**
- b) 0,05 % z daně nebo odpočtu DPH za každý den prodlení, nejvýše však 5 % této daně
- c) 0,01 % z daňové ztráty za každý den prodlení, nejvýše však 5 % této ztráty
- d) Minimum = 500 Kč, maximum = 300.000 Kč

Penále

Vzniká pouze při dodatečném doměření daně správcem daně z jeho podnětu, nikoli podáním dodatečného daňového přiznání. Sankce z poslední známé daňové povinnosti činí:

- e) 20 %, je-li daň zvyšována,
- f) 20 %, je-li snižován daňový odpočet, nebo
- g) 1 %, je-li snižována daňová ztráta

Úrok z prodlení (při úhradě daně po splatnosti)

Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, **počínaje 5. pracovním dnem** následujícím po dni splatnosti. Je zde tedy tolerance 4 dnů, za které úrok z prodlení nenabíhá.

Přechodná ustanovení – od 1.1.2011 již lhůty NOVĚ

Pro posouzení běhu a délky lhůty, která započala do 31.12.2010, se ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona postupuje podle ustanovení tohoto zákona.

S přáním „obrně se proti změnám“



Právní informace:

Tento materiál je poskytován jako interní obecná informace a není určen k dalšímu veřejnému šíření. Informuje o změnách v právních předpisech, ale neobsahuje úplný výčet těchto změn. V případě jakýchkoliv dotazů mě, prosím, kontaktujte. Za jednání nebo rozhodnutí učiněná na základě tohoto materiálu nenese jeho autor žádnou odpovědnost.