

Analýza následků neplnění daňových povinností u vybrané společnosti dle daňového řádu

Ivana Kočišová

Bakalářská práce
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ivana Kočišová**
Osobní číslo: **M130198**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza následků neplnění daňových povinností u vybrané společnosti dle daňového řádu**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních zdrojů a zpracujte teoretické poznatky o daňovém řádu.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Analyzujte daňové povinnosti a následky při jejich nedodržení u vybraného subjektu.
- Navrhňte řešení pro vybranou společnost při neplnění daňových povinností.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

European tax handbook. Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 1990–2014, 1026 sv. ISSN 0925-9759.

HNÁTEK, Miloslav. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 1. vyd. Praha: ESAP, 2015, 159 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

KRATOCHVÍL, Jaroslav a Aleš ŠUSTR. Průvodce novým daňovým řádem s příklady, vzory a judikáty: [praktická příručka]. Praha: Linde, 2011, 372 s. ISBN 978-80-7201-831-4.

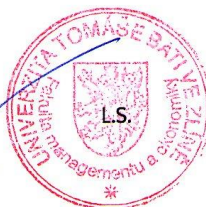
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Vzory korespondence podle daňového řádu. 2., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 447 s. ISBN 978-80-7263-941-0.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **15. února 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2016**

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípoštěním tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 16. 5. 2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na následky neplnění daňových povinností podle daňového řádu. Teoretická část práce vymezuje základní daňové pojmy a pojmy související s postupem daňových povinností se správcem daně. Dále se teoretická část zabývá následky porušení daňových povinností, jako jsou sankce, pokuty a penále. Praktická část práce obsahuje řešení konkrétních případů porušení povinností, a jaký mají dopad na vybranou společnost. Jsou popsány možnosti, které společnost má v situacích, kdy nedodrží zásadu součinnosti se správcem daně. Návrhová část určuje postupy jak předejít těmto následkům, kterými se mohou zmírnit nebo eliminovat. Byl sestaven daňový kalendář, který obsahuje lhůty veškerých daňových povinností týkajících se společnosti na celý kalendářní rok.

Klíčová slova: daňová povinnost, daňový řád, správce daně, pokuta, daňový kalendář

ABSTRACT

Bachelor thesis deals with the consequences of failure to comply with tax obligations according to the tax code. The theoretical part specifies basic tax concepts and concepts related to the procedure of tax obligations with the tax administrator. The theoretical part also defines the consequences of failure to comply with tax obligations. For example sanctions and penalty. The practical part defines solution to specific of failure to comply with tax obligations in selected company. There are discussed possibilities for failure of the principle of cooperation with the tax administrator. The suggestion part with recommendations contains possibilities and measures which could reduce or even eliminate the consequences. There is drafted tax calendar that contains all tax obligations for a full calendar year.

Keywords: Tax Obligation, Tax Code, Tax Administrator, Penalty, Tax Calendar

Ráda bych poděkovala mé vedoucí bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za poskytnutí rad, připomínek a především za strávený čas, který mi věnovala při zpracování bakalářské práce. Velký dík také patří vybrané společnosti za umožnění pro ně zpracovat dané téma. V neposlední řadě patří poděkování mým přátelům a rodině za jejich podporu, trpělivost a oporu nejen při psaní této práce, ale po celou dobu mého studia.

Motto

„Nikdo není tak dobrý, aby nemohl být špatný, a nikdo nemůže být tak špatný, aby nemohl být dobrý.“

Fjodor Michajlovič Dostojevskij

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÁ TEORIE	13
1.1 DEFINICE DANĚ	13
1.2 FUNKCE DANÍ.....	13
1.2.1 Funkce alokační	13
1.2.2 Funkce redistribuční.....	13
1.2.3 Funkce stabilizační.....	14
1.3 TŘÍDĚNÍ DANÍ.....	14
1.3.1 Daně přímé	14
1.3.2 Daně nepřímé	14
1.3.3 Klasifikace OECD.....	14
1.3.4 Daňová soustava ČR	15
1.4 VYMEZENÍ DAŇOVÝCH POJMŮ.....	15
1.4.1 Daňová povinnost.....	15
1.4.2 Správce daně	16
1.4.3 Daňové tvrzení	16
2 DAŇOVÝ ŘÁD	17
2.1 PŘEDMĚT A ÚČEL ÚPRAVY.....	17
2.2 ZÁKLADNÍ ZÁSADY SPRÁVY DANÍ	17
2.3 LHŮTY.....	20
2.3.1 Počítání času.....	20
2.3.2 Prodloužení lhůty	21
2.4 POSTUPY PŘI SPRÁVĚ DANÍ.....	21
2.4.1 Vyhledávací činnost	22
2.4.2 Vysvětlení	22
2.4.3 Místní šetření.....	22
2.4.4 Daňová kontrola	23
2.4.5 Postup k odstranění pochybností.....	23
2.5 REGISTRAČNÍ ŘÍZENÍ	23
3 DAŇOVÉ ŘÍZENÍ	25
3.1 NALÉZACÍ ŘÍZENÍ	25
3.1.1 Vyměřovací řízení	25
3.1.2 Doměřovací řízení.....	26
3.2 PLATEBNÍ ŘÍZENÍ.....	26
3.3 POSTUP PŘI NEPODÁNÍ ŘÁDNÉHO NEBO DODATEČNÉHO DAŇOVÉHO TVRZENÍ	27
3.4 PLACENÍ DANÍ	27
3.4.1 Nedoplatek	27
3.4.2 Přeplatek.....	27
3.4.3 Posečkání.....	28
3.4.4 Lhůta pro placení daní.....	28

3.5	VYMÁHÁNÍ DANÍ	28
4	NÁSLEDKY PORUŠENÍ POVINNOSTI PŘI SPRÁVĚ DANÍ.....	29
4.1	PORUŠENÍ POVINNOSTI MLČENLIVOSTI	29
4.2	POŘÁDKOVÁ POKUTA	29
4.2.1	Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy	30
4.3	POKUTA ZA OPOŽDĚNÉ TVRZENÍ DANĚ	31
4.4	PENÁLE	31
4.5	ÚROK Z PRODLENÍ.....	32
4.6	PROMINUTÍ PENÁLE	32
4.7	PROMINUTÍ ÚROKU Z PRODLENÍ A ÚROKU Z POSEČKANÉ ČÁSTKY	33
5	JEDNOTLIVÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI	34
5.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	34
5.1.1	Registrace poplatníka	34
5.1.2	Podání daňového tvrzení	34
5.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	35
5.2.1	Osoba povinná k dani	35
5.2.2	Plátce	35
5.2.3	Dobrovolná registrace plátce.....	35
5.2.4	Nespolehlivý plátce	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	36
6	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	37
7	ROZHODNUTÍ O REGISTRACI.....	38
8	VÝZVA K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ V REGISTRAČNÍM ŘÍZENÍ.....	40
8.1.1	Výpočet lhůty	41
8.1.2	Společnost vyhoví	41
8.1.3	Společnost nevyhoví	42
9	VÝZVA K PŘEDLOŽENÍ DŮKAZNÍCH PROSTŘEDKŮ.....	43
9.1	STANOVENÍ LHŮTY	43
9.2	SPOLEČNOST NEVYHOVÍ.....	44
10	VÝZVA K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ V REGISTRAČNÍCH ÚDAJÍCH (TROLEG)	45
10.1	STANOVENÍ LHŮTY	45
10.2	SPOLEČNOST VYHOVÍ	46
10.3	SPOLEČNOST NEVYHOVÍ.....	46
10.3.1	Pokuta.....	46
10.3.2	Nespolehlivý plátce	47
11	VÝZVA K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ NA ZÁKLADĚ PŘIZNÁNÍ K DANÍ Z PŘIDANÉ HODNOTY	49
11.1	STANOVENÍ LHŮTY	49
11.2	SPOLEČNOST VYHOVÍ	50
11.3	SPOLEČNOST NEVYHOVÍ.....	50
12	SDĚLENÍ VÝSLEDKU POSTUPU K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ	51

12.1	SPOLEČNOST PODÁ NÁVRH.....	52
12.2	SPOLEČNOST NEPODÁ NÁVRH.....	52
13	PLATEBNÍ VÝMĚR NA DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	53
14	DAŇOVÝ KALENDÁŘ.....	54
15	DOPORUČENÍ PRO VYBRANOU SPOLEČNOST	66
	ZÁVĚR	68
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	69
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	71
	SEZNAM OBRÁZKŮ	72
	SEZNAM TABULEK.....	73
	SEZNAM PŘÍLOH.....	74

ÚVOD

V dnešní době se každý člověk setkává s problematikou daní. Netýká se to jen člověka jakožto fyzické osoby, ale i právnických osob. Všichni mají určité daňové povinnosti a musí odvádět daně. Někteří méně a jiní zase více. Nikdo se ale placení daní nevyhne. K tomu je určen správce daně, který se stará a dohlíží na to, aby všichni své daňové povinnosti plnili řádně a včas. Existuje ovšem mnoho firem, více než by bylo dobré, které si nedávají pozor na své daňové povinnosti, a tudíž je nevědomky neplní, nebo je plnit nechťejí. Z takových důvodů musí mít fyzické i právnické osoby přehled a znalosti o zákonech, které se týkají nejen daní, ale i zákona o účetnictví, o obchodních korporacích nebo o občanském zákoníku a dalších. Díky těmto znalostem je právě možné se vyvarovat chyb a porušení, kterých se jinak svou neznalostí dopouštějí.

Jak již bylo řečeno, je velké množství společností, které tyto znalosti nemají, a proto se dopouštějí porušení povinností při správě daní. Z tohoto důvodu je tato práce zaměřena především na postupy porušení daňových povinností při správě daní a jejich následky. Teoretická část se věnuje vysvětlení základních daňových pojmů, uvedení do daňové problematiky a seznámení se s postupy správce daně podle daňového řádu. Vysvětluje se zde co vůbec daňový řád je, jaká úprava mu předcházela a jaký je jeho účel. V další části jsou popsána různá daňová řízení, jakých se může daňový subjekt účastnit. Závěr teoretické části je věnován tomu, co všechno musí očekávat daňový subjekt, pokud nebude plnit své daňové povinnosti řádně tak jak má a ve stanovených lhůtách.

V praktické části již budou představeny a řešeny konkrétní situace vybrané společnosti, která porušuje své daňové povinnosti při komunikaci se správcem daně. To znamená, že neuvádí například veškeré údaje, které správce daně požaduje. Následně jsou uvedeny situace, co by měla společnost udělat pro řádné plnění svých povinností, a v případě jejich neplnění jsou rozvedeny možnosti následků, které společnost bude mít, pokud neodstraní veškeré pochybnosti, které správce daně zjistil.

Je tedy velice důležité vědět, co, kdy a jak má společnost dělat proto, aby nedocházelo k takovým situacím při neplnění daňových povinností, kterými mohou být různé pokuty a penále. Je třeba společnosti navrhnout jak se má správně chovat při komunikaci se správcem daně a na co si má dávat pozor.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cíle práce

Nedílnou součástí každého daňového subjektu je placení daní a dodržování daňových povinností. Daně jsou jedním z hlavních příjmů veřejného rozpočtu, proto správce daně dohlíží na jejich správný a včasný výběr. Daňové povinnosti ale mohou pro mnohé společnosti představovat významný náklad, který ovlivňuje jejich existenci. Z tohoto důvodu pak neplní své povinnosti řádně a včas.

Hlavním cílem bakalářské práce je analýza následků neplnění daňových povinností podle daňového řádu. Vymezení určitých daňových povinností, které je vybraná společnost povinna dodržovat při komunikaci se správcem daně podle zákona o daňovém řádu. Sestavení možných návrhů, jak postupovat při nedodržení daňových povinností, jak řešit jejich následky a případné možnosti předcházení těchto chyb.

Metody práce

Pro zpracování bakalářské práce jsou použity především metody sběru dat, informací a analýza dokumentů. Teoretická část využívá zejména metody deskripce, jinak řečeno popisu dané problematiky a studia písemných pramenů v podobě jak papírové, tak i elektronické. Při studiu písemných pramenů se jedná o studium informací, jejichž sběr již byl z různých důvodů dříve proveden. Při vlastním výzkumu se tedy jedná již jen o sekundární neboli druhotné zpracování literárních zdrojů, hlavně tedy z příslušných právních norem a odborné literatury, a teoretických poznatků o daňovém řádu.

Praktická část je zpracována metodou analýzy dokumentů poskytnutých vybranou společností. Těmito dokumenty se myslí především výzvy, které obdržela od místně příslušného správce daně. V první řadě je vybraná společnost charakterizována. Poté jsou zpracovány a vyhodnocovány jednotlivé výzvy, a následně jsou demonstrovány postupy, jak se má vybraná společnost v takových případech zachovat. Na základě těchto postupů jsou společnosti navrženy a doporučeny řešení při neplnění daňových povinností.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÁ TEORIE

První část bakalářské práce je věnována vysvětlení základních pojmů v oblasti daní. Problematika daňové teorie totiž není vůbec jednoduchá.

1.1 Definice daně

Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní. Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (Kubátová, 2015, s. 16).

Pro účely správy daní pak daňový řád stanoví, že předmětem správy jsou daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu, tzv. „vratkou“.

Daně se podle daňového řádu rozumí:

- Peněžité plnění, které většinou hmotněprávní zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek
- Peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle daňového řádu (např. zákon o rozpočtových pravidlech)
- Peněžité plnění v rámci dělené správy

Daň v sobě zahrnuje také příslušenství daně, kterým se rozumějí úroky, penále, pokuty a náklady řízení (Prudký, Lošťák, 2015, s. 17 - 18).

1.2 Funkce daní

Úloha zdanění vyplývá z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru

1.2.1 Funkce alokační

Uplatňuje se tehdy, jestliže trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů. Alokační funkce znamená buď vložení prostředků tam, kam jich trh vkládá málo, nebo naopak odejmutí prostředků z oblastí, kde jich je příliš mnoho. Daně obvykle „přidají“ peníze do určitých oblastí pomocí daňových úlev, například na ekologické zdroje energie (Kubátová, 2015, s. 19).

1.2.2 Funkce redistribuční

Veřejné finance (daně) mají za úkol přesunout část důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším (Kubátová, 2015, s. 19).

1.2.3 Funkce stabilizační

Tato funkce znamená zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice v zájmu zajištění dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. Význam daní jakožto příjmů veřejných rozpočtů vyjadřuje jejich podíl na celkových příjmech, který v ČR dosahuje více než 90% (Kubátová, 2015, s. 19).

1.3 Třídění daní

Daně se dají třídit z různých hledisek. Nejčastější a nejzákladnější je však rozdělení na daně přímé a nepřímé.

1.3.1 Daně přímé

Poplatník je platí na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt. Jedná se o daně z důchodů a daně majetkové, případně o daně z hlavy (Kubátová, 2015, s. 20).

1.3.2 Daně nepřímé

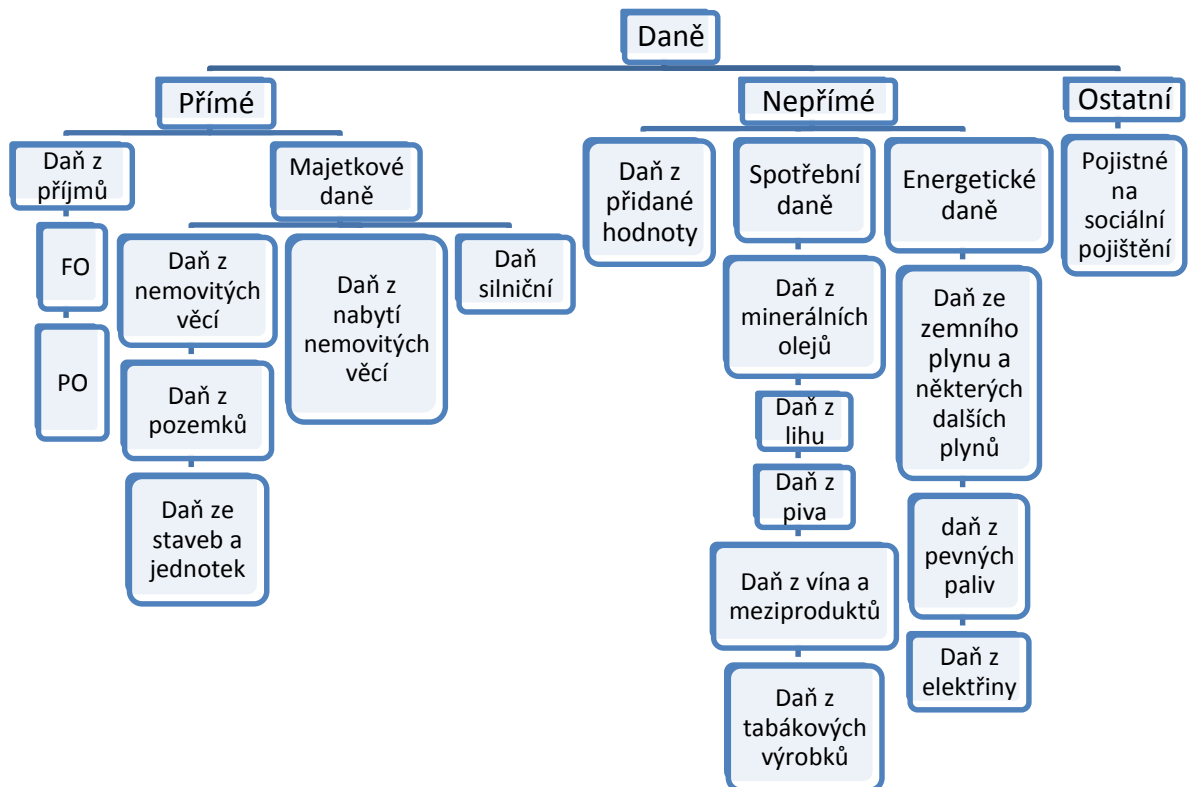
Subjekt, který daň odvádí, ji neplatí z vlastního důchodu, ale přenáší je na jiný subjekt. Mezi nepřímé daně řadíme daně ze spotřeby a obrátů, daň z přidané hodnoty a také cla (Kubátová, 2015, s. 20).

1.3.3 Klasifikace OECD

Podle této klasifikace se do daní řadí i povinné příspěvky na sociální zabezpečení. Slouží hlavně pro porovnání různých zemí. Definice daně je podle této organizace následující:

„Daň je povinná nenávratná platba ve prospěch veřejné vlády. Daně jsou nenávratné v tom smyslu, že užitek, který za to vláda poplatníkovi poskytuje, není normálně v proporci k jeho platbě“ (Kubátová, 2015, s. 23).

1.3.4 Daňová soustava ČR



Obr. 1 Daňová soustava České republiky (Marková, 2015)

1.4 Vymezení daňových pojmů

1.4.1 Daňová povinnost

Daňová povinnost je v daňovém řádu vymezená takto: „*Daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající*“ (Česko, 2009).

Jednotlivé daňové zákony pak vymezují, jaké jsou přesné skutečnosti, které určují vznik daňové povinnosti (Kobík a Kohoutková, 2013 s. 29).

Vymezením pojmu „daňová povinnosti“ se zabýval také Ústavní soud, kde ve svém nálezu z 15. 1. 1999 konstatoval, že jde o povinnost veřejnoprávní. Dalo by se říci, že se jedná o skutečnost, kdy začíná vznik celé řady povinností spojených s realizací základní daňové

platební povinnosti, tedy příjmu či vratky veřejnoprávního rozpočtu. Tento právní názor je podložen i judikaturou Nejvyššího správního soudu a dikcí § 239 odst. 1. (Kobík a Koutková, 2013, s. 29).

1.4.2 Správce daně

Daňový řád v § 10 odst. 1. říká, že správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní. Odst. 2 téhož paragrafu nám říká, že správním orgánem se rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy. §10 odst. 3 vymezuje způsobilost správce daně, a to způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správou daní a v tomto rozsahu má i procesní způsobilost (Česko, 2009).

1.4.3 Daňové tvrzení

Daňové tvrzení je legislativní zkratka, která byla zavedena spolu s daňovým řádem a slouží k větší přehlednosti textu a jeho zkrácení. Řádné daňové tvrzení je pojem, který se využívá pro podání daňového přiznání, hlášení nebo vyúčtování. Dodatečné daňové tvrzení pak slouží jako zkrácený pojem pro dodatečné daňové přiznání, dodatečné vyúčtování nebo následné hlášení (Česko, 2009).

2 DAŇOVÝ ŘÁD

Základním právním předpisem pro daňové řízení je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Tento zákon nabyl účinnosti podle §266 dne 1. 1. 2011 a nahradil tak letitý zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, který byl účinný od 1. 1. 1993.

Zákon obsahuje úpravu práv a povinností, kterou lze provést společně pro daňové zákony tam, kde se předpokládá minimální počet odůvodněných odchylek v jednotlivých hmotně-právních daňových zákonech z důvodů odlišností jednotlivých daní. Jedná se zejména o důsledky porušení platební povinnosti (Důvodová zpráva k daňovému řádu).

2.1 Předmět a účel úpravy

Předmětem úpravy daňového řádu, jak vyplývá z § 1, je postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní (Česko, 2009).

Podle daňového řádu je cíl správy daní oproti předchozí právní úpravě pojat obecněji a vyváženěji, neboť výchozím kritériem není pouze eliminace možného zkrácení daně, nýbrž správné zajištění a stanovení daně, jakož i zajištění její úhrady (Důvodová zpráva k daňovému řádu).

Správa daní je pojem, který se používá v nejširším slova smyslu pro správu peněžitých plnění splňujících kritéria vymezená v § 2. V tomto ohledu cíl správy daní navazuje na smysl samotné existence daní, kterým je zajištění financování veřejných potřeb společnosti, ačkoliv toto není explicitně stanoveno v zákoně (Důvodová zpráva k daňovému řádu).

Správa daní je však výsledkem spolupůsobení i dalších osob, především daňových subjektů, které plněním svých povinností zásadním způsobem ovlivňují úspěšnost výkonu berního práva (povinnost tvrzení daně, důkazní břemeno). Důležitou součástí správy daně je také mezinárodní spolupráce daňových správ na základě mezinárodních ujednání a zvláštních zákonů (Důvodová zpráva k daňovému řádu).

2.2 Základní zásady správy daní

Daňové řízení je ovládáno určitými základními zásadami. V § 5 až § 9 jsou vymezeny zásady hodné vyjádření v úvodních ustanoveních daňového procesního zákona a tvoří provázaný systém. Jejich výběr byl ovlivněn komparací se zásadami vyjádřenými v procesním předpise, v ustanovení § 2 až § 8 správního řádu, a snahou zachovat i typické zásady ovlivňující správu daní, které jsou vyjádřeny v ZSDP (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 34).

Kratochvíl a Šustr (2015, s. 20) uvádí, že zásady jakožto základní interpretační pravidla slouží jako důležitý prostředek k tomu, abychom si správně vyložili všechna ustanovení daňových zákonů, a je třeba mít je neustále na zřeteli při jejich aplikaci.

Daňový řád obsahuje 15 základních zásad daňového řízení.

§ 5

Zásada zákonnosti

Odstavec 1 je vyjádřením ústavní zásady, že daně a poplatky lze ukládat pouze na základě zákona. Práva a povinnosti jsou ukládány daňovým subjektům jak zákony, tak také vyplývají z mezinárodních smluv, které jsou součástí právního řádu. (Důvodová zpráva daňového řádu)

Zásada legální licence

Odstavec 2 přímo konkretizuje ústavní zásadu enumerativnosti státních pretenzí. Tato zásada říká, že správce daně má zákonem jasně určeny své pravomoci co do účelu konání a co do rozsahu konání. Má zakázanou libovůli (Česko, 2009).

Zásada přiměřenosti a ochrany práv zúčastněných osob

Odstavec 3 říká, že správce daně by měl zatěžovat daňový subjekt co nejméně, ale do té míry, aby bylo dosaženo cíle daňového řízení (Česko, 2009).

§ 6

Zásada procesní rovnosti

Pro správu daní je podle odstavce 1 charakteristické, že všechny osoby zúčastněné na správě daní mají stejná procesní práva a povinnosti v souladu s principem nestrannosti (Česko, 2009).

Zásada součinnosti

Povinnost daňových subjektů a dalších zúčastněných osob na daňovém řízení spolupracovat při stanovení daňových povinností se správcem daně. Toto vymezuje odstavec 2. Porušení této zásady může mít za následek sankce (Česko, 2009).

Zásada poučovací

Odstavec 3 odpovídá ústavnímu právu na právní pomoc v řízení před orgánem veřejné moci. Smyslem této zásady je poskytnout poučení zejména o procesních právech a povinnostech, ale ne zajistit výklad textu zákona (Česko, 2009).

Zásada korektního jednání

Tuto zásadu upravuje odstavec 4. Dalo by se označit také jako zásada vstřícnosti a slušnosti. Správce daně vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc (Česko, 2009).

§ 7**Zásada rychlosti řízení**

Odstavec 1 vymezuje tuto obecnou zásadu. Správce daně musí postupovat v daňovém řízení bez zbytečných odkladů. Ale obecnou ochranu při jejím porušení upravuje ustanovení o ochraně před nečinností § 38 (Česko, 2009).

Zásada hospodárnosti

Odstavec 2 hovoří o tom, že správce daně musí konat tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady (Česko, 2009).

§ 8**Zásada volného hodnocení důkazů**

Tuto zásadu vymezuje odstavec 1, kde je uvedeno, že hodnocení probíhá podle volného uvážení správce daně. Správce pak posuzuje každý důkaz jednotlivě a všechny důkazy v jejich vzájemné souvislosti (Česko, 2009).

Zásada legitimního očekávání

Podle 2. odstavce se předpokládá, že při rozhodování ve skutkově shodných nebo podobných případech nebudou vznikat u různých subjektů bezdůvodné rozdíly a zároveň tak posiluje zásadu rovnosti osob zúčastněných na řízení (Česko, 2009).

Zásada materiální pravdy

Je to velmi důležitá zásada, která podporuje objektivnost daňového řízení a správné uplatňování daňových zákonů v praxi. Důkazní břemeno k uplatnění této zásady, která je vymezená ve 3. odstavci nese správce daně (Česko, 2009).

§ 9

Zásada neveřejnosti a mlčenlivosti

Tato zásada je vymezena v odstavci 1 a říká, že řízení je neveřejné, a proto se ho mohou účastnit kromě daňových subjektů pouze osoby zainteresované za podmínek, které stanoví zákon. Jedná se o zástupce, odborné konzultanty, svědky, apod. Zároveň tato zásada ukládá všem osobám zúčastněným na daňovém řízení zachovat mlčenlivost o všech věcech, které se dozvěděly v daňovém řízení (Česko, 2009).

Zásada oficiality

V odstavci 2 je vymezena povinnost správce daně zahájit daňové řízení jak na návrh daňového subjektu, tak i z vlastního podnětu vždy, pokud jsou splněny zákonné podmínky pro vznik či existenci daňové pohledávky (Česko, 2009).

Zásada shromažďování údajů

Odstavec 3 obecně upravuje rozsah oprávnění správce daně ke shromažďování údajů, které se používají při správě daní. Toto shromažďování má striktně stanovené hranice. Toto oprávnění je realizováno především před zahájením řízení ve vyhledávací činnosti (Prudký a Lošťák, 2015, s. 24).

2.3 Lhůty

Na lhůty jsou vázány práva a povinnosti daňových subjektů, třetích osob a také správců daní. Lhůty je třeba respektovat. Jsou stanoveny zákonem nebo jakýmkoli jiným předpisem nižší právní síly. Lhůty slouží daňovým subjektům pro vykonání činností, které jsou důležité pro daňové řízení. Například lhůta pro registraci subjektu, pro podání daňového přiznání, pro placení daní atp. Lhůty jsou vymezené v zákoně č. 280/2009 Sb. v paragrafech 32 až 38 (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 160).

2.3.1 Počítání času

Počítání času je vymezuje § 33, který upravuje začátky a konce běhu lhůt. Pokud jsou lhůty stanoveny podle týdnů, měsíců nebo let, potom začínají běžet tím dnem, který následuje po dni, ve kterém došlo ke skutečnosti určující počátek lhůty, a končí uplynutím dne, jenž se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje se dnem, ve kterém začala lhůta běžet. To znamená, že pokud máme 3 týdenní lhůtu, ve které dojde ke skutečností pro

začátek lhůty v pondělí, tak začíná běžet od úterý a její běh končí v úterý po uplynutí 3 týdnů, tedy 21 dnů (Česko, 2009).

V případě 3 měsíční lhůty, kdy ke skutečným určující počátek lhůty došlo 30. 8., lhůta začíná běžet následující den, tedy 31. 8. a končí 30. 11., ačkoliv měla lhůta končit 31. 11., což ovšem kalendář neumožňuje, proto v souladu s ustanovením v prvním odstavci § 33 bude posledním dnem lhůty poslední den třetího měsíce (Česko, 2009).

2.3.2 Prodloužení lhůty

O tom, kdy a jak lze lhůty prodloužit hovoří tento zákon v § 36. Je možné prodloužit lhůty jak správcovské, tak i zákonné, pokud to zákon umožňuje, pokud je to ze závažných důvodů a pokud byla žádost o prodloužení lhůty podána před jejím uplynutím. Jsou ovšem i lhůty, které nelze prodloužit. Jsou to lhůty prekluzivní, které jsou spojeny se zánikem procesního práva. Jedná se tedy například o lhůty pro uplatnění opravných prostředků proti rozhodnutí správce daně, lhůty pro stanovení daně a pro jejich placení (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 174).

Odstavec 2 v § 36 stanovuje povinnost správci daně automaticky povolit prodloužení lhůty na základě první žádosti, pokud se nejedná o lhůtu zákonnou. Tu pak prodlouží minimálně o dobu, která v den podání žádosti ještě zbývá ze lhůty, jež je předmětem žádosti o prodloužení. Jestliže ale žadatel žádá o kratší lhůtu, pak je správce daně žádostí vázán (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 174).

„Toto prodloužení se uplatňovalo i podle § 14 odst. 3 ZSDP a často a úspěšně je užívaly obeznámené daňové subjekty, zejména však daňoví poradci. Jeden z autorů se domnívá, že na druhou stranu tato taktika může přinést tzv. bumerangový efekt v případech, kdy správce daně již podvědomě zvažuje podání žádosti o prodloužení ve smyslu tohoto ustanovení a stanoví proto záměrně kratší dobu, než by považoval za přiměřenou“ (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 174).

2.4 Postupy při správě daní

Mezi postupy při správě daní patří vyhledávací činnost, vysvětlení, místní šetření, daňová kontrola a postup k odstranění pochybností.

2.4.1 Vyhledávací činnost

Správce daně vyhledává před zahájením řízení i v jeho průběhu důkazní prostředky. Také ověřuje a shromažďuje informace o evidenci a registraci daňových subjektů, o jejich činnosti, příjmech a majetkových poměrech pro správné zjištění, stanovení a placení daně. Na rozdíl od daňové kontroly může být vyhledávací činnost vykonávána i bez přímé součinnosti s daňovým subjektem. Výsledky této činnosti se tak použijí po zahájení příslušného daňového řízení nebo v jeho průběhu (Prudký a Lošťák, 2015, s. 80).

2.4.2 Vysvětlení

Vysvětlení může správce daně v rámci vyhledávací činnosti opatřit, aby bylo možné prověřit skutečnosti rozhodné pro naplnění cíle správy daní. Podat vysvětlení má povinnost každý, koho správce vyzve. Toto vysvětlení však slouží pouze pro potřeby vyhledávací činnosti, a nemůže se tedy stát důkazním prostředkem po zahájení daňového řízení. Pokud by ovšem nastala situace, kdy by během řízení bylo třeba potvrdit údaje z vysvětlení, musela by být osoba, která podávala vysvětlení vyzvána správcem daně jako svědek (Vančurová a Boněk, 2011, s. 65).

2.4.3 Místní šetření

Správce daně vyhledává v rámci místního šetření důkazní prostředky a provádí ohledání nejen u daňových subjektů, ale také u dalších osob, kterými mohou být například dodavatelé, odběratelé nebo zprostředkovatelé. Během místního šetření má správce daně určité výsadní postavení a také řadu práv. Jak uvádějí ve své knize Prudký a Lošťák (2015, s. 81 - 82), je místní šetření určeno především k ověření skutečností, které jsou rozhodné pro registraci daňových subjektů, pro uplatnění nadměrných odpočtů, pro stanovení výše příjmů pro uskutečnění zdanitelných plnění u DPH v oblasti dodávek zboží a služeb, pro vymáhání daňových nedoplatků a další skutečnosti, které jsou rozhodné pro stanovení a placení daně.

Pracovník, který provádí místní šetření je ze zákona povinen se prokazovat služebním průkazem. Následně sepisuje protokol nebo úřední záznam, záleží na povaze šetření (Prudký a Lošťák, 2015 s. 82).

2.4.4 Daňová kontrola

Daňová kontrola slouží především k podrobnému zjištění nebo ověření daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně, která se vztahuje k jednomu daňovému řízení. Během daňové kontroly je podstatné správně vymezit předmět kontroly, tedy určit, o jakou daň a jaké zdaňovací období se bude jednat. Poté je důležité stanovit rozsah kontroly. Zda se budou kontrolovat skutečnosti v plném rozsahu nebo jen některé. Stejně jako u místního šetření má k provedení kontroly pracovník správce daně řadu pravomocí a oprávnění. Na opačné straně má daňový subjekt zákonem uloženou řadu povinností a zaručená práva. Daňová kontrola může, ale nemusí být zahájena na základě oznámení. Jednoznačně ale začíná okamžikem, kdy je realizován první úkon od správce daně vůči daňovému subjektu, kdy je vymezen předmět a rozsah kontroly a správce začne zjišťovat okolnosti pro správné zjištění a stanovení daně. Vlastní kontrola končí sepsáním zprávy o kontrole, jejím projednáním s daňovým subjektem a jeho podpisem. Zákon stanovuje, že den podpisu zprávy je dnem jejího oznámení a také dnem ukončení kontroly (Prudký a Lošťák, 2015, s. 83 – 85).

2.4.5 Postup k odstranění pochybností

Díky postupu k odstranění pochybností je možné případné vady podání odstranit. Smyslem je zajištění možnosti nápravy vad. Je to soubor úkonů, které se uplatňují pro potřeby dokazování v rámci nalézacího řízení. Jestliže vzniknou ze strany správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti písemností nebo dokladů, které daňový subjekt předložil, tak správce daně tyto pochybnosti daňovému subjektu sdělí. Také jej současně vyzve k odstranění pochybností, nebo aby se k nim vyjádřil. Ve výzvě je rovněž uvedena přiměřená lhůta k odpovědi, která nesmí být kratší než 15 dnů. Pokud není vyhověno této výzvě správce daně nebo není dodržena lhůta, je správce oprávněn stanovit daňovou povinnost dle pomůcek, které si správce opatří nebo které má k dispozici (Prudký a Lošťák, 2015, s. 91 – 93).

2.5 Registrační řízení

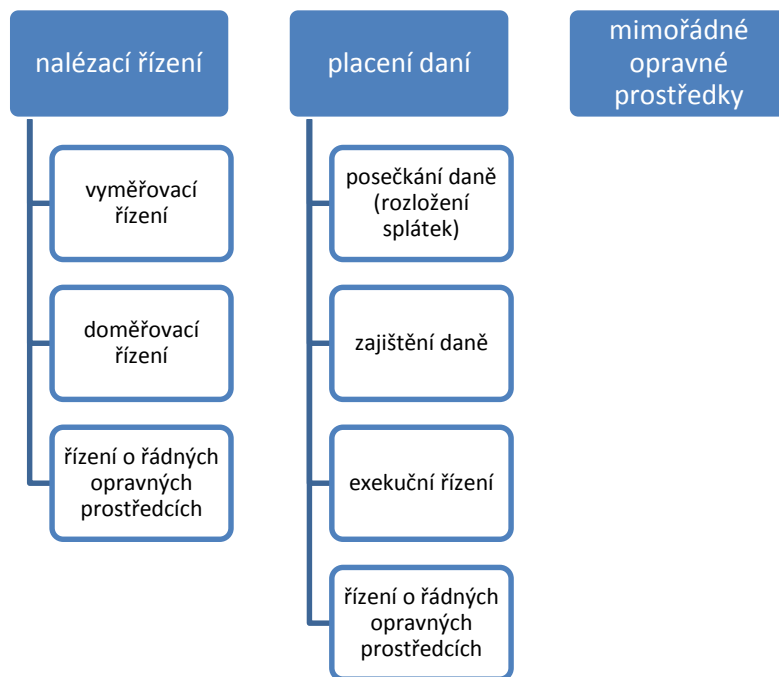
Registrační řízení prošlo novelou č. 458/2011 Sb. s účinností od 1. 1. 2013, kde došlo ke změně v plném rozsahu a nahradilo tak všech šest ustanovení, která byla převzata ještě s § 33 tehdejšího zákona o správě daní a poplatků (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 673).

„Registrační povinnost vzniká daňovému subjektu, kterému vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani“ (Česko, 2009).

3 DAŇOVÉ ŘÍZENÍ

Daňové řízení je pojem, kterého se týká § 134, a které se vede proto, aby se zajistilo správné zjištění a stanovení daně, a aby se zabezpečila její úhrada. Daňové řízení končí při splnění nebo při zániku daňové povinnosti, která s touto daní souvisí (Česko, 2009).

V následujícím obrázku je vidět, ze kterých dílčích řízení se daňové řízení skládá.



Obr. 2 Dílčí daňová řízení (Vančurová a Boněk, 2011, s. 73)

3.1 Nalézací řízení

Ve většině případů je daňové řízení zahájeno podáním daňového tvrzení, tím je současně také zahájeno nalézací řízení. Toto řízení v sobě zahrnuje řízení vyměřovací a doměřovací, jejichž účelem je správné a pravomocné stanovení daně. V rámci nalézacího řízení je ale také zahrnutá úprava, která je obsažena ve společných ustanoveních pro nalézací řízení, kde spadá i postup v případě nepodání řádného či dodatečného tvrzení, rozhodnutí a lhůty pro stanovení daně nebo zaokrouhlování (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 314).

3.1.1 Vyměřovací řízení

Výsledek vyměřovacího řízení je ten, že správce daně vyměří daň tak, jak byla navržena daňovým subjektem, ale může se také stát, že správce daně vyměří v jiné výši. Významnou změnou v daňovém řádu je to, že náhradní lhůta splatnosti je v takových případech ohledně

dohledaných a neuhrazených částek daně v tomto řízení nastavena na patnáct dnů až ode dne právní moci příslušného platebního výměru. Je ale nutné dávat pozor na to že podle § 252 daňového řádu vzniká z částky dohledané správcem daně úrok z prodlení daňovému subjektu, a to už od původní lhůty splatnosti do dne její úhrady. V nalézacím řízení jsou vydávána rozhodnutí, ve kterých je stanovena daň, a jsou označeny jako platební výměr, dodatečný platební výměr nebo hromadný předpisný seznam (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 316).

Řádné daňové tvrzení

„Řádné daňové tvrzení je povinen podat každý daňový subjekt, kterému to zákon ukládá, nebo daňový subjekt, který je k tomu správcem daně vyzván.“

„Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení“ (Česko, 2009).

§ 136 daňového řádu upravuje dobu pro podání daňového přiznání. Lhůty k jednotlivým daním stanovují ale zvláštní hmotněprávní daňové předpisy, které jednotlivé daně upravují (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 704).

3.1.2 Doměřovací řízení

K tomuto řízení by mělo docházet minimálně, na rozdíl od vyměřovacího řízení, které probíhá vždy. Řízení začíná podáním dodatečného daňového tvrzení k dani daňovým subjektem, nebo na základě vyzváním správce daně (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 698).

Dodatečné daňové tvrzení

K podání dodatečného daňového přiznání dochází v případě, že daňový subjekt zjistí, že jeho poslední známá daň nebyla správně stanovena. Potom musí podat dodatečné přiznání do konce měsíce následujícího po měsíci, kdy takovou skutečnost zjistil, a ve stejné lhůtě je také povinen rozdílную částku uhradit (Kratochvíl a Šustr, 2015 s. 329).

3.2 Platební řízení

V platební rovině jsou upraveny postupy pro povinnost placení daní. Pokud ale nedojde k úhradě daně ve stanoveném termínu, pak jsou vedena další dílčí řízení v této platební rovině. Jedná se o řízení o posečkání, zajišťovací řízení nebo také o vymáhací řízení. O tom, si ale řekneme více v kapitole placení daní (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 697).

3.3 Postup při nepodání řádného nebo dodatečného daňového tvrzení

V případě, že daňový subjekt nepodá řádné daňové tvrzení, tak jej správce daně vyzve k jeho podání a stanoví náhradní lhůtu. Pokud ale daňový subjekt nepodá daňové tvrzení ani v této lhůtě, může správce vyměřit daň podle pomůcek, nebo podle novely č. 458/2011 Sb. S účinností od 1. 1. 2015 může předpokládat, že daňový subjekt tvrdil v řádném daňovém tvrzení nulovou daň (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 743).

Jestliže daňový subjekt nepodá dodatečné daňové tvrzení na základě výzvy od správce daně, může správce doměřit daň dle pomůcek (Česko, 2009).

3.4 Placení daní

Správce daně dokumentuje díky evidenci daní jak vznik a stanovení daňových povinností, tak i splnění nebo jiný zánik těchto povinností. Sleduje jejich úhrady, z čehož mohou následně vznikat přeplatky či nedoplatky. Správce daně vede osobní daňový účet jednotlivým daňovým subjektům samostatně ke každé dani (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 342).

V daňovém procesu je velice důležité stanovení dne splatnosti a stanovení dne, kdy se již úhrada považuje za provedenou. Jestliže není úhrada daně provedena, pak má správce daně k dispozici celý rejstřík instrumentů, které jsou vymezeny v § 167 až v § 174, díky kterým lze budoucí platbu zajistit. K placení se velice úzce váže i úprava, která se týká následků při porušení povinností s placením daní, např. úrok z prodlení (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 762).

3.4.1 Nedoplatek

Za nedoplatek je považována částka daně, která nebyla uhrazena, ačkoliv uběhla lhůta pro její splatnost. Autoři Kobík a Kohoutková (2013, s. 776) ve své knize vytýkají to, že v průběhu daňového řízení velmi často dochází k situaci, že nedoplatek přestane být v podstatě splatným nebo vymahatelným (následky posečkání), a tím přestane vyhovovat vymezenému pojmu.

3.4.2 Přeplatek

Přeplatek je definován jako souhrnná částka plateb a vratek, která na osobním daňovém účtu převyšuje úhrn předpisů a odpisů na témže účtu v jeden okamžik. Jestliže má daňový subjekt na jednom z osobního daňového účtu přeplatek, pak je správce daně dle daňového řádu povinen tento přeplatek převést k úhradě nedoplatku na jiném osobním daňovém účtu

téhož daňového subjektu za podmínek, které jsou stanoveny v § 154 odst. 4. Na základě zásady hospodárnosti správy daní je dáno, že pokud převáděná částka je vyšší než 1 000 Kč, potom musí být daňový subjekt o převod přeplatku vyrozuměn (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 349 – 350).

3.4.3 Posečkání

Daňový řád umožňuje daňovému subjektu, aby odvrátil negativní dopady na něj, které jsou spojeny s úhradou daně, za předpokladu naplnění zákonných podmínek, za kterých může dojít k vydání rozhodnutí, díky kterému může daňový subjekt posečkat úhradu daně. Bude stanovena náhradní lhůta splatnosti nebo se daň rozloží do splátek.

Správce daně je vázán 30 denní lhůtou ode dne podání žádosti pro rozhodnutí o žádosti o posečkání nebo splátkování. V důsledku vydání tohoto rozhodnutí zaniká daňovému subjektu povinnost k úhradě úroku z prodlení. Místo toho mu ale vzniká povinnost uhradit úrok z posečkané částky. Tento úrok je také odvozován od repo sazby ČNB, ale jeho navýšení je o sedm procentních bodů, na rozdíl od úroku z prodlení, kde je navýšení o čtrnáct procentních bodů. Od 1. 1. 2015 je v daňovém řádu připuštěna možnost prominutí zcela nebo částečně úrok z posečkané částky, ale za podmínek, které jsou vymezeny v § 259b a § 259c (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 360 – 362)

3.4.4 Lhůta pro placení daní

Nedoplatky nelze vymáhat a vybírat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí šest let. Tato lhůta začíná běžet dnem splatnosti daně. V případě, že jde o nedoplatek z částky daně, ke které byla stanovena náhradní lhůta splatnosti, pak začíná lhůta pro placení běžet tímto náhradním dnem (Česko, 2009).

3.5 Vymáhání daní

Správa daní vychází ze základních zásad, a proto při volbě způsobu vymáhání volí takový, aby výše nákladů spojených s vymáháním nedosahovaly takové výše, jako samotný vymáhaný nedoplatek. Správce daně vymáhá nedoplatky buď daňovou exekucí, prostřednictvím soudního exekutora, popřípadě je uplatňuje v insolvenčním řízení nebo je přihlásí do veřejné dražby (Česko, 2009).

4 NÁSLEDKY PORUŠENÍ POVINNOSTI PŘI SPRÁVĚ DANÍ

Následky porušení povinností při správě daní jsou upraveny ve čtvrté části daňového řádu. Na obrázku vidíme základní sankce, které tvoří příslušenství daně.



Obr. 3 Příslušenství daně (Vančurová a Boněk, 2011, s. 134)

4.1 Porušení povinnosti mlčenlivosti

Porušení povinnosti mlčenlivost je upraveno v § 246. Podle zásady mlčenlivosti jsou osoby zúčastněné na správě daní a úřední osoby povinny zachovávat mlčenlivost. Za porušení této zásady jim může být uložena pokuta až do výše 500 000 Kč. Pokud správce daně uloží fyzické osobě tuto pokutu, pak se její placení řídí v souladu s § 161 a § 162 v rámci dělené správy (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 1031).

4.2 Pořádková pokuta

Prostřednictvím pořádkové pokuty vymezené v § 247 může správce daně donutit daňový subjekt k plnění zásady součinnosti, a tím tak zajistit řádný průběh řízení. Správce daně může uložit pokutu kterékoliv osobě, která se zúčastní na správě daní (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 1033).

Jestliže dotyčný stěžuje správu daní tím, že ruší pořádek, neuposlechne pokyn úřední osoby nebo pokud se chová urážlivě k úřední osobě nebo osobě, která je zúčastněná na správě

daní, pak může od správce daně dostat pokutu do výše 50 000 Kč. Ale odstavec 3 § 247 říká, že tato pořádková pokuta musí být uložena v rámci jednání, ve kterém došlo k porušení dané povinnosti (Česko, 2009).

Správce daně může také uložit pokutu do výše 500 000 Kč tomu, kdo závažně maří správu daní tím, že nevyhoví v dané lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžité povahy, která mu byla udělena zákonem bez dostatečné omluvy. Tuto pokutu lze podle odstavce 4 § 247 uložit nejpozději do 1 roku od porušení této povinnosti (Česko, 2009).

Pořádkové pokuty lze ukládat i opakovaně, jestliže dřívější uložení pokuty nevedlo k nápravě a protiprávní stav stále trvá (Česko, 2009).

4.2.1 Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy

Do daňového řádu byla nově vložena pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy (§247a) novelizací, která byla provedena zákonem č. 267/2014 Sb., kterým se také mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 408).

Tento institut vznikl za účelem doplnění původní úpravy, aby umožnil správcům daně razantnější boj s daňovými úniky (Matyášová a Grossová, 2015, s. 927).

Pokutu může správce daně udělit až do výše 500 000 Kč za nesplnění registrační, ohlašovací nebo jiné oznamovací povinnosti, nebo za nesplnění záznamní nebo jiné evidenční povinnosti, které jsou stanoveny správcem daně nebo daňovým zákonem (Česko, 2009).

Podle § 247a není podmínkou pro uložení pořádkové pokuty vydání výzvy, jako je tomu uložení pokuty podle § 247 odst. 2 (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 408).

Dále je v ustanovení vymezená pokuta ve výši 2 000 Kč, pokud daňový subjekt učinil podání jinak než elektronicky, ačkoliv má tuto povinnost danou. O této povinnosti platby pokuty rozhoduje správce daně platebním výměrem a současně je předepsána do evidence daní. Pokuta je splatná do 30 dnů, ode dne, kdy byl oznámen platební výměr. Jestliže daňový subjekt nesplní povinnost podání elektronickou formou a závažně tím ztěžuje správu daní, může mu být uložena pokuta až do výše 50 000 Kč (Česko, 2009).

Pořádková pokuta a pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy je splatná do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o jejím uložení (Kratochvíl a Šustr, 2015, s. 409).

4.3 Pokuta za opožděné tvrzení daně

Jestliže daňový subjekt nepodá daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení, přestože je to jeho povinnost, nebo tak učiní až po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, pak mu vzniká povinnost uhradit pokutu. Výše pokuty za opožděné tvrzení daně je jasně stanovena zákonem v § 250. Je vyjádřena procentem ze stanovené daně. A to 0,05 % stanovené daně či daňového odpočtu za každý den prodlení. Nejvýše ale do 5 %. V případě, že je stanovena daňová ztráta, je procento nižší, a to 0,01 %, maximálně ale také do 5 %, což ale nejen podle Matyášové a Grossové (2015, s. 944) není zcela logické (Česko, 2009).

Pokuta není limitována jen procentem ze stanovené daně, ale také maximální absolutní částkou 300 000 Kč. Daňovému subjektu nebude pokuta předeepsána, jestliže je částka menší než 200 Kč. Pokud by ale byla vypočtená částka nižší než 500 Kč, bude výše pokuty za opoždění tvrzení daně vždy 500 Kč (Česko, 2009).

Výše pokuty může být poloviční za podmínek stanovených zákonem, a to pokud daňový subjekt řádné nebo dodatečné daňové tvrzení podá do 30 dnů od marného uplynutí lhůty pro jeho podání, a pokud v daném kalendářním roce nebylo zjištěno jiné prodlení při podání řádného nebo dodatečného daňového tvrzení (Česko, 2009).

O uložení pokutě je rozhodnuto platebním výměrem. Jeho oznámením začíná běžet 30 denní lhůta splatnosti (Česko, 2009).

4.4 Penále

Penále je jednorázovou pokutou z nesprávně tvrzené daně, daňového odpočtu nebo daňové ztráty. Penále je ve výši 20 % z částky doměřené daně tak, jak byla stanovena oproti poslední známé dani, pokud je daň zvyšována nebo je-li snižován daňový odpočet. Jestliže je snižována daňová ztráta, penále je ve výši 1 %. Penále je splatné ke stejnému dni, jako je doměřená daň (Česko, 2009).

Tato sankce se uplatňuje bez ohledu na stav osobního daňového účtu daňového subjektu a postupuje se obdobně jako u situace, kdy je u daňového subjektu daňový nedoplatek nebo přeplatek, protože se jedná o pochybení při tvrzení daně (Matyášová a Grossová, 2015, s. 948).

4.5 Úrok z prodlení

Pokud daňový subjekt neuhradí splatnou daň nejpozději v den její splatnosti, pak mu vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení, a to za každý den prodlení z daňového nedoplatku. Úrok se počítá od pátého pracovního dne následujícího po dni splatnosti až do dne platby včetně. Jak uvádí ve své knize Matyášová a Grossová (2015, s. 953), v praxi to znamená, že ačkoliv je daňový subjekt v prodlení od prvního dne po splatnosti, bude úrok z prodlení platit až počínaje právě pátým pracovním dnem. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně vyšší repo sazby stanovené ČNB, zvýšené o čtrnáct procentních bodů, které jsou platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Povinnost předepsat úrok z prodlení na osobní daňový účet vzniká vždy nejpozději do desátého dne ode dne skončení měsíce, který následuje po měsíci, kdy uplynul den, ve kterém se stal splatným. Na osobní účet může být připsán ale i dříve v případě, pokud je vymáhán či uhrazen (Česko, 2009).

Stejně jako u penále se úrok nepředepíše a daňovému subjektu nevzniká povinnost jej uhradit, pokud částka nepřesahuje 200 Kč v úhrnu u jednoho druhu daně u jednoho správce daně za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní (Česko, 2009).

4.6 Prominutí penále

Od 1. 1. 2015 nově upravuje daňový řád instituty individuálního prominutí penále, úroku z prodlení a úroku z posečkané částky. Cílem této úpravy je možnost individuálního promíjení sankcí, které vznikají za porušení povinností při správě daní, u nichž nemůže správce daně vznik ani její výši ovlivnit v rámci správního uvážení (Matyášová a Grossová, 2015, s. 990 – 994).

Pro prominutí části penále musí být splněny dvě podmínky. Musí být podána žádost o prominutí, která je vázána poplatkem ve výši 1000 Kč. Ovšem s výjimkou žádostí, ve kterých je požadováno prominutí ve výši trojnásobku nebo méně než trojnásobku stanovené sazby správního poplatku. Druhou podmínkou je uhrazení daně, v důsledku jejíhož doměření daň vznikla. Žádost musí být podána nejpozději do tří měsíců ode dne právní moci dodatečného platebního výměru, ve kterém bylo rozhodnuto o povinnosti penále uhradit. Správce daně může penále prominout do výše 75 %. Splatnost penále je vázána na splatnost doměřené daně, tedy 15 dní ode dne právní moci dodatečného platebního výměru.

Žádost lze podat jen na penále, které bude součástí dodatečného platebního výměru oznámeného po 1. 1. 2015 včetně (Matyášová a Grossová, 2015, s. 990 – 994).

4.7 Prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky

Základním cílem právní úpravy pro prominutí těchto úroků je motivace daňového subjektu k úhradě daně, na níž úrok vznikl. Podmínky pro prominutí úroku jsou stejné jako podmínky pro prominutí penále. Tedy podat žádost a uhradit daň. Rozdíl mezi prominutím penále a úroku je ale v tom, že žádost o prominutí úroku není omezena speciální lhůtou. Uplatní se pouze obecné časové omezení, které je vymezeno v § 259. Správce daně může prominout úrok zcela nebo zčásti. Ovšem stejně jako u žádosti o prominutí penále, tak i u žádosti o prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky lze požádat pouze u úroků vzniklých od 1. 1. 2015 (Matyášová a Grossová, 2015, s. 994 – 996).

5 JEDNOTLIVÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI

5.1 Daň z příjmů právnických osob

Poplatník je považován za daňového rezidenta, jestliže má sídlo v České republice. Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost, to znamená, že zdanění podléhají nejen příjmy z České republiky, ale také příjmy ze zahraničí. (European tax handbook, 2014, s. 199)

5.1.1 Registrace poplatníka

Poplatník daně z příjmů právnických osob, který má na území České republiky své sídlo, má povinnost podat přihlášku k registraci poplatníka k dani z příjmů PO do 15 dnů ode dne svého vzniku (Česko, 2009).

5.1.2 Podání daňového tvrzení

I v případě, že je společností vykázán základ daně ve výši nula nebo pokud je vykázána daňová ztráta, se podává daňové přiznání (Hnátek, 2015, s. 153).

Lhůta pro podání řádného daňového tvrzení z daně z příjmů je vymezená i v § 136 odst. 1., kde je vymezeno, že lhůta pro podání daňového přiznání u daní, vyměřovaných za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců, se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (Česko, 2009).

Jelikož zdaňovací období bývá kalendářním rokem, tak to znamená, že lhůta pro podání daňového přiznání končí 1. 4. následujícího roku. Pokud by ale takovým dnem byla sobota, neděle či svátek, tak v souladu s § 33 odst. 4 je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den (Kobík a Kohoutková, 2013, s. 165).

Lhůtu pro podání řádného daňového tvrzení lze prodloužit, jestliže musí mít daňový subjekt účetní závěrku ověřenou auditorem nebo jestliže daňové přiznání zpracovává daňový poradce. Za těchto podmínek se pak daňové přiznání podává nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Toto prodloužení je vymezeno v § 136 odst. 2. Tato lhůta je lhůtou zákonnou a daň je podle této lhůty také splatná (Česko, 2009).

5.2 Daň z přidané hodnoty

5.2.1 Osoba povinná k dani

Osobou povinnou k dani se rozumí taková právnická osoba, která uskutečňuje ekonomické činnosti (Česko, 2004).

5.2.2 Plátce

Podle zákona o dani z přidané hodnoty je plátcem osoba povinná k dani, jejíž obrat přesáhne za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců 1 000 000 Kč. Tato osoba se pak stává plátcem od prvního dne druhého měsíce, jenž následuje po měsíci, ve kterém stanovený obrat překročila. Ale do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, v němž došlo k překročení obratu, je osoba povinna podat přihlášku k registraci. Zdaňovací období pro tuto daň je kalendářní měsíc (Česko, 2004).

5.2.3 Dobrovolná registrace plátce

Přihlášku k registraci může podat osoba povinná k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku, a která bude nebo již uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet daně. (Česko 2004)

5.2.4 Nespolehlivý plátce

Nespolehlivý plátce je vymezen v ustanovení § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Za nespolehlivého plátce prohlásí správce daně v případě, že plátce poruší závažným způsobem své povinnosti, které má ke správě daně. Za závažné porušení povinnosti lze považovat takové porušení, které svou intenzitou ohrožuje veřejný zájem na řádném výběru daně z přidané hodnoty. Důvody k zařazení plátce jako nespolehlivého plátce jsou vymezeny v metodické informaci Generálního finančního ředitelství. Je celkem 8 důvodů, které správce daně odůvodňují k takovému prohlášení (Pitner a Benda, 2015, s. 357).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Vybraná společnost má právní formu společnosti s ručením omezeným, se sídlem v Praze. Společnost je založena na dobu neurčitou. Její základní kapitál je 200 000,- Kč. Společnost má pouze jednoho jednatele, který má 100 % účast na základním kapitálu.

Předmětem podnikání je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. Rozhodujícím předmětem činnosti jsou výkopové práce. Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok. Společnost účtuje o zásobách způsobem B (Interní zdroje společnosti).

7 ROZHODNUTÍ O REGISTRACI

Společnost obdržela 22. 5. 2015 rozhodnutí o registraci, kde správce daně vybranou společností registruje

- k dani z příjmů jakožto plátce daně z příjmů ze závislé činnosti s účinností ke dni oznámení tohoto rozhodnutí
- k dani z příjmů jakožto poplatníka daně z příjmů s účinností ke dni oznámení tohoto rozhodnutí

a zároveň také přiděluje daňovému subjektu daňové identifikační číslo.

Podle zákona č. 280/2009 sb. je daňový subjekt povinen uvádět daňové identifikační číslo ve všech případech, týkajících se daně, ke které byl tímto identifikačním číslem registrován, při styku se správcem daně. Při všech platbách je daňový subjekt povinen použít jako variabilní symbol kmenovou část daňového identifikačního čísla. (Tzn., číslo za kódem CZ.)

Vzniknou-li změny registračních údajů je společnost povinna oznámit správci daně, že došlo ke změnám, a to do 15 dnů ode dne, kdy k nim došlo. Jak říká § 127 daňového řádu, celkovou registrační povinnost daňového subjektu tvoří oznamovací povinnost a podat přihlášku k registraci. Oznamovací povinnost musí splnit daňový subjekt pouze prostřednictvím oznámení o změně registračních údajů. Jestliže by vybraná společnost nesplnila oznamovací povinnost, mělo by to pro ni nepříznivý dopad, například v souvislosti s doručováním. Ale hlavně při nesplnění oznamovací, registrační či ohlašovací povinnosti, může být daňovému subjektu uložena správcem daně pokuta až do výše 500 000 Kč.

Dle § 127 odst. 4 daňového řádu není nutné nahlašovat změny u údajů, u kterých může správce daně zjistit změnu z rejstříků či evidencí, do kterých má zřízen automatizovaný přístup.

Zde je uveden seznam registračních údajů, u kterých nemusí daňový subjekt změnu oznamovat:

- jméno daňového subjektu
- příjmení daňového subjektu
- název právnické osoby
- právní forma
- identifikační číslo

- adresa místa pobytu
- adresa místa podnikání
- adresa sídla
- identifikátor datové schránky

Tyto informace jsou zveřejněny v souladu s § 56 odst. 2 daňového řádu na úřední desce správce daně, umožňující také dálkový přístup (Matyášová a Grossová, 2015, s. 476).

Nastane-li situace, že daňovému subjektu nevznikla ve zdaňovacím období povinnost k dani, ke které je registrován, musí v souladu s § 136 odst. 5 daňového řádu tuto skutečnost oznámit správci daně ve stejné lhůtě, jako je pro podání daňového přiznání.

8 VÝZVA K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ V REGISTRAČNÍM ŘÍZENÍ

Ve stejný den, tedy 22. 5. 2015 společnost dostala výzvu k odstranění pochybností v registračním řízení. Správce daně reagoval na přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty. Na základě vyhledávací činnosti správce daně zjistil několik pochybností.

- První z pochybností je, že společnost neuvedla v přihlášce svou skutečnou adresu, ale virtuální sídlo. To je sídlo, kde se právnické osoby zpravidla nezdržují, nejsou tam přijímána důležitá rozhodnutí.
- Další je pochybnost o tom, zda je uvedená společnost opravdu osobou povinnou k dani. Dle § 5 zákona o DPH je osobou povinnou k dani fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti.
- Finanční úřad pochybuje o tom, zda byla splněna podmínka dle §6f, kde jsou stanoveny podmínky pro dobrovolnou registraci pro osobu povinnou k dani se sídlem v tuzemsku. Toto ustanovení se totiž týká osoby, která překročila limit stanovený v § 6 odst. 1, tedy obrat 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Společnost nedosahuje požadovaného obratu za 12 po sobě jdoucích měsíců, ale dokonce vykázala jako obrat zápornou hodnotu.
- Dále má finanční úřad pochybnosti o tom, zda byla naplněna podmínka ustanovená dle § 94a zákona o DPH, protože přihlášku k dobrovolné registraci může podat osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která uskutečňuje nebo uskutečňovat bude plnění s nárokem na odpočet daně.
- Správce daně má na základě vyhledávací činnosti další pochybnosti u vybrané společnosti. Správci daně se totiž nepodařilo zjistit, jakým materiálním a personálním zázemím společnost disponuje pro vykonávání své ekonomické činnosti.
- Ačkoliv se k podnikatelské činnosti běžně využívají motorová vozidla, vybraná společnost nepodala přihlášku k registraci k dani silniční.
- U podnikatelských subjektů je také značně neobvyklé, že společnost nedisponuje například internetovými stránkami nebo jiným podobným prostředkem veřejné prezentace.

Na základě všech těchto pochybností, které správce daně zjistil při vyhledávací činnosti, nabyl správce dojmu, že vybraná společnost nemá upřímný zájem plnit povinnosti jakožto

plátce daně, ale jeho úmyslem je především získat identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty, a to za účelem následného prodeje společnosti. Plátce daně z přidané hodnoty je totiž lépe prodejný, za mnohem vyšší cenu než společnost, která plátcem není.

V případě pochybností o správnosti nebo úplnosti registračních údajů, jak je uvedeno v této výzvě, postupuje správce daně stejně jako v případech odstranění pochybností stran podaného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení v rámci daňového postupu (Matyášová a Grossová, 2015, s. 477).

8.1.1 Výpočet lhůty

Společnost má na odstranění výše uvedených povinností lhůtu 15 dnů ode dne doručení výzvy. Výzva byla vybrané společnosti doručena dne 22. 5. 2015. Lhůta začíná běžet následujícím dnem, tedy v sobotu 23. 5. 2015. Patnáctým dnem běhu lhůty je sobota 6. 6. 2015, takže poslední den, kdy by mohla vybraná společnost odstranit veškeré výše uvedené pochybnosti je v pondělí 8. 6. 2015.

8.1.2 Společnost vyhoví

Aby společnost vyhověla této výzvě a odstranila veškeré pochybnosti, musí do konce lhůty sdělit správci daně tyto údaje:

- kde má uložené účetnictví společnosti a kdo jej zpracovává
- jakou skutečnou ekonomickou činností se zabývá, doložit například inzercí vlastních výrobků či služeb, poptávkové listy apod.
- jaké má technické zázemí, vlastnictví či přístup ke strojům, nástrojům a ostatním výrobním prostředkům (jakými materiálními zdroji disponuje)
- jaká je odborná kvalifikace jejích představitelů a zaměstnanců (jakými personálními zdroji disponuje k jejímu uskutečňování)
- doložit vystavené nebo přijaté faktury (s jakými obchodními partnery vůbec obchoduje)
- doložit smlouvy o smlouvě budoucí, závazné nabídky, memorandy o spolupráci (s jakými obchodními partnery plánuje obchodovat)

Jestliže společnost odstraní veškeré pochybnosti, pak správce daně bude hledět na přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty dle § 128 daňového řádu, jako by byla podána bez vady v den původního podání. Pokud by společnost výzvě vyhověla, ovšem až po uplynutí

stanovené lhůty, pak by se považovala přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty podanou za tímto dnem.

8.1.3 Společnost nevyhoví

Pokud ale společnost zcela neodstraní dané pochybnosti nebo i zčásti a výše daňové povinnosti nebude prokázána dostatečně věrohodně, pak jí správce daně zašle úřední záznam o průběhu postupu a vyhodnocení jeho vyjádření a jím předložených důkazů. Současně s tím bude společnost poučena o právu podat návrh na pokračování v dokazování. Jakmile by společnost obdržela úřední záznam nebo protokol o projednání dosavadního výsledku postupu k odstranění pochybností, má společnost právo do 15 dnů ode dne, kdy se seznámila s tímto výsledkem podat návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků.

Jestliže společnost tento návrh na pokračování nepodá, tak správce daně má dvě možnosti. První možnost je ta, že rozhodne o dani podle tvrzení subjektu, ačkoliv pochybnosti stále přetrvávají, nebo podle výsledku postupu k odstranění pochybností. Druhou možností je to, že správce daně může pokračovat v dokazování zahájením daňové kontroly. Pro stanovení dalšího postupu nemá správce daně striktní termín.

V případě, že by společnost podala návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků, tak správce daně tento návrh vyhodnotí a rozhodl by o dalším postupu. Jestliže správce daně shledá důvody pro pokračování, bude zahájena daňová kontrola v rozsahu těchto důvodů. Pokud by ovšem nebyly správcem daně shledány důvody pro pokračování v dokazování, musí do 15 dnů ode dne, kdy společnost podala návrh na pokračování vydat rozhodnutí o stanovení daně, a to podle výsledku postupu k odstranění pochybností nebo dle tvrzení společnosti. (Prudký a Lošťák, 2015, s. 91 – 93)

V případě nevyhovění této výzvy vybranou společností může správce daně uložit dle § 247a odst. 1 písm. a) daňového řádu pokutu do výše až 500 000 Kč.

Správce daně pak podle § 129 odst. 3 písm. c) daňového řádu rozhodne z moci úřední o registraci k dani z přidané hodnoty podle povahy věci na základě údajů, které má k dispozici. Pro vybranou společnost je tady ale riziko, že sice správce daně shledá důvody pro registraci plátce k dani z přidané hodnoty, ale následně rozhodne o tom, že bude společnost prohlášena za nespolehlivého plátce.

Podle § 109 odst. 2 daňového řádu se proti této výzvě nelze samostatně odvolat.

9 VÝZVA K PŘEDLOŽENÍ DŮKAZNÍCH PROSTŘEDKŮ

Vybraná společnost obdržela další výzvu, a to 21. 8. 2015, aby předložila další důkazní prostředky dle ustanovení § 11 odst. 1 písm. d) a ustanovení § 92 odst. 3 daňového řádu. Daňový subjekt byl vyzván, aby prokázal skutečnosti, které správce daně nemůže zjistit z vlastní úřední evidence.

Na základě přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty, vznikly správci daně pochybnosti o správnosti a úplnosti uvedených údajů, zejména hlavně o tom, zda je daňový subjekt osobou povinnou k dani. Daňový subjekt byl tedy vyzván k doložení a doplnění uvedených pochybností. Vybraná společnost na výzvu reagovala a podala na ni odpověď. Ovšem odpověď na výzvu nebyla dostatečná a nebyly odstraněny všechny pochybnosti, které správce daně měl. Z toho důvodu správce daně opět vyzývá vybranou společnost k prokázání následujících skutečností:

- Kde je skutečné sídlo vybrané společnosti, tak jak je uvedeno v § 4 odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmu.
- Jaká je profesní kvalifikace osob, které vykonávají deklarovanou činnost daňového subjektu, především vzdělání a předchozí praxe.
- Jaké je materiální zázemí vybrané společnosti nutné k vykonávání deklarované ekonomické činnosti.

9.1 Stanovení lhůty

Lhůtu pro odpověď má společnost v délce 15 dnů od doručení této výzvy. Jelikož byla výzva doručena 21. 8. 2015, začíná lhůta běžet následující den a končí 5. 9. 2015. Tento den ale připadá na sobotu. Ale v § 33 odst. 4 se říká, že pokud připadne poslední den lhůty na sobotu, neděli či svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den. Takže konec lhůty je stanoven pro vybranou společnost na pondělí 7. 9. 2015.

Vybraná společnost musí podat doložit důkazní prostředky pro odstranění pochybností, aby se prokázalo, že je opravdu osobou povinnou k dani, aby mohla uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet při dani z přidané hodnoty.

Daňový subjekt byl na základě této výzvy poučen správcem daně. Podle § 6 odst. 2 daňového řádu je totiž daňový subjekt při řízeních o správě daní vázán zásadou vzájemné spolupráce se správcem daně. Podle § 92 odst. 3 daňového řádu je také vázán povinnostmi prokazovat tvrzené skutečnosti.

9.2 Společnost nevyhoví

Stejně jako u předchozí výzvy, jestliže vybraná společnost nedodrží stanovenou lhůtu 15 dnů, může dostat od správce daně pokutu ve výši až 500 000 Kč. Dále správce daně rozhodne o registraci k dani z přidané hodnoty podle povahy věci na základě údajů, které má k dispozici z moci úřední podle § 129 odst. 3 písm. c) daňového řádu. Stále tady hrozí i riziko že vybraná společnost může být prohlášena z nespolehlivého plátce.

Proti výzvě se nelze samostatně odvolat.

10 VÝZVA K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ V REGISTRAČNÍCH ÚDAJÍCH (TROLEG)

Společnost dostala 25. 9. 2015 výzvu k odstranění pochybností v registračních údajích. Dne 19. 6. 2015 podala společnost odpověď na výzvu k oznámení údajů o skutečném sídle na základě vyzvání finančním úřadem k podání tiskopisu Oznámení o změně registračních údajů, kde měla společnost uvést údaje o skutečném sídle, v souladu s § 4 odst. 1 písm. i) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Pro účely zákona se rozumí: „*sídlem u osoby povinné k dani adresa místa jejího vedení, kterým se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popřípadě místo, kde se schází její vedení; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby místo jejího pobytu.*“

Společnost na základě této výzvy požadovaný tiskopis podala, ale bez uvedení skutečného sídla. Správce daně tedy provedl v rámci své vyhledávací činnosti dne 25. 6. 2015 a 1. 9. 2015 místní šetření na adrese, kterou společnost dosud jako jedinou uváděla. Na této adrese ale nebyli zastiženi statutární orgány ani zaměstnanci. Nebyly zjištěny žádné indicie o jejich možné přítomnosti na uvedené adrese. Správce daně tedy předpokládá, že se daňový subjekt na této adrese nezdržuje, ani není řízen z této adresy a nevykonává žádnou ekonomickou činnost. Je tedy jasné, že se nejedná o jeho skutečné sídlo

Skutečné sídlo je totiž takové sídlo, kde musí být osoba, která je povinná k dani kontaktní a dohledatelná. Jak totiž vyplývá z Nařízení Rady (EU) č. 282/2011, která se stala účinná v členských státech Evropské unie 1. 7. 2011, pouhá existence poštovní schránky nemůže být postačující pro sídlo ekonomické činnosti osoby povinné k dani (Fučík, 2011).

Na základě těchto místních šetření správce daně vyzývá společnost k vyjádření uvedených pochybností, aby předmětné údaje vysvětlil, doložil či doplnil nebo aby byly předloženy důkazní prostředky tak, aby mohli být vznesené pochybnosti odstraněny a bylo prokázáno umístění skutečného sídla.

10.1 Stanovení lhůty

Lhůta pro odstranění těchto uvedených pochybností je 15 dnů ode dne doručení výzvy. Výzva byla doručena 25. 9. 2015 v pátek. Lhůta začíná běžet následující den, tedy 26. 9. 2015, patnáctým dnem je sobota 10. 10. 2015. Ale v § 33 odst. 4 se říká, že pokud připadne poslední den lhůty na sobotu, neděli či svátek, je posledním dnem lhůty nejbliže

následující pracovní den. Z toho plyne, že poslední den lhůty pro odstranění uvedených pochybností připadá na pondělí 12. 10. 2015.

10.2 Společnost vyhoví

Aby společnost mohla této výzvě vyhovět, musí správci daně doložit takové důkazní prostředky, aby byli pochybnosti, které správce daně má, odstraněny. Jedná se především o doklady prokazující umístění skutečného sídla, kterými jsou například nájemní smlouva, smlouvy o zajištění dodávek energií, vody a svozu odpadků a doklady k vybavení příslušných prostor.

Jestliže společnost výše uvedené důkazní prostředky podá správci daně ke kontrole, a tím výzvě vyhoví ve stanovené lhůtě, v našem případě do 12. 10. 2015, pak se na toto oznámení o změně registračních údajů hledí, jako by bylo podáno v den původního podání bez vady. Kdyby ale společnost této výzvě vyhověla až po uplynutí dané lhůty, považovalo by se oznámení o změně registračních údajů za podané tím dnem (Česko, 2009).

10.3 Společnost nevyhoví

10.3.1 Pokuta

Jestliže společnost této výzvě nevyhoví, může jí být uložena pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy až do výše 500 000 Kč z důvodu nesplnění registrační povinnosti. Do roku 2015 však nebylo možné sankcionovat neplnění registrační, ohlašovací nebo jiné oznamovací povinnosti. Tyto sankce byly zavedeny především pro účely efektivního fungování správy daní. Pokutu může příslušný správce daně dle § 247a odst. 5 daňového řádu uložit nebo rozhodnout o povinnosti ji zaplatit nejpozději do 3 let ode dne porušení této povinnosti. Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy je pak splatná do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o jejím uložení. Proti uložení pokuty se ale lze odvolat, ačkoliv odvolání nemá odkladný účinek v zákoně od 1. 1. 2015 výslovně stanovený. Byl by zde ale případný efekt odkladného účinku dosažen už tím, že je pokuta splatná po právní moci rozhodnutí o jejím uložení. Takže v případě podaného odvolání až po rozhodnutí odvolacího orgánu. Do té doby by pokuta nebyla vedena jako vykonatelný nedoplatek a nemohla by být po společnosti vymáhána (Česko, 2009).

Pokuty za nesplnění povinností nepeněžité povahy nelze prominout. V případě, kdy by byla pokuta za nesplnění povinností nepeněžité povahy menší jak 5 000 Kč a pokud by

společnost, jíž je pokuta uložena uznala důvody o výši ukládané pokuty a zároveň by ji taky uhradila na místě, pak by správce daně uvedly její výši a důvody do protokolu pořizovaného o jednání, při němž nastaly důvody pro uložení této pokuty. Proti takovému rozhodnutí by nebylo možné se odvolat (Česko, 2009).

10.3.2 Nespolehlivý plátce

Mohla by nastat situace, kdy by byla společnost prohlášena za nespolehlivého plátce. Tento pojem je popsán v teoretické části.

Jak už je uvedeno v teoretické části, je celkem 8 důvodů, které opravňují správce daně prohlásit plátce za nespolehlivého. Tyto důvody jsou vymezeny v metodické informaci Generálního finančního ředitelství, která byla zveřejněna začátkem ledna 2013 a ke které byl v prosinci 2013 zveřejněn dodatek č. 1 a v srpnu 2014 dodatek č. 2, který nabyl účinnosti od 1. 10. 2014. V tomto případě pro vybranou společnost se považuje jako důvod pro prohlášení za nespolehlivého tato situace, kdy:

„ dochází k ohrožení veřejného zájmu na řádném výběru daně z přidané hodnoty, neboť plátce uvedl nepravdivé nebo neúplné informace k registraci k DPH, které jsou nezbytné pro řádnou správu daně. K ohrožení veřejného zájmu zejména dochází, pokud plátce nedoplnil, a to ani ve lhůtě stanovené správcem daně, neopravil již neplatný nebo uvedl nepravdivý nebo jinak nereálný registrační údaj týkající se skutečného sídla, které je pro účely daně z přidané hodnoty vymezeno v ustanovení § 4 odst. 1 písm. j) zákona o DPH, jako adresa místa vedení osoby povinné k dani, kterou se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popř. kde se schází její vedení k zajištění reálného výkonu ekonomické činnosti“. (Matyášová a Grossová, 2015 s. 931)

Na základě posouzení porušení uvedených povinností vydá správce daně rozhodnutí o tom, že plátce je nespolehlivým plátcem. Proti takovému rozhodnutí je možné podat odvolání do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí a podané odvolání má obecně odkladný účinek. Plátce se tedy stane nespolehlivým plátcem dnem nabytí právní moci tohoto rozhodnutí (Pitner a Benda, 2016, s. 697 – 698).

Avšak může také nastat situace, kdy může správce daně vyloučit odkladný účinek z důvodů hodných zvláštního zřetele, které nejsou blíže specifikovány zákonem.

Dále by mohl plátce požádat správce daně o vydání rozhodnutí, že není nespolehlivým plátcem. Žádost by ale mohla být podána nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne nabytí právní

moci rozhodnutí, že je nespolehlivým plátcem, nebo kterým správce daně zamítl žádost o vydání rozhodnutí, že není nespolehlivým plátcem.

Skutečnost, že je vybraná společnost spolehlivým či nespolehlivým plátcem může zjistit v registru plátců DPH, kde daňová správa tyto skutečnosti zveřejňuje. (Pitner a Benda, 2016, s. 361 – 362)

Skutečnost, že by byla společnost prohlášena za nespolehlivého plátce, s sebou přináší i závažné právní důsledky, jako je například ručení příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň. V § 109 odst. 3 zákona o DPH se totiž říká že *„příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je v okamžiku jeho uskutečnění nebo poskytnutí úplaty na něj o poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že je nespolehlivým plátcem.“*

Jak říká ustanovení v § 109 odst. 2 daňového řádu, se proti této výzvě, která vyzývá společnost ke splnění povinností, nelze samostatně odvolat.

11 VÝZVA K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ NA ZÁKLADĚ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Vybraná společnost obdržela 22. 9. 2015 další výzvu k odstranění pochybností. Tato výzva reaguje na přiznání k dani z přidané hodnoty podané vybranou společností ze dne 25. 8. 2015 za období červenec 2015. Na základě tohoto přiznání vznikly správci daně určité pochybnosti o správnosti, pravdivosti, průkaznosti a úplnosti údajů o přijatých zdanitelných plněních vykázaných v oddílu C. Jelikož byl společností uplatněn nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění a současně nebyla vykázána žádná uskutečněná plnění, vznikly tak u správce daně pochybnosti, zda tato přijatá plnění byla použita pro uskutečnění ekonomické činnosti. Další skutečnosti, které prohlubují pochybnosti správce daně, jsou dvě. První z nich je taková, že sídlo společnosti se stále nachází na virtuální adrese. Byla oznámena pouze všeobecná informace, že místo uskutečňování ekonomické činnosti se nachází v celé České republice. Druhou skutečností je fakt, že společnost se zabývá výkopovými pracemi, avšak na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti nebyly ve zdaňovacím období roku 2015 uvedeny žádné platby.

Správce daně vyzval vybranou společnost k odstranění výše uvedených pochybností dle ustanovení § 89 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, kde žádá o předložení evidence podle § 100 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a důkazní prostředky prokazující skutečnosti uvedené v přiznání, včetně daňových dokladů vztahujících se k přijatým zdanitelným plněním uvedeného období.

Společnost by se tedy měla k uvedeným pochybnostem vyjádřit, neúplné údaje doplnit, vysvětlit nejasnosti a nepravdivé údaje opravit nebo pravdivost tvrzených údajů prokázat postupem podle § 89 odst. 2 daňového řádu.

11.1 Stanovení lhůty

Lhůta pro odstranění těchto pochybností je 15 dnů, která počíná běžet dnem doručení této výzvy. Výzva byla doručena 22. 9. 2015 v úterý. Lhůta začíná běžet stejně jako u předcházející výzvy následující den, což je středa 23. 9. 2015 a patnáctým dnem je středa 7. 10. 2015.

11.2 Společnost vyhoví

Vybraná společnost musí prokázat, že nárok na odpočet, který vykázala ve svém přiznání k dani z přidané hodnoty je v souladu s ustanoveními § 72 a § 73 zákona č. 235/2004 sb., ve znění pozdějších předpisů, kde jsou stanoveny základní podmínky pro uplatňování nároku na odpočet daně.

Správce daně je povinen sepsat o průběhu postupu protokol. Pokud vybraná společnost odstraní pochybnosti uvedené správcem daně ohledně podaného daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, bude postup ukončen. Není třeba formálně sdělovat daňovému subjektu výsledek a správce daně přímo rozhodne, nebo zpravidla vyměří takovou daň, jakou daňový subjekt uvedl v uvedeném daňovém přiznání.

11.3 Společnost nevyhoví

Jestliže vybraná společnost neodstraní veškeré pochybnosti nebo nedodrží-li výzvu stanovenou lhůtu, tzn., jestliže neposkytne potřebnou součinnost k odstranění pochybností, může správce daně stanovit daň podle pomůcek.

V takovém případě bude vydáno rozhodnutí označované jako platební výměr na základě vlastního vyměřovacího řízení správcem daně. Takto vyměřenou daň předepíše správce do evidence daní. Náhradní lhůta splatnosti je v takových případech ohledně dohledaných a neuhrazených částek daně správcem daně ve vyměřovacím řízení nastavena na 15 dnů, ale až ode dne právní moci příslušného platebního výměru. Zde je ovšem nutné vědět, že podle úpravy, která je ustanovena v § 252 daňového řádu vzniká z částky dohledané správcem daně vybrané společnosti úrok z prodlení již od původní lhůty splatnosti až do dne její úhrady (Kratochvíl a Šustr, 2011, s. 264).

12 SDĚLENÍ VÝSLEDKU POSTUPU K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ

Toto sdělení vybraná společnost obdržela 29. 10. 2015, které reaguje na předešlou výzvu ze dne 22. 9. 2015. Na tuto výzvu k odstranění pochybností společnost sice zaslala odpověď, ale nepředložila předmětné daňové doklady za zdaňovací období červenec 2015. Vzhledem k tomu, že nedošlo k odstranění veškerých pochybností, sděluje správce daně vybrané společnosti výsledek postupu k odstranění pochybností. Jak již bylo uvedeno v předchozí výzvě, daňový subjekt si uplatnil nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, ale současně nevykázal žádná uskutečněná plnění. Pochybnosti o správnosti, pravdivosti, průkaznosti a úplnosti těchto údajů vykázaných v daňovém přiznání nebyly odstraněny. Výsledkem postupu řešení odstranění pochybností tedy je, že daňový subjekt neprokázal oprávněnost nároku na odpočet daně ve smyslu ustanovení § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

Vybraná společnost vykázala za období červenec 2015 v řádném přiznání k dani z přidané hodnoty tyto částky:

Tab. 1 *Výňatek z přiznání k DPH vybrané společnosti za červenec 2015 (interní zdroje společnosti)*

IV Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	Základní	200 195,- Kč	42 041,- Kč
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	Snížená	5 261,- Kč	789,- Kč
46	Odpočet daně celkem			42 830,- Kč
VI Výpočet daně				
63	Odpočet daně			42 830,- Kč
65	Nadměrný odpočet			42 830,- Kč

Ovšem na základě výsledku postupu k odstranění pochybností bude vybrané společnosti daňová povinnost k DPH za červenec vyměřena tím způsobem, že nárok na odpočet na ř. 65 ve výši 42 830,- Kč bude přiznán, ale daň bude vyměřena jako nulová. Viz následující tabulka.

Tab. 2 Výňatek z příznání k DPH vybrané společnosti za červenec 2015 na základě výsledku postupu k odstranění pochybností (interní zdroje společnosti)

IV Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	Základní	0,- Kč	0,- Kč
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	Snížená	0,- Kč	0,- Kč
46	Odpočet daně celkem			0,- Kč
VI Výpočet daně				
63	Odpočet daně			0,- Kč
65	Nadměrný odpočet			0,- Kč

V této výzvě je daňový subjekt poučen, že je oprávněn do 15 dnů ode dne, kdy byl seznámen s tímto výsledkem postupu k odstranění pochybností, tedy od 29. 10. 2015, podat návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků.

Jak se píše v komentáři k daňovému řádu (Matyášová a Grossová, 2015, s. 534), tak v případě stanovení daně na základě výsledku postupu k odstranění pochybností se za odůvodnění považuje protokol o projednání výsledku postupu k odstranění pochybností, který musí analogicky splňovat požadavek kladený na kvality zprávy o kontrole.

12.1 Společnost podá návrh

Jestliže společnost podá návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků a správce daně shledá důvody k pokračování v dokazování, bude zahájena bezprostředně v rozsahu těchto důvodů daňová kontrola (Matyášová a Grossová, 2015, s. 344).

12.2 Společnost nepodá návrh

V opačném případě, kdy společnost nepodá návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků, tedy jestliže nijak nereaguje, může správce daně rozhodnout o dani i přes trvající pochybnosti (Matyášová a Grossová, 2015, s. 344).

13 PLATEBNÍ VÝMĚR NA DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Vybraná společnost obdržela 14. 12. 2015 platební výměr na daň z přidané hodnoty. Tento platební výměr je výsledkem toho, že vybraná společnost podala 25. 8. 2015 přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2015, ve kterém vykazala nárok na nadměrný odpočet ve výši 42 830,- Kč. Správci daně ovšem vznikly určité pochybnosti o jeho správnosti, průkaznosti, úplnosti a pravdivosti uvedených údajů, a proto byla vydána výzva k odstranění pochybností dne 22. 9. 2015. Vybraná společnost ale nepředložila všechny důkazní prostředky prokazující skutečnosti, které uvedla v přiznání, které se vztahovali k přijatým zdanitelným plněním za dané období. Z tohoto důvodu neprokázala, že má nárok na odpočet daně, a proto správce vyměřil daňovou povinnost k DPH jako nulovou v souladu se sdělením o výsledku postupu k odstranění pochybností. Jak vyměřil správce pro vybranou společnost daň z přidané hodnoty je uvedeno v příloze č. 1.

Náhradní lhůta splatnosti v takovém případě nemá vliv na běh úroku z prodlení.

14 DAŇOVÝ KALENDÁŘ

Z důvodu toho, aby se vybraná společnost vyvarovala výzvám, které obdržela v roce 2015, nebyla vystavena žádným pokutám, ani místnímu šetření či daňové kontrole, byl sestaven pro účely vybrané společnosti daňový kalendář pro rok 2016. Na základě tohoto kalendáře, který je rozdělen do jednotlivých měsíců, bude společnost vědět, do kterého data má splnit jaké povinnosti, aby jí nevznikaly žádné případné úroky nebo penále. V níže uvedených tabulkách jsou veškeré daňové povinnosti, na které může i nemusí vybraná společnost během uskutečňování svých ekonomických činností narazit.

Tab. 3 Daňový kalendář na leden (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
11. 1.	Spotřební daň	Splatnost daně za listopad 2015 (bez daně z lihu)
20. 1.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
20. 1.	Pojistné	Podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za prosinec 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření
25. 1.	DPH	Daňové přiznání a daň, souhrnné hlášení a výpis z evidence za 4. čtvrtletí a za prosinec
25. 1.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za prosinec 2015
25. 1.	Spotřební daň	Splatnost daně za listopad 2015 (pouze daň z lihu)
25. 1.	Spotřební daň	Daňové přiznání za prosinec 2015, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za prosinec 2015

Tab. 4 Daňový kalendář na únor (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
1. 2.	biopaliva	Hlášení dle § 19 odst. 9 zákona č. 201/2012 Sb.
1. 2.	Daň silniční	Daňové přiznání a daň za rok 2015
1. 2.	Daň z nem. věcí	Daňové přiznání úplné nebo dílčí za rok 2016
1. 2.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2015
9. 2.	Spotřební daň	Splatnost daně za prosinec 2015 (mimo daň z lihu)
15. 2.	Daň z příjmů	Podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti na zdaňovací období 2016 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2015, Podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
22. 2.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
24. 2.	Spotřební daň	Splatnost daně za prosinec 2015 (daň z lihu)
25. 2.	DPH	Daňové přiznání a daň za leden 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za leden 2016
25. 2.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2016
25. 2.	Spotřební daň	Daňové přiznání za leden 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za leden 2016
29. 2.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2016

Hlášení dle § 19 odst. 9 zákona č. 201/2012 Sb. se týká dodavatele pohonných hmot, který uvádí motorové benziny nebo naftu do volného daňového oběhu na daňovém území ČR

pro dopravní účely a nesplní podmínku obsažení minimálního množství biopaliva je povinen uhradit pokutu.

Tab. 5 Daňový kalendář na březen (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
1. 3.	Daň z příjmů	Podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2015
1. 3.	Odvod z loterií	Podání přiznání k odvodu z loterií a jiných podobných her a zaplacení odvodu za odvodové období 2015
11. 3.	Spotřební daň	Splatnost daně za leden 2016 (mimo daň z lihu)
15. 3.	Daň z příjmů	Čtvrtletní záloha na daň, Podání oznámení platebního zprostředkovatele
21. 3.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti, Elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2015
29. 3.	DPH	Daňové přiznání a daň za únor 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za únor 2016
29. 3.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2016
29. 3.	Spotřební daň	Splatnost daně za leden 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za únor 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za únor 2016
31. 3.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2016

Tab. 6 Daňový kalendář na duben (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
1. 4.	Daň z příjmů	Podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2015, podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2015, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává sám
1. 4.	Pojistné	Podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2015, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání podává a zpracovává sám, podání vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období 2015
11. 4.	Spotřební daň	Splatnost daně za únor 2016 (mimo daň z lihu)
15. 4.	Daň silniční	Záloha na daň za 1. čtvrtletí 2016
20. 4.	DPH	Daňové přiznání a daň k MOSS
20. 4.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
20. 4.	Odvod z loterií	Podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 1. čtvrtletí 2016
25. 4.	DPH	Daňové přiznání a daň za 1. čtvrtletí a za březen 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za 1. čtvrtletí a za březen 2016
25. 4.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2016
25. 4.	Spotřební daň	Splatnost daně za únor 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za březen 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za březen 2016

Tab. 7 Daňový kalendář na květen (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
2. 5.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen 2016
10. 5.	Spotřební daň	Splatnost daně za březen 2016 (mimo daň z lihu)
20. 5.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
25. 5.	DPH	Daňové přiznání a daň za duben 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za duben 2016
25. 5.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2016
25. 5.	Spotřební daň	Splatnost daně za březen 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za duben 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za duben 2016
31. 5.	Daň z nem. věcí	Splatnost celé daně (poplatníci s výší daně do 5 000 Kč včetně), splatnost 1. splátky daně
31. 5.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2016

Tab. 8 Daňový kalendář na červen (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
9. 6.	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2016 (mimo daň z lihu)
15. 6.	Daň z příjmů	Čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
20. 6.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
24. 6.	Spotřební daň	Splatnost daně za duben 2016 (daň z lihu)
27. 6.	DPH	Daňové přiznání a daň za květen 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za květen 2016
27. 6.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2016
27. 6.	Spotřební daň	Daňové přiznání za květen 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2016
30. 6.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2016

Tab. 9 Daňový kalendář na červenec (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
1. 7.	Daň z příjmů	Podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2015, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
1. 7.	Pojistné	Podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2015, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce
11. 7.	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2016 (mimo daň z lihu)
15. 7.	Daň silniční	Záloha na daň za 2. čtvrtletí 2016
20. 7.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
20. 7.	Odvod z loterií	Podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 2. čtvrtletí 2016
25. 7.	DPH	Daňové přiznání a daň za 2. čtvrtletí a za červen 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za 2. čtvrtletí a za červen 2016
25. 7.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2016
25. 7.	Spotřební daň	Splatnost daně za květen 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za červen 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2016

Tab. 10 Daňový kalendář na srpen (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
1. 8.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2016
9. 8.	Spotřební daň	Splatnost daně za červen 2016 (mimo daň z lihu)
22. 8.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
24. 8.	Spotřební daň	Splatnost daně za červen 2016 (daň z lihu)
25. 8.	DPH	Daňové přiznání a daň, za červenec 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za červenec 2016
25. 8.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2016
25. 8.	Spotřební daň	Daňové přiznání za červenec 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červen 2016
31. 8.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2016
31. 8.	Pojistné	Konečná lhůta pro podání pojistných tvrzení na pojistné na důchodové spoření

Tab. 11 Daňový kalendář na září (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
9. 9.	Spotřební daň	Splatnost daně za červenec 2016 (mimo daň z lihu)
15. 9.	Daň z příjmů	Čtvrtletní záloha na daň
20. 9.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
26. 9.	DPH	Daňové přiznání a daň, za srpen 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za srpen 2016
26. 9.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2016
26. 9.	Spotřební daň	Splatnost daně za červenec 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za srpen 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za srpen 2016
30. 9.	DPH	Poslední den lhůty pro podání žádosti o vrácení DPH z/do jiného členského státu dle § 82 a § 82a zákona o DPH
30. 9.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2016

Tab. 12 Daňový kalendář na říjen (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
10. 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za srpen 2016 (mimo daň z lihu)
17. 10.	Daň silniční	Záloha na daň za 3. čtvrtletí 2016
20. 10.	DPH	Daňové přiznání a daň k MOSS
20. 10.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
20. 10.	Odvod z loterií	Podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 3. čtvrtletí 2016
25. 10.	DPH	Daňové přiznání a daň za 3. čtvrtletí a za září 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za září 2016
25. 10.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září 2016
25. 10.	Spotřební daň	Splatnost daně za srpen 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za září 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za září 2016
31. 10.	DPH	Poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny dle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. 1. následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace
31. 10.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září 2016

Tab. 13 *Daňový kalendář na listopad (Finanční správa, ©2013-2016)*

Datum	Daňová povinnost	
9. 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za září 2016 (mimo daň z lihu)
21. 11.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
24. 11.	Spotřební daň	Splatnost daně za září 2016 (daň z lihu)
25. 11.	DPH	Daňové přiznání a daň, za říjen 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za říjen 2016
25. 11.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2016
25. 11.	Spotřební daň	Daňové přiznání za říjen 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za říjen 2016
30. 11.	Daň z nem. věcí	Splatnost 2. splátky daně (všichni poplatníci s daní vyšší než 5 000 Kč)
30. 11.	Daň z příjmů	Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2016

Tab. 14 Daňový kalendář na prosinec (Finanční správa, ©2013-2016)

Datum	Daňová povinnost	
12. 12.	Spotřební daň	Splatnost daně za říjen 2016 (mimo daň z lihu)
15. 12.	Daň silniční	Záloha na daň za říjen a listopad 2016
15. 12.	Daň z příjmů	Čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň
20. 12.	Daň z příjmů	Měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti
27. 12.	DPH	Daňové přiznání a daň, za listopad 2016, souhrnné a kontrolní hlášení za listopad 2016
27. 12.	Energetické daně	Daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2016
27. 12.	Spotřební daň	Splatnost daně za říjen 2016 (daň z lihu), daňové přiznání za listopad 2016, Pokud vznikl nárok – daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za listopad 2016

15 DOPORUČENÍ PRO VYBRANOU SPOLEČNOST

Vybraná společnost se musí při jednání se správcem daně v první řadě řídit základními zásadami, které jsou vymezeny v daňovém řádu. Určují pravidla chování jak daňového subjektu, tak správce daně při správním řízení. Daňové subjekty se pak řídí především zásadou součinnosti. Jsou tedy povinny spolupracovat se správcem daně při stanovení daňových povinností. Toto porušení jinak může mít za následek sankce. Zároveň všichni účastníci daňového řízení mají povinnost zachovat mlčenlivost, která má za následek pokutu.

V další řadě si musí vybraná společnost dávat pozor na to, jestliže dojde ke změně údajů, které je jako daňový subjekt povinen uvádět při registraci, má povinnost tuto změnu správci daně ohlásit do 15 dnů ode dne, kdy taková skutečnost nastala. Učiní tak pomocí tiskopisu, jenž nese název Oznámení o změně registračních údajů. Jestliže by tak neučinila, mělo by to nepříznivý dopad například v souvislosti s doručováním, ale hlavně se tím vybraná společnost vystavuje riziku uložení pokuty. Případně by však měla požádat o zrušení registrace, jsou-li pro to dány důvody. O zrušení registrace pak žádá prostřednictvím tiskopisu Žádost o zrušení registrace.

Povinností vybrané společnosti je i fakt, že ačkoliv jí nevznikne ve zdaňovacím období povinnost k dani, ke které je registrována, musí tuto skutečnost oznámit správci daně, a to ve stejné lhůtě, jako je pro podání daňového přiznání.

Vybraná společnost se musí vyvarovat tomu, aby dávala podnět správci daně o tom, že není osobou povinnou k dani nebo zda může být dobrovolným plátcem DPH. Jestliže společnost poskytne správci daně veškeré informace o sobě a svých ekonomických činnostech, nebude mít potom žádné problémy a nebude dostávat výzvy k odstranění pochybností, které při jejich nesplnění hrozí pokutou až do výše 500 000 Kč. Pokud je společnost správcem daně vyzvána k odstranění určitých pochybností nebo k doložení či vysvětlení důkazních prostředků, je společnost povinna je doložit, vysvětlit a veškeré pochybnosti odstranit tak, aby se vyhnula komplikacím a nepříznivým dopadům právě při daňovém řízení. K tomu je vždy poučena správcem daně o lhůtě, která je jí k tomu účelu poskytnuta. Tato lhůta nemůže být nikdy kratší než 15 dnů.

Vybraná společnost je také vázána povinností prokazovat tvrzené skutečnosti. Ačkoliv ve většině případů společnost na obdržené výzvy reagovala, neuvedla vždy veškeré požadované informace. Takových jednání v budoucím řízení se správcem daně je třeba se vyvarovat. Jestliže by společnost uvedla vše, co po ní bylo požadováno, nebyla by prohlášena za

nespolehlivého plátce. Aby společnost nadále nebyla prohlášena za nespolehlivého plátce, může požádat správce daně o rozhodnutí, že nespolehlivým plátcem není. Takovou žádost však může podat nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, kdy se stala nespolehlivým plátcem. Vyvarováním situace, kdy je společnost prohlášena za nespolehlivého plátce s sebou přináší i takovou skutečnost, že se společnost vyhne právnímu důsledku, kterým je například ručení příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň.

Na základě dřívějšího neplnění a neodstranění již prvních pochybností, které správce daně měl, se společnost dostala do situace, kdy musí předložit důkazní prostředky, které prokazují činnosti, jež si uvedla v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty, včetně doplnění všech daňových dokladů vztahujících se k přijatým zdanitelným plněním. Pokud by totiž vybraná společnost splnila všechny tyto skutečnosti, mohla mít vyměřenou takovou daň, jakou uvedla v přiznání. Ale vzhledem k tomu, že společnost neprokázala dostatečnou součinnost při postupu se správcem daně, vedlo to k závěru, kdy byla daňová povinnost stanovena podle pomůcek správcem daně a společnost má místo nadměrného odpočtu vyměřený nulový platební výměr. Před vyměřením platebního výměru může ještě vybraná společnost podat návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků. V případě, že by správce daně shledal důvody pro pokračování v dokazování, byla by zahájena daňová kontrola.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat následky neplnění daňových povinností podle daňového řádu. Každý daňový subjekt musí v dnešní době znát své daňové povinnosti, především pak v jaké lhůtě a v jaké podobě je má plnit. Při neplnění daňových povinností platí pro všechny účastníky řízení zejména zásada součinnosti. Z toho důvodu je znalost právních předpisů, které upravují podmínky následků při porušení daňových povinností zároveň s výkladem používaných pojmů v této oblasti, velice důležitým předpokladem pro volbu správných zákonných postupů, jak ze strany daňového subjektu, tak i správce daně.

Neplnění daňových povinností je však velice rozsáhlé téma, proto je velice obtížné obsáhnout ve stanoveném rozsahu bakalářské práce všechny problémy, které s neplněním daňových povinností souvisí. Na základě toho byly v praktické části vymezeny a popsány konkrétní situace, ve kterých došlo k porušení povinností stanovených správcem daně.

V teoretické části byly uvedeny a vysvětleny základní pojmy týkající se daňové problematiky. Byla definována daň jako taková, její funkce, třídění daní a základní daňové pojmy týkající se problematiky této práce. Dále byl uveden a vysvětlen pojem daňový řád spolu s jeho předmětem a účelem. Byly taktéž vymezeny základní zásady správy daní, které jsou nezbytné pro daňové řízení. Dále byly vymezeny lhůty, které upravuje daňový řád, a byly vymezeny postupy při správě daní. Poté byla rozebrána kapitola týkající se daňového řízení. V neposlední řadě byla teoreticky popsána nejdůležitější kapitola této práce týkající se následků porušení povinností při správě daní.

Praktická část obsahovala konkrétní výzvy, které vybraná společnost obdržela. Výzvy byly jednotlivě popsány a analyzovány. U každé z nich byl uveden postup, jak se má vybraná společnost zachovat, jaké má možnosti a co nastane v situacích, jestliže na výzvu odpoví a splní vše k čemu je vyzvána, nebo jaké jsou následky v případě nevyhovění dané výzvě. Každá výzva také obsahuje výpočet lhůty, do které je vybraná společnost povinna podat odpověď. Z důvodu předejití těmto situacím a neplacení zákonem stanovených pokut byl navržen pro vybranou společnost daňový kalendář, který je rozdělen podle jednotlivých měsíců. V každém měsíci jsou uvedena konkrétní data, do kterých je nejen vybraná společnost, ale každý daňový subjekt, povinen plnit veškeré daňové povinnosti. V závěru práce jsou uvedeny doporučení pro vybranou společnost, které slouží především k odvrácení a předcházení situací, při kterých se může společnost dostat například až k prohlášení za nespolehlivého plátce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

EUROPEAN TAX HANDBOOK. Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 1990-2014, 1026 sv. ISSN 0925-9759

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 1. vyd. Praha: ESAP, 2015, 159 s. ISBN 978-80-905899-0-2.

KOBÍK, Jaroslav a Alena KOHOUTKOVÁ. *Daňový řád s komentářem*. Olomouc: ANAG, [20--]-. Daně

KRATOCHVÍL, Jaroslav a Aleš ŠUSTR. *Průvodce novým daňovým řádem s příklady, vzory a judikáty: [praktická příručka]*. Praha: Linde, 2011, 372 s. ISBN 978-80-7201-831-4.

KRATOCHVÍL, Jaroslav a Aleš ŠUSTR. *Průvodce daňovým řádem s příklady, vzory a judikáty*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 428 stran. ISBN 978-80-7478-890-1.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.

MATYÁŠOVÁ, Lenka. *Daňový řád: s komentářem a judikaturou: podle stavu k 1.8.2015*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Leges, 2015. 1024 stran. Komentátor ISBN 978-80-7502-081-9.

PITNER, Ladislav. *Daň z přidané hodnoty s komentářem: k 1.1.2015*. Olomouc: ANAG, 2004-. Daně.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Vzory korespondence podle daňového řádu*. 2., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2015, 447 s. ISBN 978-80-7263-941-0.

VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-701-8.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2015*. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

Internetové zdroje

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. ©2013-2016 [cit. 2016-05-13]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/obecne-informace/danovy->

kalen-

dar/app/RGVmYXVsdFBvcnRhbEFwcGxpY2F0aW9ufEFwbERhbmVMaXN0LmFzcHg%2fbGFuZz1jcw%3d%3d?year=2016&month=1

ČESKO, 2012. Zákon č. 201/2012 Sb. ze dne 13. června 2012 o ochraně ovzduší. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 69 [cit. 2016-05-08]. Dostupné z:

[http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=201/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

[zakonu/SearchResult.aspx?q=201/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=201/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

ČESKO, 2009. Zákon č. 280/2009 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 87 [cit. 2016-05-08]. Dostupné z:

[http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

[zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

ČESKO, 2004. Zákon č. 235/2004 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 78 [cit. 2016-05-08]. Dostupné z:

[http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

[zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)

FUČÍK&PARTNEŘI: AUDITOŘI-DAŇOVÍ PORADCI [online]. Praha, 2011 [cit. 2016-05-13]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/provadeci-narizeni-rady-eu-c-282-2011-ke-smernici-o-dph/?categoryId=dane>

Důvodová zpráva k daňovému řádu, sněmovní tisk č. 685/0, část č. 2/4 [online]. psp.cz. [cit. 2016-05-13]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/text2.sqw?idd=52503>

Interní zdroje

ROZHODNUTÍ o registraci

VÝZVA k odstranění pochybností v registračním řízení

VÝZVA k předložení důkazních prostředků

VÝZVA k odstranění pochybností v registračních údajích

VÝZVA k odstranění pochybností

SDĚLENÍ výsledku postupu k odstranění pochybností

PLATEBNÍ VÝMĚR na daň z přidané hodnoty

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Atp.	A tak podobně
ČNB	Česká národní banka
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
MOSS	Mini One Stop Shop – zvláštní režim jednoho správního místa
PO	Právnícká osoba
ZSDP	Zákon o správě daní a poplatků

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 <i>Daňová soustava České republiky</i>	15
Obr. 2 <i>Dílčí daňová řízení</i>	25
Obr. 3 <i>Příslušenství daně</i>	29

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Výňatek z přiznání k DPH vybrané společnosti za červenec 2015.....	51
Tab. 2 Výňatek z přiznání k DPH vybrané společnosti za červenec 2015 na základě výsledku postupu k odstranění pochybností	52
Tab. 3 Daňový kalendář na leden	54
Tab. 4 Daňový kalendář na únor	55
Tab. 5 Daňový kalendář na březen	56
Tab. 6 Daňový kalendář na duben	57
Tab. 7 Daňový kalendář na květen	58
Tab. 8 Daňový kalendář na červen	59
Tab. 9 Daňový kalendář na červenec	60
Tab. 10 Daňový kalendář na srpen.....	61
Tab. 11 Daňový kalendář na září	62
Tab. 12 Daňový kalendář na říjen	63
Tab. 13 Daňový kalendář na listopad.....	64
Tab. 14 Daňový kalendář na prosinec	65

SEZNAM PŘÍLOH

- I. Příloha PI: Platební výměr

PŘÍLOHA P I: PLATEBNÍ VÝMĚR

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	0	0
	snížená	2	0	0
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	0	0
	snížená	4	0	0
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	0	0
	snížená	6	0	0
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0
	snížená	8	0	0
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	0	0
	snížená	11	0	0
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0
	snížená	13	0	0
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0
Vývoz zboží (§ 66)			22	0
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 69, § 90, § 92)			26	0
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0	
	Dodání zboží	31	0	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	0	
	Dlužník	34	0	
IV. Nárok na odpočet daně				
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	0	0
	snížená	41	0	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	0	0
	snížená	44	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45	0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46	0	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			0
	Bez nároku na odpočet			0
Část odpočtu daně v krácené výši	Koeficient (%)	100	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60	0	
Vrácení daně (§ 84)		61	0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)		62	0	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63	0	
Vlastní daň (62 – 63)		64	0	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		