

AUDIT

Odložená daň v kostce

20. ledna 2015 pořádala společnost Fučík & partneři, s. r. o. druhý z řady pravidelných seminářů s cílem posílit znalosti v oblasti účetnictví, daní a ekonomie. Odložená daň je účetní položkou, která je v účetních předpisech z důvodu zachování věrného a poctivého zobrazení skutečnosti v účetnictví. To, že odložená daň má něco společného s daněmi, vyplývá z jejího názvu. Nejedná se však o jakousi odloženou daňovou povinnost, ale jedná se o položku, která v účetnictví vyrovnává časový nesoulad mezi daní placenou v aktuálním účetním období a daní, která by měla být placena z účetního zisku dosaženého v daném účetním období, pokud by neexistovaly rozdíly mezi účetním ziskem a základem daně.

Položka odloženého daňového dluhu, resp. odložené daňové pohledávky vyrovnává rozdíly mezi zachycením účetních a daňových nákladů a výnosů v čase. Některé náklady (např. odpisy) nebo výnosy jsou účetním nákladem (výnosem) v jiném období, než ve kterém jsou nákladem (výnosem) daňovým. Představte si např. zásoby zboží na skladě, ke kterým z důvodu ztráty hodnoty byla vytvořena nedaňová opravná položka ve výši 50 %. Z této padesátiprocentní opravné položky je nutné v době její tvorby vypočítat odloženou daň, neboť do daňových nákladů se tato opravná položka promítne až v okamžiku likvidace nebo prodeje zásob. V roce tvorby opravné položky tak společnost zaplatila daň vyšší, než by bývala zaplatila, pokud by základem daně byl účetní výsledek, a vytvořila si tak jakousi odloženou daňovou pohledávku. Toto je ale jen jeden poměrně jednoduchý příklad odložené daně.

Odložená daň je kontroverzní položkou. Někteří účetní ji mají rádi, jiní naopak o ní tvrdí, že je zbytečná a zbytečně komplikuje účetnictví. Je to proto, že odložená daň není úplně jednoduchá a pro ty, kteří ji chtějí mít správně zaúčtovanou, byl určený náš seminář.

Co jsme se na semináři dozvěděli? Kdo účtuje o odložené daní, jak se odložená daň účtuje v prvním období jejího vykazování, kde a jak (na jakých účtech) se odložená daň účtuje, jak se odložená daň počítá, z jakých položek, jakou daňovou sazbou apod. Typickým příkladem tzv. přechodných rozdílů, ze kterých se odložená daň počítá, jsou:

- neuhrazené smluvní pokuty,
- odlišná účetní a daňová zůstatková cena majetku,
- odlišná účetní a daňová hodnota opravných položek k pohledávkám, respektive účetní a daňová hodnota pohledávek (posuzují se jen účetní opravné položky, které se v budoucnu mohou „přeměnit“ v daňové opravné položky),
- neuplatněné daňové ztráty,
- změna hodnoty derivátů zajišťující budoucí peněžní toky (tato položka se účtuje rozvahově),
- obchodní podíly přeceňované ekvivalencí (tato položka se také účtuje rozvahově),
- přeceňování aktiv na reálnou hodnotu (např. cenných papírů),
- jiné rozdíly z přeceňování majetku,
- přecenění majetku při přeměnách nebo vkladech,
- opravné položky k zásobám, k majetku, k cenným papírům,
- rezervy na budoucí daňové náklady (např. rezervy na placenou dovolenou, garanční opravy),
- neuhrazené sociální a zdravotní pojištění,

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDAŘ

Duben

31.3.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za únor 2015**Daň z příjmů:** výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou za únor 2015

1.4.

Daň z příjmů: poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě**Daň z příjmů:** podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2014, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá daňový subjekt sám**Pojistné:** podání vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období 2014**Daň z příjmů:** podání vyúčtování daně vybíraných srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2014

8.4.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za březen 2015 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9.4.

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2015 (mimo

DAŇOVÝ ŘÁD

Promíjení sankcí finančními úřady zpět ve hře

S účinností od 1. 1. 2015 byla přijata právní úprava týkající se promíjení individuálního příslušenství daně. Toto je povzbuzivá zpráva pro většinu daňových subjektů, neboť od 1. 1. 2011, kdy vstoupil v činnost zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „Daňový řád“), jím nebyla možnost promíjení umožněna. Stará úprava zákona o správě daní a poplatků toto dříve umožňovala, tudíž je možnost podávat žádosti o prominutí příslušenství daně zpět ve hře.

Generální finanční ředitelství k institutu promíjení příslušenství daně vydalo pokyn D-21 pod č.j. 4260/15/7100-40123 obsahující zpřesňující informace k uvedené oblasti.

Úvodem je potřeba si uvědomit co se ve vztahu k Daňovému řádu rozumí příslušenstvím daně. Jedná se o úroky, penále, pokuty a náklady řízení (podle daňového zákona). Promíjení se však týká pouze úroků z prodlení a z posečkané daně a dále penále.

Žádat o prominutí příslušenství lze žádat od 1. ledna 2015. U penále se jedná o částky, kdy bylo penále oznámeno dodatečným platebním výměrem po 1. 1. 2015 včetně. Pokud se jedná o úroky z prodlení nebo z posečkané částky pak se musí jednat o úroky vzniklé

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

- přidaňované dluhy,
- neuhrazené úroky z půjček poskytnutých fyzickou osobou,
- nezaplacené daně (daň z nemovitých věcí, daň z převodu nemovitých věcí).

Takže pro ty, kteří na semináři nebyli: Pozorně si prohlédněte rozvahu Vaší společnosti a zkontrolujte, zda máte ze všech přechodných rozdílů v daňovém a účetním ocenění aktiv nebo pasiv zaúčtovanou odloženou daň. A pokud si nevíte rady, jsme tu pro Vás.



Ing. Ivan Fučík
ivan@fucik.cz

AUDIT A ÚČETNICTVÍ

Zásoby

Zásoby představují stěžejní položku majetku většiny výrobních a obchodních podniků. Nejčastěji

AKTIVA	PASIVA
A. POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL	A. VLASTNÍ KAPITÁL
B. DLOUHODOBÝ MAJETEK	I. Základní kapitál
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	II. Kapitálové fondy
II. Dlouhodobý hmotný majetek	III. Fondu zisku
III. Dlouhodobý finanční majetek	IV. Výsledek hospodaření minulých let
C. OBĚŽNÁ AKTIVA	V.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
I. Zásoby	V.2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku
II. Dlouhodobé pohledávky	B. CIZÍ ZDROJE
III. Krátkodobé pohledávky	I. Rezervy
IV. Krátkodobý finanční majetek	II. Dlouhodobé závazky
D. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	III. Krátkodobé závazky
	IV. Bankovní úvěry a výpomoci
	C. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

se jedná o materiál, zboží a výrobky. Setkáme se také s nedokončenou výrobou a polotovary či zvířaty. V dnešním článku se budeme věnovat základnímu vymezení zásob a jejich ocenění v průběhu celé jejich existence.

Zákonná úprava

Z právních předpisů oblast zásob upravují z hlediska vedení účetnictví především § 24–30 zákona o účetnictví, § 9 a 49 vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Český účetní standard č. 015, popř. 007 pro oblast inventarizace.

Identifikace zásob

Charakteristickým rysem zásob je jejich krátkodobá povaha, tzn. že se spotřebovávají, nebo jsou určeny k dalšímu prodeji a jejich životnost je do 1 roku. Zásoby můžeme prvotně rozdělit do tří základních kategorií, a to na nakupované zásoby, zásoby vytvořené vlastní činností a zvířata. Mezi nakupované zásoby, které patří mezi nejfrekvencovanější reprezentanty zásob, lze zařadit materiál a zboží. Do **materiálu** spadají samostatné hmotné movité věci a jejich soubory, které pro svou nízkou hodnotu nebyly zařazeny mezi dlouhodobý majetek, a jsou tak považovány za „drobný hmotný majetek“. Do materiálu dále patří suroviny pro výrobu, pomocné a provozovací látky, náhradní díly, obaly a pokusná zvířata. **Zboží** zahrnuje veškeré movité i nemovité věci včetně zvířat, které byly pořízeny za účelem prodeje.

V rámci zásob vytvořených vlastní činností nalezneme nedokončenou výrobu, polotovary a hotové výrobky. Jak napovídá samotný název, **nedokončená výroba** zahrnuje produkty, které již prošly nějakou výrobní fází, nejsou tak materiálem, na druhou stranu stále nejsou hotovými výrobky nebo polotovary. Nedokončená výroba bývá často spojována pouze s výrobní činností, je však nutné uvědomit si, že může vznikat i v dalších oblastech, např. u opravárenské činnosti, projektování apod. V návaznosti na to jsou **polotovary** odděleně evidované produkty, které dosud neprošly všemi výrobními stupni a budou dokončeny do hotových výrobků v dalším výrobním procesu. Mezi **zvířata** lze zařadit mladá zvířata a jejich skupiny, pokud nejsou vykazána v rámci dlouhodobého majetku (dospělá zvířata a jejich skupiny), materiálu (pokusná zvířata) ani zboží (zvířata určená k obchodování). V rámci zásob se také vykazují **zálohy a závdavky** na ně poskytnuté.

Ocenění zásob při pořízení

Zásoby jsou při pořízení oceňovány pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.IHNED.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



1995 - 2015
20
LET S VÁMI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. **V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**“

(Pokračování ze stránky 1)

po 1. 1. 2015. U úroků z posečkaní vzniklých do 31. 12. 2014 je možné požádat o upuštění od předepsání dle zrušeného § 157 Daňového řádu. Prominout příslušenství daně lze i v případě, kdy již došlo k jeho úhradě. Požádat o prominutí části penále (není možné požádat o prominutí 100% výše penále) lze, pouze pokud byla uhrazena daň, v důsledku jejíhož doměření povinnost hradit penále vznikla.

Žádost o prominutí příslušenství podléhá správnímu poplatku ve výši 1 000 Kč, a to za každou daň, které se žádost týká. Výjimku tvoří částky příslušenství, které nepřekročí 3 000 Kč.

Prominutí penále

Podávání žádosti je vázáno na dodržení stanovených lhůt. Požádat o prominutí penále lze nejpozději do 3 měsíců ode dne právní moci dodatečného platebního výměru a nelze ji prodloužit.

Žádost musí splnit formální požadavky, a pak lze teprve přistoupit k posouzení žádosti. V této fázi se tedy rozhoduje, zda lze vůbec žádosti vyhovět (v tomto okamžiku se neposuzuje v jakém rozsahu).

Daňový řád upravuje rovněž vylučující podmínku pro možnost prominutí příslušenství daně. Pokud daňový subjekt nebo člen statutárního orgánu v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové nebo účetní právní předpisy pak u něho není prominutí daně možné. Definice závažného porušení je uvedena v pokynu D-21. Správce daně při posuzování porušení daňových a účetních předpisů zohledňuje jemu známé objektivní důvody hodné zvláštního zřetele.

Správce daně dospěje-li k závěru, že daňový subjekt splnil požadavky tohoto pokynu a že je možné daňovému subjektu prominout penále, přistoupí k posouzení, v jakém rozsahu lze vyhovět.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Pořizovací cena je nejběžnějším způsobem ocenění, jelikož se používá pro ocenění nakoupených zásob. Zahnuje jednak fakturovanou hodnotu zásob, dále také vedlejší pořizovací náklady jako je přepravné (jak od dodavatele tak ve vlastní režii), clo, pojistné apod. Mezi vedlejší pořizovací náklady nelze zařadit úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na jejich pořízení, kurzové rozdíly, smluvní pokuty a jiné sankce ze smluvních vztahů.

Vlastními náklady oceňujeme zásoby vytvořené vlastní činností a rozumí se jimi buď skutečná výše nákladů nebo výše nákladů podle způsobu kalkulace stanoveného účetní jednotkou. Vlastními náklady jsou zpravidla spotřebovaný materiál, mzdy a s nimi související pojištění hrazené zaměstnavatelem a dále nakupované služby související s výrobou. Podle jednotlivých typů výroby pak účetní jednotka zkalkuluje výrobní popř. správní režie jako cenotvorné složky zásob v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Reprodukční pořizovací cena (jinými slovy cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje) oceňuje zásoby získané bezúplatně, nově nalezené zásoby, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby či zásoby vlastní výroby, pokud jsou vlastní náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena.

Slevy u nakoupených zásob

V souvislosti s nákupem zásob se můžeme setkat s tím, že dodavatel poskytuje slevu, a to buď na základě odebraného množství/hodnoty fakturace (bonus) nebo z titulu včasné úhrady (skonto). V obou případech se tato částka zaúčtuje do provozních výnosů, je-li sleva poskytnuta dodatečně (po dodávce); nezapomeňme však na časové rozlišení, neboť jak skonto, tak poměrná část množstevního bonusu může zasahovat do dvou účetních období. Je-li sleva poskytnuta okamžitě (při dodávce), ponižuje ocenění zásob.

Způsoby účtování zásob

České účetní standardy dávají účetním jednotkám možnost výběru mezi dvěma postupy účtování zásob, a to **průběžným (způsob A)** a **periodickým (způsob B)**. U způsobu A se v průběhu účetního období účtuje s využitím účtů v účtové třídě 1 – Zásoby, díky čemuž máme k dispozici aktuální záznamy o jejich stavu pro operativní řízení a manažerské rozhodování.

Na rozdíl od toho se u způsobu B účtuje v účtové třídě 1 – Zásoby teprve k rozvahovému dni na základě skladové evidence. Přírůstky zásob se v průběhu účetního období účtují přímo na příslušné výsledkové účty. Je zde záhodno upozornit, že ať už si účetní jednotka zvolí způsob A nebo B, je v obou případech povinná průběžně vést skladovou evidenci přinejmenším v českých korunách, které jsou pro účetnictví směrodatné.

Ocenění zásob při vyřazení

Zásoby vedené na skladě je nutno při jejich vyskladnění rovněž ocenit vzhledem k tomu, že ocenění jejich přírůstků je při každém nákupu rozdílné. Česká legislativa umožňuje výběr z několika variant. **Vážený aritmetický průměr** nepředstavuje nic jiného, než celkovou korunovou hodnotu zásoby vydělenou počtem jednotek, čímž získáme ocenění jedné jednotky. V praxi tento výpočet provádí počítačový program a samotnou účtárnu nijak nezatěžuje. **FIFO** (z angl. „first in, first out“) je způsob, kdy, obrazně řečeno, nejdříve nakoupené zásoby vyskladňujeme jako první. Prakticky tomu tak ani nemusí být, z hlediska ocenění je však tato domněnka postačující. Při růstu všeobecné cenové hladiny vede tato metoda k tomu, že se ocenění zásob přibližuje tržním hodnotám a náklady jsou vykázány v nižších částkách. To vede zpravidla k vykázání vyššího výsledku hospodaření, vyššímu základu daně z příjmů a vyšší daňové povinnosti. Analogicky je z opačného důvodu zakázána metoda LIFO (z angl. „last in, first out“), která by dávala prostor umělému snižování základu daně v podmínkách inflace.



Zásoby na konci účetního období

Není výjimkou, že k rozvahovému dni účetní jednotka nakoupené zásoby fyzicky neobdrží. Druhou typickou situací je skutečnost, kdy do účetní jednotky

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

Rozsah prominutí se posuzuje na základě dvou kritérií, a to součinnosti v rámci postupu vedoucího k doměření daně z moci úřední a četnosti porušování povinností při správě daní daňovým subjektem. Pokyn D-21 stanovuje procentuální ohodnocení za jednotlivé druhy porušení povinností daňových subjektů a je tak možné, že po zohlednění všech těchto položek nebude prominuto penále daňovému subjektu vůbec. Penále lze prominout až do maximální výše 75%.

Výše zmíněné procentuální ohodnocení (vyjádření možného prominutí) je v Pokynu D-21 uvedeno zejména z důvodu zabezpečení „rovného“ zacházení s žádostmi. Naplnění jednotlivých podmínek se posuzuje ke dni vydání rozhodnutí o žádosti, nikoliv tedy ke dni, kdy mu je žádost doručena.

Prominutí úroků

U žádosti k prominutí úroku z prodlení nebo posečkané částky je stanoven rovněž formální požadavek, a to na úhradu daně, z jejíž pozdní úhrady úrok vznikl.

Na rozdíl od promíjení penále není podání žádosti o prominutí úroků časově limitováno lhůtou 3 měsíce.

Úrok z prodlení lze prominout až do výše 100% částky.

Další podmínky pro promíjení jsou obdobné jako v případě penále. Pouze tituly prominutí jsou odlišné. Jedná se tzv. ospravedlnitelný důvod prodlení s platbou daně s výši procentuálního ohodnocení. Také jsou zde uvedeny relevantní skutečnosti, na které bude správce daně brát zřetel při posuzování žádosti.

Dalším titulem je posouzení tvrdosti uplatněného úroku z důvodu nepříznivé ekonomické a sociální situace u fyzických osob. Zde je procentuální ohodnocení vyčísleno výší příjmů (uvedením násobku minimální mzdy).

Lhůta pro vydání rozhodnutí o prominutí příslušenství je stanovena na 3 měsíce ode dne, kdy žádost došla věcně a místně příslušnému správci daně.

Proti rozhodnutí ve věci prominutí příslušenství daně nelze uplatnit opravné prostředky (tzn. nelze se proti němu odvolat).

Tuto staro-novou možnost požádat o prominutí příslušenství daně doporučujeme i s ohledem na kladné zkušenosti z minulosti využívat a žádosti podávat. Vzhledem k poměrně složitosti samotného procesu a nutnosti dodržet řadu podmínek vám budeme rádi nápomocni s vypracováním příslušné žádosti.



Bc. Jan Tahal
jan.tahal@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

dorazí příslušné zásoby, ale dodavatelem nejsou doručeny patřičné doklady (faktury, dodací listy). Oba případy je nutno v účetnictví řádně zachytit. V prvním případě je třeba využít účet 119 – Materiál na cestě, popř. 139 – Zboží na cestě. Pokud by tak účetní jednotka neučinila, neoprávněně by zvýšila hodnotu zásob na skladě a případný zjištěný nesoulad by při fyzické inventuře byl vykázán jako inventarizační rozdíl. V druhém případě (tedy že nevidujeme příslušné doklady k dodávce), je třeba příjem na sklad účtovat proti dohadným účtům pasivním a po obdržení dokladů tyto dohady rozpustit a vyrovnat.

Neopomeňme také na zákonnou podmínku alespoň jedenkrát do roka inventarizovat zásoby k rozvahovému dni nebo průběžně, kdy porovnáváme skutečný stav s účetním a zjišťujeme manko (daňově uznatelná do normy a nedaňová nad normu) či přebytky, popř. záměny. Zde je však nutné upozornit, že společnost musí mít vypracovanu vnitřní směrnici, ve které jsou normy přirozených úbytků stanoveny a především zdůvodněny. Bez kvalitní analýzy a prokázání, že stanovená norma přirozených úbytků je opodstatněná, může správce daně vyhodnotit rozdíl mezi skutečným a účetním stavem jako manko nad normu. V rámci inventury také můžeme narazit na titul pro tvorbu opravné položky k pomaluobrátkovým, poškozeným nebo nevyužitelným zásobám.



Zákon o účetnictví povoluje zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji nejpozději dva měsíce po něm, přičemž skutečný stav k danému dni lze doložit účetními záznamy. Rádi bychom upozornili na fakt, že pokud při inventuře zjistíte například tři měsíce před rozvahovým dnem významné manko, následný skutečný stav doložený doklady nemusí být považován za průkazný. Existuje zde totiž vysoká pravděpodobnost, že oběh dokladů či kontrolní prostředí není na dobré úrovni a auditor zaujme odpovídající přístup.

Dále bychom chtěli upozornit na skutečnost, že v judikatuří praxi Nejvyššího správního soudu (jako vrcholného odvolacího soudu ve věci daní) se prosazuje názor, že v případě neprokázání způsobu vzniku manka a jeho souvislosti s ekonomickou činností je manko zdaňováno daní z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) jako použití majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce. K tomuto přístupu je potřeba poznamenat, že manko samo o sobě je rozdílem mezi skutečností a účetnictvím, u něhož nelze způsob jeho vzniku zjistit. Nicméně Nejvyšší správní soud ve své rozhodovací praxi připouští případy rozdílů, které nezpůsobují odvod DPH. Jde například o rozdíly způsobené krádeží nebo manko předepsané v rámci hmotné odpovědnosti příslušným pracovníkům k úhradě na základě dohod o hmotné odpovědnosti.

Směrnice k zásobám

Vše výše uvedené je vhodné zpracovat v podobě interní podnikové směrnice. Z praxe víme, že konkrétně formulovaná směrnice má větší vypovídací a užitnou hodnotu, než pouhá citace zákonů. Pro jistotu tedy ještě jednou zřekapitulujeme všechny oblasti, které je možné do směrnice zapracovat: používané zásoby a k nim přiřazené účty minimálně na úrovni syntetik, způsob účtování zásob (A, B, popř. oba dva s určením zásob pro každou metodu), výčet zásob účtovaných přímo do nákladů, ocenění zásob při pořízení a vyřazení pro jednotlivé druhy zásob, operace k rozvahovému dni (nevyfakturované dodávky, nepřijaté doklady), tvorbu opravných položek k zásobám, evidence zásob mimo účetní jednotku, přirozené normy úbytků; můžeme zde obsáhnout také fyzickou inventuru, není-li již předmětem samostatné směrnice, případně cokoliv jiného, co účetní jednotka považuje za předmětné.

Závěr

V dnešním článku jsme se věnovali především základnímu vymezení zásob a jejich ocenění při různých fázích ekonomického života účetních jednotek. V příštím vydání newsletteru se můžete těšit na článek o dlouhodobých a krátkodobých pohledávkách.



Ing. Helena Pejšková
helena.pejskova@fucik.cz

Bc. Ondřej Kanta
ondrej.kanta@fucik.cz

DAŇOVÉ SPORY

Nemilé překvapení v podobě obdržení exekučního příkazu

Pod tíhou obchodních starostí a administrativních povinností spojených s každodenní činností daňového subjektu, může daňový subjekt snadno opomenout uhradit svoji daňovou povinnost. Toto opomenutí však může mít pro daňový subjekt fatální následky v podobě zahájení daňové exekuce.

Daňový řád správci daně neukládá povinnost oznámit daňovému subjektu záměr, že hodlá zahájit daňovou exekuci. Správce daně pouze může daňový subjekt vyrozumět o výši jeho nedoplatku a upozornit ho na následky spojené s jeho neuhrazením (ustanovením § 153 odst. 3 Daňového řádu). Toto rozhodnutí však bez dalšího zůstává na individuálním uvážení příslušného správce daně.

Daňová exekuce je jedním ze způsobů, jak může správce daně vymáhat nedoplatek daně. Daňový řád rozumí nedoplatkem daně částku daně, nebo příslušenství daně (např. úrok z prodlení, pokuta za opožděné tvrzení daně, penále), která není daňovým subjektem uhrazena a zároveň uplynul již den její splatnosti. Daňová exekuce se nařizuje vydáním exekučního příkazu, čímž správce daně zahájí exekuční řízení. Správce daně je povinen tento exekuční příkaz doručit dlužníkovi (daňovému subjektu), který však proti němu nemůže uplatnit opravné prostředky. Lze však požádat o odklad nebo ji v zákonem daných případech zastavit (například když odpadne důvod, pro který byla exekuce nařízena). Se zahájením daňové exekuce bývají často spojeny i nemalé náklady a to jak na straně správce daně, tak na straně daňového subjektu.

Daňový subjekt by si tak měl sledovat stav svého osobního daňového účtu, aby nebyl nemile překvapen zahájením daňové exekuce v případě, kde správce daně neinformoval nebo se mu nepodařilo informovat daňový subjekt o výši jeho nedoplatku a bez dalšího tak vydal přímo exekuční příkaz.

Sledovat stav osobního daňového účtu může daňový subjekt, mimo jiné, i elektronicky a to prostřednictvím daňové informační schránky. V případě, že budete mít zájem o zřízení daňové informační schránky, neváhejte nás, prosím, kontaktovat.



Ing. Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz