

Organizační složka v ČR

Podnikání zahraničních osob v ČR je upraveno zák. č. 563/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů. Jak ze základních ustanovení obsažených v § 21 a následujících vyplývá, mohou zahraniční osoby podnikat na území ČR za stejných podmínek a ve stejném rozsahu jako české osoby, pokud ze zákona nevyplývá něco jiného. Zahraniční osobou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnícká osoba se sídlem mimo území ČR. Podnikáním zahraniční osoby na území ČR se rozumí podnikání této osoby, má-li podnik nebo jeho organizační složku umístěnou na území ČR. Oprávnění zahraniční osoby podnikat na území ČR vzniká ke dni zápisu této osoby, popřípadě organizační složky jejího podniku, v rozsahu předmětu podnikání zapsaném do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zahraniční osoba.



Tři možné podoby organizační složky podniku jsou upraveny v § 7 obchodního zákoníku. Zde nalezneme vymezení odštěpného závodu, kterým je organizační složka podniku, která je jako odštěpný závod zapsána v obchodním rejstříku. Při provozování odštěpného závodu se užívá obchodní firmy podnikatele s dodatkem, že jde o odštěpný závod. Obdobné postavení jako odštěpný závod má i jiná organizační složka podniku, jestliže zákon stanoví, že se zapisuje do obchodního rejstříku. Provozovnou se rozumí prostor, v němž je uskutečňována určitá podnikatelská činnost. Provozovna musí být označena obchodní firmou nebo jménem a příjmením anebo názvem podnikatele, k níž může být připojen název provozovny nebo jiné rozlišující označení.

Další právní úpravu lze nalézt v zák. č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů. Jak z § 5 vyplývá, může zahraniční osoba (fyzická osoba s bydlištěm nebo právnícká osoba se sídlem mimo ČR) na území ČR provozovat živnost za stejných podmínek a ve stejném rozsahu jako česká osoba, pokud ze zákona nevyplývá něco jiného. Z § 11 odst. 4 vyplývá povinnost zahraniční právnícké osoby ustanovit do funkce odpovědného zástupce vedoucího organizační složky podniku, který splňuje podmínky pro výkon funkce odpovědného zástupce podle tohoto zákona (§ 6 a § 7). Odpovědný zástupce je fyzická osoba ustanovená podnikatelem, která odpovídá za řádný provoz živnosti a za

podržování živnostenskoprávních předpisů a je k podnikateli ve smluvním vztahu.

Jak z výše uvedeného vyplývá, organizační složku v ČR může zřídit jak zahraniční fyzická osoba, tak právnícká osoba, která má v zemi svého původu právo podnikat. Organizační složka může v ČR podnikat ode dne svého zápisu do obchodního rejstříku. Protože se však jedná pouze o organizačně oddělenou část zahraniční osoby, nemá právní subjektivitu. Ačkoliv tedy vstupuje do obchodních vztahů (např. prostřednictvím odpovědného zástupce dle § 13 obchodního zákoníku), odpovědnost za veškeré právní jednání organizační složky nese zahraniční osoba.

V zákoně číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů je v § 2 odst. 3 a v § 17 odst. 4 definována daňová povinnost fyzických a právníckých osob - nerezidentů, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR. Ačkoliv daňové právo nezná právní pojem „organizační složka“, existuje daňový mechanismus, který se jí bezprostředně dotýká. Pro účely zákona je v § 22 odst. 2 definována tzv. stálá provozovna. Stálou provozovnou se rozumí místo k výkonu činnosti poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 na území České republiky, např. dílna, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje (odbytíště), staveniště. Za příjmy ze zdrojů na území ČR se u těchto poplatníků považují mj. právě i příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím této stálé provozovny. Problematika zdanění příjmů u daňových nerezidentů je velmi obsáhlá a není předmětem tohoto článku. Problematický však může být způsob vedení účetnictví organizační složky a jeho přenesení k mateřské společnosti. Z praxe můžeme potvrdit, že jsme se s metodou konsolidování (sčítání) účetních závěrek setkali u velkých, velkou čtyřkou auditovaných společností v případě fúzí, kdy každá společnost vede své účetnictví podle českých předpisů, které bylo v případě úspěšného provedení fúze konsolidováno. Uvedený postup lze v praxi u fúzí akceptovat i ze strany FÚ. Takže čekáme, jaký vývoj bude mít uvedený problém a jaký postup uplatní auditoři a jaký postup uplatní správci daně.

Podle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 1 vzniká

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ČERVEN A ČERVENEC

20.6.

Daň z příjmů - měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

24.6.

Spotřební daň - splatnost spotřební daně z lihu za duben

25.6.

DPH - podání přiznání a zaplacení daně za květen plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň – podání přiznání za květen, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2008 (pokud vznikl nárok)

Ekologické daně - daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2008

30.6.

Daň z příjmů

a) podání k přiznání k dani a úhrada daně za rok 2007, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce

b) úhrada daně za rok 2007 při prodloužené lhůtě, zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaňovacího období se započtou na úhradu skutečné daně

c) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen

d) odvod částek zajištění daně za květen

8.7.

Pojistné - splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červen

Zdravotní pojištění

a) podání Přehledu za rok 2007 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě

b) doplatek pojistného za rok 2007 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě

10.7.

Spotřební daň - splatnost daně za květen (mimo spotřební daň z lihu)

15.7.

Daň silniční - záloha na daň za 2. čtvrtletí

21.7.

Daň z příjmů - měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

25.7.

DPH

a) podání přiznání a zaplacení daně za červen plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

b) podání přiznání a zaplacení daně za 2. čtvrtletí 2008 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

c) Souhrnné hlášení: podání souhrnného hlášení za 2. čtvrtletí 2008

Vážení čtenáři,

toto je poslední předprázdninové vydání elektronického newsletteru Finanční Management.

Další čísla obdržíte 1. 8. a 12. 9.

Pak budeme jako obvykle pokračovat ve čtrnáctidenní periodicitě vydávání. Přejeme Vám krásné léto a příjemné prožití dovolených.

Redakce

(Pokračování ze stránky 1)

zahraniční osobě povinnost vést účetnictví ode dne zahájení činnosti (tedy nezávisle na tom, zda jsou či nejsou tyto zahraniční osoby zapsány v obchodním rejstříku).

Do 1.1.2008 bylo dle platného sdělení Ministerstva financí z roku 1993 (Čj.:281/69 813/93) možno použít následující metody pro zobrazení organizační složky v účetnictví (citují):

„Sdělení k účtování provozoven českých podniků na Slovensku

Provozovny českých podniků na Slovensku jsou podle příslušných předpisů samostatným daňovým subjektem na Slovensku, ale zároveň jsou součástí české účetní jednotky - jejím vnitropodnikovým útvarem.

Uvedenou problematiku lze řešit dvěma způsoby:

První způsob řešení předpokládá centralizované účetnictví za celou účetní jednotku, tj. veškeré doklady slovenské provozovny se běžně účtují v korunách českých v ústředí účetní jednotky, popřípadě se zaúčtují alespoň jednou měsíčně s použitím kursu k poslednímu dni účtovaného měsíce. Slovenská provozovna může vést vlastní evidenci ve slovenských korunách, která by sloužila jako podklad pro daňové příznání na Slovensku.

Druhý způsob předpokládá oddělené vedení účetnictví za slovenskou provozovnu ve slovenských korunách a přepočet údajů na českou měnu jednou ročně kursem k 31.12. a zahrnutí takto přepočtených počátečních zůstatků, měsíčních obrátů a konečných zůstatků jednotlivých účtů provozovny do účetnictví české účetní jednotky. Při tomto způsobu dochází k pohybu pořizovacích cen, popř. cen pořízení majetku slovenské provozovny vyvolanému pohybem kursu slovenské koruny a v případě hmotného a nehmotného investičního majetku dochází k vlivu na výši odpisů jak účetních, tak daňových; uvedený kursový vliv na výši ocenění majetku a na hospodářský výsledek je nutno komentovat v příloze v účetní závěrce, včetně zdůvodnění neprovázanosti počátečních a konečných zůstatků účtů v jednotlivých účetních obdobích. Účetní jednotka v České republice si

způsob účtování provozoven na Slovensku zvolí sama s ohledem na charakter a rozsah jejich činnosti. Zvolený způsob uvede v příloze v účetní závěrce.

Obdobně se postupuje při účtování provozoven českých podniků umístěných v kterékoliv cizí zemi.“ (konec citátu)

Jak však ministerstvo sdělilo ve Finančním zpravodaji č. 10 z roku 2007 ze dne 31.12.2007 nemůže být toto sdělení od 1.1.2008 pro neaktuálnost používáno. Nezbývá tedy, než se nadále řídit obecně platnou úpravou splňující požadavky zákona o účetnictví a souvisejících předpisů.

V praxi to ale znamená, že organizační složka musí v ČR vést účetnictví jako každá jiná účetní jednotka, a že pro ni neplatí žádná zjednodušení z toho důvodu, že účetnictví musí vést rovněž v zemi svého sídla. Stejně toto platí i pro organizační složky českých firem v zahraničí, které musí účtovat o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví účetní jednotky, tedy včetně účetních operací o kterých má povinnost účtovat zahraniční organizační složka podle předpisů země, kde je umístěna.

V praxi to pak znamená vedení dvojího účetnictví, neboli dvojí přiřazení dokladů v případě, že zahraniční stát neumožňuje zjednodušený postup.

Není přece jen možné to udělat jednodušeji? Podle českých předpisů účtuje účetní jednotka o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví. Přitom musí účtovat podle platných předpisů. Pokud by bylo možné „přehráť“ veškeré zápisy provedené v zahraničí (např. na Slovensku), aby byly správné podle českých předpisů, povinnost dvojího pořizování dokladů by odpadla. Uvedené „přehrání a následná konsolidace“ do jednoho účetnictví zvyšuje nároky na finanční účtárny (směrnice, odsouhlasení vzájemných vztahů, vyloučení vzájemných vztahů, zúčtování zahraničního DPH, znalost okolností od českých účetních předpisů...).

Ing. Ivan Fučík

ivan@fucik.cz

Věcný záměr zákona o dohledu nad finančním trhem

Koncem dubna uveřejnilo ministerstvo financí na svých webových stránkách návrh věcného záměru zákona o dohledu nad finančním trhem k veřejné diskusi do 30. května 2008. Potřeba jednotné legislativní úpravy dohledu nad finančním trhem vyplývá zejména z integrace dohledových pravomocí nad jednotlivými sektory finančního trhu v rámci ČNB v roce 2006.¹ Cílem a účelem navrhované právní úpravy je sjednocení procesních pravidel dohledu nad jednotlivými sektory finančního trhu a s tím související odstranění duplicitní úpravy a neodůvodněných rozdílů v pravidlech pro výkon dohledu v zákonech upravujících jednotlivé sektory finančního trhu. Předmětem úpravy bude jak dohled v užším slova smyslu (tzv. správní dozor), tak širším smyslu – bude zahrnovat také různá povolovací a licenční řízení a dále například také úpravu vedení sezna-

mů a registrů. Navrhovaná úprava by neměla zasahovat do dozorové a kontrolní činnosti ministerstva financí.

Zákon by měl být rozčleněn do pěti částí, konkrétně (i) Základní ustanovení - cíle a předmět dohledu; (ii) Kontrolní činnost; (iii) Řízení ve věcech dohledu nad finančním trhem; (iv) Další činnost při výkonu dohledu nad finančním trhem; (v) Společná, přechodná a závěrečná ustanovení. Základem výkonu dohledu ČNB nad finančním trhem bude zejména vymezení okruhu osob podléhajících doзору, základních cílů a zásad, mezi které by měly patřit zejména transparentnost a předvídatelnost dohledu.

V oblasti řízení se předpokládá subsidiární užití správního řádu² a maximální sjednocení podmínek provedení jednotlivých typů řízení mezi

(Pokračování na stránce 3)

25.7.

Spotřební daň

a) podání příznání za červen, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za červen 2008 (pokud vznikl nárok)

b) splatnost spotřební daně z lihu za květen

Ekologické daně - daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen

30.7.

Daň darovací - příznání k dani z majetku bezúplatně nabytého v I. pololetí 2008 právníckými osobami podle § 20 odst. 4 zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti

Pojistné - podání Přehledu za rok 2007 OSVČ podávajícími příznání k dani z příjmů v prodloužené lhůtě

31.7.

Pojistné - splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 3. čtvrtletí

Daň z příjmů

a) odvod daně vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen

b) odvod částek zajištění daně za červen

Novela zákona o omezení plateb v hotovosti

V březnu prošla prvním čtením novela zákona o omezení plateb v hotovosti, která obsahuje přesnější vymezení správních deliktů, kterých se příslušné osoby dopustí porušením zákona o omezení plateb v hotovosti. Zároveň je navržena odlišná úprava pokut, které mohou být za porušení zákona uloženy. Nynější znění zákona nerozlišuje z hlediska výše pokuty, kterou lze uložit, mezi fyzickými a právníckými osobami. Navrhovaná úprava stanoví limit 500.000,- Kč v případě fyzických osob a 5 mil. Kč v případě právníckých či podnikajících fyzických osob. V souladu s obecným konceptem správního trestání navrhovaná úprava připouští možnost vyvinění se právnícké osoby v případě, že prokáže vynaložení veškerého úsilí, jež bylo možno požadovat, aby předešla porušení zákona.

Text novely je dostupný na internetové adrese www.psp.cz.

Brzobohatý Brož & Honsa, v. o. s.

legal@bbh.cz

www.bbh.cz

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 64, rozeslaná 12. 6. 2008

Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhlašuje částka odpovídající 50 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství pro účely životního a existenčního minima a částka 50 % a 25 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství pro účely státní sociální podpory

■ Částka 65, rozeslaná 17. 6. 2008

Vyhlaška o listinách, které je česká zúčastněná společnost povinna předložit notáři k vydání osvědčení o zákonnosti dokončení založení evropské společnosti fúzi

(Pokračování ze stránky 2)

jednotlivými sektory. V oblasti výkonu kontroly bude zákon rozlišovat mezi kontrolou na místě a na dálku. Při kontrole na místě se předpokládá speciální úprava oproti připravovanému novému zákonu o kontrole, např. se předpokládá vedení kontrolního spisu a možnost vyhotovení jednoho kontrolního protokolu případně většího počtu věcně souvisejících kontrol. Kontrola na dálku bude zahrnovat jak vyhodnocování pravidelných informačních povinností, tak oprávnění vyžádat si informace ad hoc. Rovněž se předpokládá zakotvení oprávnění ČNB provádět tzv. „Mystery shopping“⁴³ u osob podléhajících dohledu. V rámci další činnosti by zákon např. měl jednoznačně vyjádřit rozdíl mezi pojmy seznam a registr vedených ČNB, přičemž rozdíl bude spočívat v povaze zápisu. V případě seznamu půjde o pouhý informativní charakter zápisu, zatímco zápis v registru bude zakládat příslušná oprávnění osob v něm zapsaných. Výčet registrů a seznamů bude taxativní, nově například ČNB nebude vést seznam nucených správců a likvidátorů.

Na tento zákon o dohledu nad finančním trhem by měl navazovat „změnový zákon“, jež odstraní příslušná ustanovení o dohledu v jednotlivých sektorových předpisech. Zcela by měl být zrušen

zákon o dohledu nad kapitálovým trhem⁴ a příslušná ustanovení o dohledu obsažená v zákoně o ČNB. Účinnost této právní úpravy se navrhuje na 1. dubna 2010.

Brzobohatý Brož & Honsa, v. o. s.

legal@bbh.cz

www.bbh.cz



Brzobohatý Brož & Honsa

¹ zákon č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem

² zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších změn

³ Jedná se o provádění „skryté kontroly“, kdy kontrolní pracovníci v rámci prováděné kontroly „předstírají“ poptávku po určitém druhu finančního produktu nebo služby a následně o provedené kontrole informují kontrolovanou osobu.

⁴ Zákon č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších změn

Důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti (2. část)

Ministerstvo financí (MF) vydalo pokyn D-319, kterým vymezuje nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti podle § 55a zákona o správě daní a poplatků (ZSDP). Důvodem je zabezpečit objektivní a transparentní rozhodování o žádostech o prominutí příslušenství daně.

Důvody, při jejichž naplnění lze usuzovat na naplnění zákonného důvodu tvrdosti podle § 55a ZSDP

1. Příslušenství daně vzniklo na základě dodatečného vyměření daně po podání dodatečného daňového přiznání nebo plyne ze zjištění správce daně, přičemž k dodatečnému vyměření daně došlo v důsledku legislativních změn, které nebyly známy v termínu pro podání řádného daňového přiznání.

2. Jedná se o daňového dlužníka, který byl postižen živelní pohromou nebo jinou mimořádnou událostí v průběhu kalendářního roku, který se váže k platbě daně, případně v kalendářním roce bezprostředně předcházejícím a následujícím.

3. Jedná-li se o přechod daňové povinnosti zůstavitele na dědice za období ode dne úmrtí zůstavitele do dne nabytí právní moci rozhodnutí, kterým soud potvrdil nabytí dědictví včetně.

4. Byl-li zpětně přiznán důchod (starobní, invalidní nebo důchod vyživované osobě), pokud daňový dlužník následně upravil

své daňové přiznání.

5. Příslušenství daně, které se vztahuje k původně přiznané dani, v případech, kdy dojde k chybnému rozdělení základu daně z příjmů fyzických osob na spolupracující osoby a zaplacení přiznané daně oběma spolupracujícími osobami ve lhůtě splatnosti.

6. Příslušenství daně, které vznikne z nepoužití nadměrného odpočtu na úhradu nedoplatku u stejné daně nebo z nepřevedení nadměrného odpočtu (na základě žádosti) v případech, kdy je zahájeno výtýkáci řízení, a přeplatek proto vznikne později, než je splatnost jiné daně.

7. Příslušenství vzniklo na základě převedení vratitelného přeplatku vzniklého v důsledku uplatnění daně bonusů (§ 35c zákona o daních z příjmů) a uplatnění společného zdanění manželů (§ 13a zákona o daních z příjmů) na osobní účet druhého z manželů.

8. Původní platba daně je daňovým dlužníkem vykonána omylem na jiný variabilní symbol nebo jiný účet správce daně, přičemž se současně nejedná o nejasnou platbu.

9. Jedná se o daňového dlužníka, kterému nepříznivý zdravotní stav (dočasný nebo trvalý) zabránil plnit jeho daňové povinnosti (nutno doložit prokazatelným způsobem).

10. Příslušenství daně, které bylo předepsáno za daňový nedoplatek na dani z převodu

(Pokračování na stránce 4)



ManagerWeb.cz

Jediný informační portál pro
top management
www.ManagerWeb.cz

Treasury Management Forum 2007 - ohlédnutí

Zájem účastníků o zejména praktické informace, návody a postupy charakterizoval již šestý ročník konference Treasury Management Forum (TMF), který se uskutečnil v první polovině června v pražském hotelu Olympik Tristar. Svědčí o tom velká účast na některých doprovodných miniworkshopech, na něž organizátoři kvůli poptávce zájemců nestačili dodávat židle. Právě tyto miniworkshopy sloužily k představení konkrétních řešení z oblasti řízení likvidity podniků.

Na TMF se probírala především aktuální témata, z nichž můžeme vyzdvihnout například cash pooling, řízení a oceňování derivátů či elektronická fakturace. Samostatný prostor byl věnován také vývoji na slovenském trhu před zavedením eura a praktickým poznatkům eurokonverze z hlediska české firmy, která je aktivní i na slovenském trhu.

Moderní směr posílení konkurenceschopnosti v podobě zřizování treasury center a cash poolingů může v praxi narážet na právní bariéry, jak se mohli posluchači přesvědčit během jednoho z referátů. Připomeňme si, že cash poolingem se rozumí soustředění hotovosti podniků ve skupině na jeden účet, na němž se vykrývají debetní a kreditní zůstatky podle momentální potřeby jednotlivých účastníků. Jenomže se přitom musí dbát na zákonná pravidla pro půjčky spojených osob a jejich ručení mezi nimi, což do značné míry rozvoj těchto metod omezuje.

Účastníci konference si vyslechli referát o elektronické fakturaci, jejíž řešení spočívá v tom, že konsolidátor (banka) je schopen zprostředkovat fakturační údaje mezi dodavateli a odběrateli bez ohledu na jejich konkrétní účetní systémy a datovou strukturu. Tyto systémy zrychlující komunikaci a zpřesňující chybovost jsou dnes v centru zájmu hlavně zahraničních firem a dá se předpokládat, že v krátké době se k nim připojí i domácí podniky.

Mimo ohlášený program na konferenci vystoupili zástupci Prezidia České Asociace Treasury (ČAT) s praktickým pohledem evropských korporací na SEPA projekty ve studii Deloitte z roku 2007, ze které jasně vyzněl požadavek firem, aby jim byly změny předloženy včas a jako služba bank. Jak uvedl prezident asociace Ivan Haco, na webu ČAT je možnost zúčastnit se letošní studie 2008.

- F M -

Newsletter Finanční Management vydává Economia a.s.
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

nemovitostí v případech, kdy daňový subjekt včas uhradil přiznanou daň vypočtenou ze základu daně stanoveného z ceny zjištěné na základě ocenění znalcem a daň byla vyměřena správcem daně odlišně z důvodů chybného posudku znalce.

11. V případech, kdy jsou sankcionovány pozdní platby zálohové povinnosti a celková daňová povinnost nevznikne či je nižší než úhrn případně zaplacených záloh.

12. Dojde-li u daňového dlužníka, kterému bylo povoleno posečkání nebo splátkování dlužné daňové povinnosti, ke zpoždění s jednou platbou vyplývající z takového rozhodnutí, a to maximálně v rozsahu tří pracovních dnů. Shodně se postupuje i u zpoždění úhrady běžné daně.

13. Daňová kontrola vedoucí k dodatečnému vyměření daně, jejíž příslušenství je dotčeno touto žádostí, byla zahájena s časovým odstupem 12 měsíců a více od původního data splatnosti daně. Tento bod se použije pouze na penále podle § 63 ZSDP ve znění účinném do 31.12.2006.

14. Jedná se o daňového dlužníka, který se nikoli svým jednáním ocitl v platební neschopnosti (zejména druhotná platební neschopnost).

15. Příslušenství daně, které vznikne v souvislosti se změnou daňové povinnosti v důsledku prodeje věci nedodržením časového testu dle ustanovení § 4 ZDP.

16. Příslušenství daně předepsané u subjektů, které nejsou zřízeny nebo založeny za účelem dosažení zisku (§ 18 odst. 3 ZDP), které vzniklo z dodatečně vyměřené DPPO v případech, kdy proti dodatečně zvýšenému základu daně není možno uplatnit snižující položku podle § 20 odst. 7 ZDP do výše, definované v tomto ustanovení.

17. Příslušenství daně převyšuje daň, k níž se váže.

18. Zohlednění existence případných výkladových nejasností hmotněprávních daňových zákonů.

19. Příslušenství daně, které vznikne v souvislosti se změnou daňové povinnosti v důsledku uplatnění odpočtu u dokladů z důvodů chybného vystavování daňových dokladů od neplátců daně z přidané hodnoty.

Příslušný správce daně zásadně zohledňuje z výše uvedených důvodů, pouze důvody výslovně uplatněné v žádosti daňového subjektu.

Důvody, které je správce daně oprávněn zohlednit a zvýšit promíjené příslušenství daně z důvodu tvrdosti

1. Bezdlužnost daňového dlužníka u územích finančních orgánů a celních orgánů – na všech daňových platebních povinnostech (vyjma příslušenství daně, o jejichž prominutí je žádáno), nesmí být ke dni zpracování žádosti o prominutí příslušenství předložení návrhu zpracování bezprostředně nadřazenému vedoucímu zaměstnanci správce daně. Pro toto posouzení se posečkaný nebo plátkovaný daňový nedoplatek nepovažuje za nedoplatek. Nepřihlíží se rovněž k povinnostem na příslušenství, které nebyly subjektu doposud sděleny.

2. Jediné porušení platební povinnosti daňovým dlužníkem v časovém období 1 roku zpětně ode dne podání žádosti, posuzování této podmínky u jednoho územního finančního nebo celního orgánu a na všech druhích daní (u příslušenství takových, které byly subjektu sděleny); délka prodloužení může být max. 30 dnů (jedná se i o náhradní lhůtu splatnosti).

3. Zjištěné důvody vyměření daně nemají charakter zatajení skutečností daňovým subjektem, ale jedná se např. o pouhé administrativní pochybení v rámci vedení účetnictví.

4. Dobrá úroveň spolupráce daňového dlužníka se správcem daně při plnění nepeněžitých povinností.

Důvody, které je správce daně oprávněn zohlednit a snížit promíjené příslušenství daně z důvodu tvrdosti.

1. Příslušenství daně vzniklo na základně vyměření nebo předepsání daně, které zjistil správce daně a toto zjištění plyne převážně ze zatajených skutečností daňovým subjektem. Dále rovněž v případech, kdy příslušenství daně vzniklo daňovému dlužníkovi v postavení plátce u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a u daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně na základě neodvedené sražené daně.

Výjimkou z tohoto bodu v části neodvedené sražené daně jsou případy, kdy důvodem vzniku nedoplatku bylo postižení dlužníka mimořádnou událostí bez jeho zavinění, a také případy, kdy dojde k významné změně ve vlastnické struktuře daňového subjektu včetně právního nástupnictví fyzické osoby a nový vlastník po převzetí firmy nedoplatky neprodleně dobrovolně uhradil.

2. Daň, ke které náleží příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno, byla stanovena na základě pomůcek z důvodů absence součinnosti daňového dlužníka.

3. Příslušenství daně vzniklo na základě opožděné platby daně, k jejímuž řádnému přiznání bylo podáno daňové přiznání až na zá-

kladě výzvy správce daně, popř. přes výzvu správce daně nebylo podáno vůbec.

4. Existence dluhu daňového dlužníka u územích finančních orgánů a celních orgánů – na daňové platební povinnosti (vyjma příslušenství daně, o jejichž prominutí je žádáno) je ke dni zpracování žádosti o prominutí příslušenství daně vykazován nedoplatek. Za den zpracování žádosti je považován den předložení návrhu zpracování bezprostředně nadřazenému vedoucímu zaměstnanci správce daně. Pro toto posouzení se posečkaný nebo splátkový nedoplatek nepovažuje za nedoplatek. Nepřihlíží se rovněž k povinnostem na příslušenství, které nebyly subjektu sděleny.

5. Špatná úroveň spolupráce daňového dlužníka se správcem daně při plnění nepeněžitých povinností, nedostatečná součinnost, či obstrukce až maření daňového řízení.

Aplikace tohoto článku

Dotýká-li se žádost daňového dlužníka více druhů daní ve smyslu vyhlášky č. 25/1994 Sb., ve znění pozdějších předpisů, více zdaňovacích období, resp. více titulů vzniku příslušenství, posuzuje správce daně žádost samostatně za každou daňovou povinnost – samostatně za každý druh daně a každé zdaňovací období.

Celková výše případně prominutého příslušenství daně z důvodů tvrdosti je zjevně limitována celkovou částkou příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno. To platí i pro postup při opakovaných žádostech o prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti. Celkové prominutí příslušenství daně tedy nesmí přesáhnout 100 %.

Náležitosti rozhodnutí – odůvodnění

S ohledem na potřebu odstranit pochybnosti o dostatečné spolehlivě zabezpečené objektivitě a transparentnosti při rozhodování o prominutí příslušenství daně z důvodů odstranění tvrdosti je nutné v písemném vyhotovení rozhodnutí o prominutí uvádět též odůvodnění, přestože to zákonná úprava nestanoví.

Přechodné ustanovení

Žádosti o prominutí příslušenství daně, které byly podány před účinností tohoto pokynu o nichž nebylo dosud rozhodnuto, se posuzují podle tohoto pokynu.

Účinnost

Účinnost tohoto pokynu nastává dne 1.6.2008

Auditorské služby TACOMA

Poskytujeme služby s přidanou hodnotou

■ Profesionalita ■ Komplexnost ■ Zkušenosti

TACOMA

www.tacoma.eu