

## Nový daňový řád od roku 2011

Parlament schválil nový zákon, kterým se od roku 2011 má řídit daňové řízení a který nahrazuje dosavadní zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

Důvodem nahrazení dosavadního zákona novou právní úpravou jsou nedostatky současného zákona a nejasnosti při jeho aplikaci, kdy se interpretační problémy projevovaly rozdílným rozhodováním v obdobných případech soudy i jednotlivými správci daně. Dalším motivem jsou zvyšující se požadavky na mezinárodní spolupráci daňových správ. Cílem nové právní úpravy je zakotvit jasnější pravidla pro daňové řízení, snížit administrativní zátěž a zajistit větší právní jistotu daňových subjektů i správců daně.

### Cíle nové právní úpravy

Podle důvodové zprávy bylo cílem autorů nového daňového řádu:

- jednoznačné vymezení použitých pojmů a jejich vazeb v jednotlivých institucích, vytvoření základu pro sjednocení terminologie v rámci daňového práva,
- vytvoření systematicky uspořádaného a přehledného textu, který umožní snadnou a přehlednou orientaci,
- rozšíření základních interpretačních zásad uplatňovaných při správě daní,
- zkvalitnění výkonu daňové administrativy a podpora klientského přístupu při jednání s daňovými subjekty,
- širší míra zapojení výpočetní techniky v návaznosti na projekt jednotné elektronické komunikace (e-government),
- nová úprava doručování koncipovaná tak, aby se zamezilo možným obstrukcím a vyhýbání se doručení,
- posunutí splatnosti daně ve výši, která byla stanovena nad rámec tvrzení daňového subjektu, až za právní moc rozhodnutí,
- změna v systému opravných a dozorčích prostředků, tak aby daňové subjekty mohly účinněji brojit proti případným nesprávným platebním výměřům po celou dobu, po kterou je možno daňovou povinnost měnit,
- každé rozhodnutí musí obsahovat odůvodnění, nestanoví-li zvláštní úprava jinak,
- jednoznačné nastavení lhůty pro stanovení daně, která ohraničuje prostor, do kdy lze zvyšovat i snižovat daňovou povinnost,
- předřazení priority úhrady daně před její pří-

slušenství, které daňovému subjektu umožní uhradit nejprve dlužnou daň a eliminovat tak vznik dalšího úročení,

- zavedení jednoznačných pravidel pro možnost opakování daňové kontroly,
- podstatné a racionální omezení subsidiárního

použití občanského soudního řádu při daňové exekuci,

- zavedení transparentních pravidel pro vedení spisu a nahlížení do něj.

Jak se zákonodárci povedlo rámcové cíle naplnit, bude předmětem výkladů a především pak daňové praxe.

V tomto článku komentujeme jen vybraná ustanovení, která se v souvislosti s daňovým řízením často diskutují nebo se týkají právní pomoci daňovým subjektům ze strany daňových odborníků.

### Daňové tvrzení (§ 1)

Při stanovení daňové povinnosti daňový subjekt sděluje její výši správci daně, přičemž nese důkazní břemeno ohledně správnosti svých tvrzení. Proto nový daňový řád zavádí pro podání daňového přiznání, hlášení nebo vyúčtování zkrácený pojem „řádné daňové tvrzení“ a pro dodatečné daňové přiznání, dodatečné vyúčtování nebo následné hlášení pojem „dodatečné daňové tvrzení“.

### Základní zásady správy daní (§ 5 až § 9)

Zásady daňového řízení jsou v daňovém řízení stěžejní a slouží jako základní interpretační pravidla pro zbytek ustanovení. Do zákona se promítly některé základní principy judikované soudy při výkladu dosavadní právní úpravy. Komentujeme jen některé ze základních zásad.

Například podle zásady přiměřenosti musí správce daně při ukládání a vyžadování povinností používat prostředky, které daňový subjekt co nejméně zatěžují, ovšem umožňují dosáhnout základních cílů správy daní. S touto zásadou souvisí zásada hospodárnosti, která opravňuje za stanovených podmínek správce daně k provedení úkonů pro různá řízení společně v případě, že je tento postup z hlediska správy daní hospodárny.

Správce daně má povinnost postupovat bez zbytečných průtahů, přičemž obecnou ochranu při jejím porušení obsahuje ustanovení o ochraně před nečinností.

(Pokračování na stránce 2)

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ZÁŘÍ

15.9.

**Daň z příjmů** - platba záloh na daň z příjmů pro poplatníky, kteří mají povinnost platit zálohy na daň čtvrtletně

21.9.

**Pojistné** - splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za srpen 2009

(splatnost od 1. do 20. dne)

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

24.9.

**Spotřební daň** - splatnost spotřební daně z lihu za červenec 2009

25.9.

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

**Spotřební daň** - podání přiznání za srpen 2009, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za srpen 2009 (pokud vznikl nárok)

**Energetické daně** - daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2009

### KRATCE

## Pokyn D-324 k daňovému uplatnění úroků z úvěrů na bytové potřeby

Ministerstvo financí zveřejnilo na svých stránkách výklad pojmu „bytové potřeby“ pro účely uplatnění úroků z úvěrů jako nezdanitelné části základu daně z příjmů fyzických osob podle § 15 zákona o daních z příjmů. Cílem je odstranit výkladové nesrovnalosti. Smyslem a cílem právní úpravy daní z příjmů je zvýhodnit takové fyzické osoby, které uspokojují svou potřebu bydlení způsobem uvedenými v § 15 odst. 3 písm. a) až g) zákona o daních z příjmů, přičemž způsob úvěrového financování by neměl být podstatný.

S ohledem na smysl a cíl právní úpravy daňových úlev na bytové potřeby lze za bytovou potřebu považovat i splácení úvěrů na splacení následných hypotečních úvěrů či úvěrů ze stavebního spoření, kterými byly refinancovány předchozí úvěry na financování bytových potřeb podle § 15 odst. 3 písm. a) až h) zákona o daních z příjmů.

## Čtete odborný časopis Finanční Management

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete  
objednat na tel.: 800 110 022  
nebo na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz)

(Pokračování ze stránky 1)

Přímo do zákona byla zakotvena zásada vstřícnosti a slušnosti, která by měla provázet správu daní. Správa daně předpokládá tzv. klientský přístup správce daně i jeho úředních osob vůči zúčastněným osobám. Na nesplnění této zásady je možno reagovat podáním stížnosti proti chování jednotlivých úředních osob.

Pro daňové řízení je zakotvena zásada volného hodnocení důkazů ze strany správce daně. Správce daně zvažuje, zda navrhované důkazní prostředky postačují a které další je třeba použít, aby byl co nejvíce prokázán skutkový stav. Při hodnocení důkazů vzešlých z procesu dokazování není správce daně vázán žádnými předem stanovenými pravidly, pokud jde o míru důkazů potřebných k prokázání určité skutečnosti nebo míru jejich věrohodnosti. Hodnocení důkazů by mělo probíhat podle volného uvážení správce daně.

Zásada materiální pravdy je zakotvena v procesně právním daňovém předpise již nyní. Jejím smyslem je posuzovat daňové povinnosti podle skutečného obsahu právních úkonů, nikoliv podle předstíraných formálních úkonů, které se od skutečné podstaty liší. Důkazní břemeno k uplatnění této zásady nese správce daně.

Zákonodárce dále v důvodové zprávě uvádí, že rozsah této zásady vedle formálního zastížení konkrétního právního úkonu dopadá i na případy, kdy je nutné zkoumat skutečný obsah daně skutečnosti rozhodné pro správu daní. Předpokládá se, že ekonomicky odůvodněné chování, ze kterého vyplývají jednotlivé skutečnosti a právní úkony, je definováno v jednotlivých hmotně právních zákonech jako předmět daně.

Zásada obdobného rozhodování v obdobných případech – neboli zásada legitimního očekávání – ukládá správci daně povinnost, aby dbal při rozhodování o případech s obdobnou skutkovou podstatou na to, aby i výsledek rozhodnutí byl obdobný.

#### Převzetí věci nadřízeným správcem daně (§ 19)

Daňový řád kromě doposud definovaných institutů dožadání (umožňuje správci daně požádat jiného správce daně o provedení úkonu) a delegace (umožňuje přenesení místní příslušnosti na jiného věcně příslušného správce daně na žádost daňového subjektu nebo z podnětu příslušného správce daně) upravuje institut tzv. atrakce. Jde o možnost nadřízeného

správce daně převzít vyřízení věci a rozhodnout v postavení správce daně nižšího stupně:

- jsou-li pro výkon správy daní potřebné mimořádné odborné znalosti,
- za účelem zjednaní nápravy v rámci ochrany před nečinností podřízeného správce daně,
- jde-li o rozhodnutí ve věci, které bude mít zásadní dopad i do řízení s jinými daňovými subjekty.

Odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek.

#### Zmocněný zástupce (§ 29)

Změnou oproti dosavadnímu zákonu je zrušení ustanovení, podle něhož mohou osoby jiné než daňoví poradci či společní zástupci zastupovat u jednoho správce daně pouze jeden daňový subjekt. Po účinnosti daňového řádu mohou i neprofesionálně zastupovat více daňových subjektů. I nadále platí, že zmocněnec nemůže delegovat své zmocnění na další osoby, s výjimkou advokátů a daňových poradců.

#### Odborný konzultant (§ 31)

Novým typem osoby zúčastněné na daňovém řízení je odborný konzultant, což je osoba pomáhající daňovému subjektu s odbornými otázkami. Svou odbornost není povinen zvláště prokazovat. Odborný konzultant není zástupcem daňového subjektu, tj. nejedná na jeho účet. Odbornému konzultantovi kromě práva účasti nejsou přiznána žádná procesní práva. Vztah odborného konzultanta a daňového subjektu je záležitostí těchto dvou stran, správce daně do něj nezasahuje. Počet přítomných odborných konzultantů zákon neomezuje. Pokud by odborný konzultant mařil jednání, lze ho rozhodnutím správce daně z dalšího jednání vyloučit.

Diskutované opakování daňové kontroly úzce souvisí s vymezením předmětu, přičemž ten lze podle nového daňového řádu v jejím průběhu upřesnit. Daňový řád obsahuje přesné podmínky, za kterých je nezbytné správci daně umožnit opakovat šetření i ohledně věcí, které již byly zahrnuty jak do předmětu, tak i rozsahu provedené daňové kontroly. Prvním důvodem je to, že správce daně zjistí

#### Daňová kontrola, odstranění pochybností (§ 85 až § 90)

(Pokračování na stránce 3)



## Smlouva mezi ČR a Arménií

Ministerstvo financí na základě informací obdrženy z Ministerstva zahraničních věcí ČR oznamuje, že dne 15. července 2009 vstoupila v platnost smlouva mezi ČR a Arménií o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku, která byla podepsána v Jerevanu dne 6. července 2008. Smlouva, jejíž ustanovení se tak začnou prakticky provádět v obou státech od 1. ledna 2010, bude v blízké budoucnosti publikována ve Sbírce mezinárodních smluv.

## Lhůta pro vyměření daně v rozšířeném senátu NSS

Pátý senát Nejvyššího správního soudu (NSS) vyslovil právní názor, že použití pravidla pro vyměření daně označované jako 0 + 3, kdy se lhůta odvíjí od období podání daňového přiznání (nikoliv od konce příslušného zdaňovacího období), nelze odůvodňovat zásadou v pochybnostech ve prospěch poplatníka. Toto pravidlo totiž může být i v jeho neprospěch (nemožnost podat dodatečné daňové přiznání na daň nižší). Názor dostal k posouzení rozšířený senát NSS.

Uvedený právní názor stojí proti judikatuře Ústavního soudu z konce roku 2008, který vyslovil protiústavnost doposud rozšířeného pravidla 1 + 3 (lhůta pro vyměření daně se odvíjí od období podání daňového přiznání).

## Zahraniční obchodní rejstříky

Na portále České daňové správy lze nalézt informace o přístupu do rejstříků a o výši poplatků za různý rozsah informací u 37 zemí a závislých území - Austrálie, Belgie, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Gibraltar, Guernsey, Hongkong, Chorvatsko, Irsko, Itálie, Jersey, Kanada, Kypr, Lotyšsko, Lucembursko, Maďarsko, Manu, Německo, Nizozemí, Norsko, Nového Zélandu, Panamy, Polsko, Rakousko, Rumunsko, Řecko, Singapur, Slovensko, Slovinsko, Srbsko, Španělsko, Švédsko, Švýcarsko, USA a Velké Británie.

Informace jsou rovněž dostupné přes Obchodní rejstřík Evropské Unie na adrese <http://www.ebr.org> (European Business Register) u následujících států - Belgie, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Irsko, Itálie, Jersey, Lotyšsko, Lucembursko, Makedonie, Německo, Nizozemsko, Norsko, Rakousko, Řecko, Slovinsko, Srbsko, Španělsko, Švédsko, Ukrajinu, Velkou Británie. Uvedený rejstřík obsahuje většinou komerční databáze firem a neustále se aktualizuje. Do budoucna lze očekávat, že bude dále rozšiřován, především o nové členské země. Další země mají své vlastní rejstříky, příp. databáze firem.

European Business Register (Obchodní rejstřík Evropské Unie) obsahuje informace o přístupu k obchodním rejstříkům a dalším databázím, obsahujícím ekonomické informace o subjektech výše uvedených zemí, o zpoplatnění či nezpoplatnění jednotlivých informací, včetně přehledu poplatků a způsobu jejich úhrady.

**HRM**  
CONFERENCE 109

4. ročník odborné konference

Hotel Pyramida, Praha - 15.10.2009

Info&on-line registrace: [www.hrevent.cz](http://www.hrevent.cz)

Vyhlášení HR MANAGERA ROKU 2009  
Oborové setkání roku v novém hávu!

Globální změny a lokální realita:  
Co HR s tím?

SPOLÉČNÝ PROJEKT:

economia blue events

MEDIÁLNÍ PARTNERI:

LMC HRM

(Pokračování ze stránky 2)

nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce daně uplatněny v původní daňové kontrole, a které zakládají pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanovené daně nebo tvrzení daňového subjektu. Daňovou kontrolu lze opakovat pouze v rozsahu nově zjištěných skutečností. Druhým důvodem je změna tvrzení daňového subjektu, přičemž rozsah opakované kontroly je dán předmětem změnového tvrzení.

Výzvu k odstranění pochybností ohledně daňového odpočtu – diskutovanou zejména v souvislosti s nadměrnými odpočty DPH - vydá správce daně do 30 dnů ode dne, kdy bylo podání učiněno, nejdříve však od posledního dne lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení. V současné době běží lhůta do 30 dnů od podání, ohledně kterého vznikly pochybnosti.

#### Odvolání (§ 109 až § 116, § 139)

Odvoláním se jako doposud rozumí podání, prostřednictvím kterého příjemce rozhodnutí (nemusí vždy jít pouze o daňový subjekt) žádá správce daně vyššího stupně o přezkoumání rozhodnutí správce daně nižšího stupně.

Odvolání je nepřipustné, směruje-li pouze proti odůvodnění takto napadeného rozhodnutí. Proti rozhodnutí označenému jako výzva, kterým správce daně vyzývá příjemce rozhodnutí k uplatnění práva nebo splnění povinností, se nelze samostatně odvolat, pokud zákon nestanoví jinak.

Obecně je i nadále zakotvena zásada, že odvolání nemá odkladný účinek. V ustanovení o vyměření daně je však stanovena náhradní lhůta pro úhradu rozdílů mezi daní vyměřenou správcem daně a daní tvrzenou daňovým subjektem, a to až do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru. Pokud se tedy daňový subjekt odvolá proti platebnímu výměru na daň vyšší, pak rozdíl doměřený správcem daně není ihned splatný. Pokud však daňový subjekt v odvolacím řízení neuspěje, musí uhradit v náhradní lhůtě rozdíl na dani a následně i úrok z prodlení od původní splatnosti platebního výměru. Je nutné zdůraznit, že odkladný účinek se netýká celé částky daně, ale pouze rozdílů daně tvrzené daňovým a subjektem a uvedené na platebním výměru správce daně.

#### Lhůta pro stanovení daně (§ 148)

V poslední době byla mnohokrát diskutována judikatura soudů ohledně lhůty, ve které lze daň vyměřit či doměřit. Úprava v novém daňovém řádu se snaží být při definici této stěžejní lhůty daňového řízení co nejpreciznější, neboť jde o dobu, během níž lze daňovou povinnost měnit ve prospěch i neprospěch daňového subjektu.

Lhůta pro stanovení daně činí 3 roky. Začíná běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení, nebo v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení. Nikoliv až od konce zdaňovacího období, v němž lhůta uplynula, což je podstatná změna proti současnému znění zákona. Dochází tedy k celkovému zkrácení této lhůty, které je vyváženo přesným

výčtem případů, kdy může dojít k jejímu přerušování, prodloužení nebo stavění.

K odstranění právní nejistoty je stanoven taxativní výčet úkonů ze strany správce daně nebo daňového subjektu, které přerušují nebo prodlužují běh tříleté lhůty.

Tříletá lhůta pro stanovení daně se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně došlo k:

- podání dodatečného daňového tvrzení na daň nižší i vyšší nebo oznámení výzvy správce daně k podání dodatečného daňového tvrzení, pokud tato výzva vedla k doměření daně,
- oznámení rozhodnutí o stanovení daně (platebního výměru nebo dodatečného platebního výměru),
- zahájení řízení o obnově řízení nebo přezkumného řízení,
- oznámení rozhodnutí ve věci opravného (řádneho i mimořádneho) nebo dozorčího prostředku,
- oznámení rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně.

Pokud byla před uplynutím lhůty pro stanovení daně zahájena daňová kontrola, podáno řádné daňové tvrzení nebo oznámena výzva k podání řádného daňového tvrzení, běží lhůta pro stanovení daně znovu ode dne, kdy byl tento úkon učiněn. Nikoliv tedy od konce zdaňovacího období, jako je tomu doposud.

Lhůta pro vyměření daně neběží po dobu řízení před soudem, které má zásadní význam pro správné stanovení daně, po dobu od propadnutí odvolací lhůty proti rozhodnutí o stanovení daně do jejího navrácení v předešlý stav a od uložení zásičky po doručení rozhodnutí o neúčinnosti doručení fikcí.

Lhůta pro stanovení daně končí nejpozději uplynutím 10 let od jejího počátku.

Bez ohledu na výše uvedené lze i po prekluzi stanovit daň v případě pravomocného rozhodnutí o spáchání daňového trestného činu daňovým subjektem.

#### Pořadí úhrady daně (§ 152, § 154)

Úhrada daně se na osobním daňovém účtu použije na úhradu nedoplatek postupně podle těchto skupin:

- nedoplatky na dani,
- nedoplatky na příslušenství daně,
- vymáhané nedoplatky na dani,
- vymáhané nedoplatky na příslušenství daně.

Tato úprava je změnou oproti současnému stavu. Daňovému subjektu se umožňuje uhradit nejprve dlužnou daň a zabránit tak vznik dalšího úročení. Teprve následně bude jeho platba započítávána na případné penále, pokuty, úrok z prodlení apod. Jde o postup v rámci jednoho daňového účtu.

Pokud existuje přeplatek na osobním daňovém účtu, který je veden jiným správcem daně, pak k úhradě na osobním daňovém účtu, na kterém je vykazován nedoplatek, je možný jen na žádost tohoto správce daně.

#### Pokuta za opožděné tvrzení daně (§ 250)

V současné době může být za opožděné po-

(Pokračování na stránce 4)

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



**Fučík & partneři**  
[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz)

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

#### ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• **Částka 87, rozeslaná dne 3. 9. 2009**  
280. Zákon daňový řád  
281. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím daňového řádu

• **Částka 86, rozeslaná dne 31. 8. 2009**  
279. Vyhláška o předcházení emisím regulovaných látek a fluorovaných skleníkových plynů

• **Částka 85, rozeslaná dne 31. 8. 2009**  
277. Zákon o pojišťovnictví  
278. Zákon o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojišťovnictví

• **Částka 76, rozeslaná dne 11. 8. 2009**  
255. Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Klasifikace stavebních děl CZ-CC

Společnost Brain Logistics si Vás dovoluje pozvat na seminář s názvem  
„Rekonstrukce podnikatelských nemovitostí – dotace, financování, zkušenosti.“

Termín:  
úterý 22. září 2009, od 9:00 do 13:00 hod.

Místo konání:  
Praha, Panorama Prague hotel

Seminář je určen pro statutární zástupce a osoby odpovědné za rekonstrukce podnikatelských objektů zastupující:

- Podnikatelské subjekty ze zpracovatelského průmyslu, strategických služeb, technologických center bez ohledu na velikost
- Vlastníky brownfields, kteří by rádi rekonstrukcí změnili účel využití objektu

Na semináři se dozvíte mimo jiné o:

- Možnostech získání dotací z EU pro projekty v oblasti rekonstrukce podnikatelských nemovitostí
- Možnostech získání dotací z EU pro projekty v oblasti přípravy zóny, přípravy projektové dokumentace
- Možnostech pro využití obnovitelných a druhotných energetických zdrojů po rekonstrukci

V případě zájmu o bližší informace o semináři nás, prosím, kontaktujte na e-mailové adrese [dvorakova@brainlogistics.cz](mailto:dvorakova@brainlogistics.cz) nebo se na seminář můžete přihlásit přímo na [www.brainlogistics.cz](http://www.brainlogistics.cz)

(Pokračování ze stránky 3)

dání daňového přiznání udělena zejména sankce zvýšení daně až o 10 %, a to podle správního uvážení správce daně. Tato úprava se s daňovým řádem změní. Nepodá-li daňový subjekt daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, ačkoliv měl tuto povinnost, nebo učiní-li tak po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, bude mu vyměřena pokuta ve výši:

- 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně,
- 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného daňového odpočtu, nebo
- 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daňové ztráty.

Obdobně podá-li hlášení, vyúčtování, následné hlášení nebo dodatečné vyúčtování se zpožděním delším než 5 pracovních dnů, dostane pokutu ve výši 0,05 % z celkové částky daně, kterou byl povinen v hlášení nebo vyúčtování uvést za každý následující den prodlení, nejvýše však 0,5 % z celkové částky daně, kterou byl povinen v hlášení nebo vyúčtování uvést.

Pokud vychází pokuta nižší než 500 Kč, stanoví se na úrovni minimálně 500 Kč. Maxi-

málně může být uvalena pokuta 300 000 Kč.

Pokuta je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru správcem daně.

#### Penále, úrok z prodlení (§ 251 až § 253)

Současná úprava, kdy je daňový subjekt musí uhradit penále z dodatečně zvýšené daně, z dodatečně sníženého odpočtu daně či nároku na vrácení daně, popř. z dodatečně snížené daňové ztráty je zachován s jedinou změnou. Zatímco ve všech zmíněných případech zůstává sazba penále 20 % z částky rozdílu, při snížení daňové ztráty se místo 5 % použije sankce pouze 1 %. Úrok z prodlení se stanoví obdobně jako doposud.

#### Závěrem

Do účinnosti nové normy upravující daňové řízení zbývá více než rok. Tuto dobu bezesporu využijeme k výkladům jednotlivých ustanovení a o našich poznatcích budeme informovat ve Finančním managementu. Už dnes, po schválení zákona prosakují kuloárové zprávy o tom, že druhý zákon dosáhl podstatných změn ještě před svým vstupem do účinnosti: i o těchto změnách Vás budeme samozřejmě informovat.

Ing. Jana Rybáková

[rybakova@fucik.cz](mailto:rybakova@fucik.cz)

## Od 1.11. 2009 dřívější platba daní a záloh

Zároveň s přijetím zákona o platebním styku byl změněn zákon o správě daní a poplatků, zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění a zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Zatímco v současné době je u plateb v české měně z účtů vedených v ČR postačující dát příkaz k úhradě účinný v poslední den lhůty pro platbu, od listopadu by peníze měly být nejpozději v posledním den lhůty již připsány na příslušný účet příjemce.

Stejná změna se promítne do zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění a zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Účinnost však nastává až od 1. 1. 2010. Za den platby pojistného se od ledna považuje:

- v případě bezhotovostní platby den, kdy dojde k připsání pojistného na účet poskytovatele platebních služeb zdravotní pojišťovny nebo příslušné okresní správy sociálního zabezpečení,
- v případě vyplacení hotovosti přímo zaměstnanci příslušné zdravotní pojišťovny nebo okresní správy sociálního zabezpečení den, kdy příslušný zaměstnanec hotovost přijal.

Způsob platby	Před 1.11.2009	Od 1.11.2009
bezhotovostní převod z účtu vedeného v české měně u české finanční instituce	odepsat peníze z účtu převodce nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně	převést peníze tak, aby byly na účet správce daně připsány nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně
bezhotovostní převod z účtu vedeného v cizí měně nebo v zahraničí	převést peníze tak, aby byly na účet správce daně připsány nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně	převést peníze tak, aby byly na účet správce daně připsány nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně
platba v hotovosti v české měně	předat peníze finanční instituci nebo pracovníkovi správci daně nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně	předat peníze pracovníkovi správci daně nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně
platba v hotovosti v cizí měně	předat peníze finanční instituci nebo pracovníkovi správci daně tak, aby byly na účet správce daně připsány nejpozději v posledním den lhůty k úhradě daně	předat peníze pracovníkovi správci daně nejpozději v poslední den lhůty k úhradě daně

## TOUŽÍTE PO ZMĚNĚ? ZMĚŇTE SE!

### 1. VOX a.s.

#### FINANČNÍ ANALÝZA krůček po krůčku až k souhrnným metodám

Získejte mezinárodní certifikát IES!

TERMÍN: 13. – 15. 10. 2009

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jana Kotěšovcová (VŠFS –

katedra řízení podniku a podnikových financí)

Ing. Dana Kubičková, CSc.

(VŠFS – odborná asistentka)

PROGRAM:

13. 10. 2009 • ZÁKLADY FINANČNÍ ANALÝZY

– 1. modul

14. 10. 2009 • POMĚROVÉ UKAZATELE

FINANČNÍ ANALÝZY – 2. modul

15. 10. 2009 • SOUSTAVY POMĚROVÝCH

UKAZATELŮ, BANKROTNÍ A BONITNÍ MODEL

– 3. modul

CENA: 6 990 Kč (včetně 19% DPH, cena nezahrnuje mezinárodní certifikát IES)

CENA: 8 990 Kč (včetně 19% DPH a mezinárodního certifikátu IES)

CENA: 5 590 Kč (včetně 19% DPH, 20 % sleva

pro newsletter Finanční management, cena nezahrnuje mezinárodní certifikát IES)

#### Aplikace finanční matematiky v investičním rozhodování

TERMÍN: 4. 11. 2009

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.

(VŠE Praha – katedra finančního účetnictví a auditingu, účetní expert)

CENA: 2 490 Kč (včetně 19% DPH)

CENA: 1 990 Kč (včetně 19% DPH, 20 % sleva

pro newsletter Finanční management)

#### ZÁKONÍK PRÁCE V KRIZOVÉM ROCE 2009 a jeho připravované změny

– dvoudenní speciálka

TERMÍN: 11. – 12. 11. 2009

CENA: 5 490 Kč (včetně 19% DPH a obědů)

CENA: 4 390 Kč (včetně 19% DPH, 20 % sleva

pro newsletter Finanční management)

Více informací na [www.vox.cz](http://www.vox.cz),  
informační linka 226 539 670.

## Business Spotlight



Pro všechny, kdo potřebují angličtinu ve své profesi.

Objednejte si ukázkové číslo časopisu pro zdokonalování business English

[www.business-spotlight.cz/kampan](http://www.business-spotlight.cz/kampan)