

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

DAŇOVÁ INFORMACE

Nové metodické pokyny Generálního finančního ředitelství k daním

Generální finanční ředitelství (GFŘ) vydalo v současné době tři významné pokyny upravující postupy uplatňované v daňových řízeních. Tyto pokyny se týkají dále uvedených oblastí:

- postupy při promíjení příslušenství daně (penále, úroky z prodlení, úroky z posečkání),
- registrace skutečného sídla daňového subjektu,
- povinné elektronické podávání daňových přiznání, hlášení a údajů o registraci.

K jednotlivým výše uvedeným dokumentům byly zpracovány následující stručné informace a hlavní metodické zásady, které jsou v obsáhlých materiálech GFŘ uvedeny.

Pokyn GFŘ D-21 – k promíjení příslušenství daně

Možnost promíjení příslušenství daně vyplývá z ustanovení § 256 a dalších zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád (DŘ) ve znění platném od 1.1.2015. Mezi základní formální podmínky pro podání žádosti o prominutí příslušenství daně patří:

- zaplacení daně, v jejímž důsledku vznikla povinnost úhrady příslušenství daně (penále, úroků z prodlení, úrok z posečkané částky),
- žádost o prominutí penále (nikoliv úroků z prodlení nebo z posečkané částky) bude podána nejpozději do 3 měsíců od nabytí právní moci dodatečného platebního výměru, kterým bylo o penále rozhodnuto,
- daňový subjekt nebo statutární zástupce daňového subjektu splnil další podmínky stanovené v § 259c DŘ – v posledních 3 letech nebyly porušeny závažným způsobem daňové a účetní zákony, porušování povinností při správě daní daňovým subjektem,
- v rámci žádosti o prominutí penále může být dle § 259a DŘ prominuto pouze 75 % hodnoty vymeřeného penále.

Pokynem GFŘ D-21 byly stanoveny a upřesněny podmínky toho, co je považováno správcem daně za závažné porušení daňových a účetních předpisů – např. daňový subjekt je nebo byl nespolehlivým plátcem DPH, nebo prováděl činnost, u které existuje důvodná obava, že z nich nebude uhrazena daň a správce daně vydal zajišťovací příkaz, daňovému subjektu byla uložena pokuta dle zákona o účetnictví za porušení zákona o účetnictví apod.

Při zjištění těchto závažných porušení účetních a daňových předpisů **není prominutí příslušenství daně možné.**

Pro rozhodování o žádosti o prominutí příslušenství daně je také rozhodující, zda k závažnému porušení daňových a účetních předpisů nedošlo také u statutárních zástupců právnické osoby.

GFŘ dále stanovilo v uvedeném pokynu procentuální ohodnocení porušení povinností daňového subjektu, o které bude snižován maximální možný nárok na prominutí penále tzv. odčítací metodou.

Pro posuzování žádosti o prominutí úroků z prodlení nebo úroků z posečkaní stanovilo GFŘ tzv. ospravedlnitelné důvody ve smyslu ustanovení § 259b DŘ a současně byly stanoveny procentní sazby jednotlivých ospravedlnitelných důvodů pro modifikaci základní výše úroků z prodlení, jejichž prominutí je žádostí požadováno.

Rovněž byly pokynem GFŘ stanoveny zásady pro posuzování četnosti porušení povinností daňového subjektu při správě daní a bylo stanoveno procentuální hodnocení porušení povinností, o které bude snižována částka k prominutí příslušenství daně.

Dále byly GFŘ stanoveny i skutečnosti pro posuzování sociálních a ekonomických poměrů žadatelů o prominutí příslušenství daně. Současně byly stanoveny procentuální sazby možného zvýšení částky k prominutí daně.

Žádosti daňového subjektu o prominutí příslušenství daně musí být řádně zdůvodněny a zdůvodnění musí být prokázáno.

Při podání žádosti o prominutí příslušenství daně, které přesahuje částku 3 000,- Kč, je nutno uhradit správní poplatek ve výši 1 000,- Kč. Při podání žádosti o prominutí příslušenství daně, které nepřevyšuje částku 3 000,- Kč, se správní poplatek naplatí.

Žádosti k prominutí penále lze podávat pouze v případech, že se bude jednat o penále oznámené daňovému subjektu po 1.1.2015.

V případě úroků z prodlení lze prominout ty úroky, které vznikly po 1.1.2015. U úroků vzniklých od 1.1.2011 do 31.12.2014 je nutno postupovat dle platných předpisů příslušného období. Úroky z prodlení za uvedené období nelze prominout, proto by i případná podaná žádost byla posuzována jako neoprávněné podání.

Úroky z posečkané částky za uvedené období by bylo nutno řešit žádostí o upouštění od předepsání úroku z posečkaní dle 157 DŘ platného v uvedeném období.

Registrace skutečného sídla firmy

GFŘ vydalo upozornění ve věci registračního údaje **skutečného sídla** firmy. Za skutečné sídlo firmy se z hlediska ustanovení § 4 odst. 1 písm. i) zákona o DPH považuje místo, kde se přijímají zásadní rozhodnutí vedení firmy týkající se řízení firmy, popřípadě místo, kde se schází vedení firmy. Podle stanoviska GFŘ se skutečnými sídlem v kontextu se zákonem o DPH rozumí místo k zajištění reálného výkonu ekonomické činnosti firmy (osoby povinné k dani).

Upozorňujeme na povinnost ohlášení skutečného sídla firmy prostřednictvím formuláře „Oznámení o změně registračních údajů“ (podání je nutno uskutečnit elektronicky ve smyslu ustanovení § 72 DŘ). Tato povinnost se týká především těch plátců DPH, jejichž registrace byla provedena do 31.12.2014, u kterých se ohlášené formální sídlo liší od skutečného sídla.

U nových plátců DPH, registrovaných po 1.1.2015, se již údaje o formálním sídle a skutečném sídle musí uvést do přihlášky k registraci DPH.

V případě nenahlášení skutečného sídla osoby povinné k dani nebo neoznámení jeho změny, může být správcem daně uložena pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy až do výše 500 000,- Kč (dle §247a DŘ), příp. může správce daně rozhodnout o nespolehlivosti plátce DPH (dle § 106a zákona o DPH), v krajním případě může správce daně registraci k DPH zrušit.

Elektronické podávání daňových přiznání, hlášení a registrace

GFŘ vydalo doplňující informaci k povinnému elektronickému podávání dle § 101a zákona o DPH.

Povinnost elektronických podání se dle ustanovení § 101a zákona o DPH vztahuje na

- všechny právnické osoby-plátce DPH,
- fyzické osoby, jejichž obrat za posledních bezprostředně předcházejících 12 po sobě jdoucích měsíců přesáhl hodnotu 6 mil. Kč,
- fyzické osoby, které mají stanovenou povinnost elektronického podání dle § 72 odst. 4 DŘ – např. má-li daňový subjekt svého zástupce, který má zpřístupněnou datovou schránku, podávání všech souhrnných hlášení k DPH u fyzických osob bez rozdílu).

V případě společníků společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity) se posuzuje povinnost elektronického podávání u každého ze společníků (FO) individuálně, všichni společníci jsou samostatnými plátcí DPH. Pokud by obrat společnosti překročil hodnotu uvedenou v předchozím odstavci (druhý bod), pak se tento obrat vztahuje na všechny společníky a každý společník bude mít povinnost elektronického podávání samostatně, i když podává tzv. „nulové“ přiznání k DPH.

Elektronická podání musí být realizována ve formátu a struktuře stanovené správcem daně, tj. ve formátu a struktuře „XML“. Elektronická podání lze činit:

- datovou zprávu prostřednictvím „Daňového portálu“ s uznávaným elektronickým podpisem
- datovou zprávu bez uznávaného elektronického podpisu podanou prostřednictvím „Daňového portálu“, pokud toto podání bude do 5 dnů potvrzeno nebo opakováno písemně nebo ústně do protokolu ,
- datovou zprávu prostřednictvím datové schránky.

K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktuře .XML pro odeslání do datové schránky správce daně lze využít službu „Elektronická podání pro Finanční správu (EPO“ na webové adrese www.daneelektronicky.cz.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 17.2.2015