

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## Daňová informace – Promíjení pokut za nepodání kontrolního hlášení u DPH

Dne 29. července 2016 byl vydán zákon č. 243/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s vydáním nového celního zákona. Součástí těchto vyhlášených změn byly některé změny přímo nesouvisející s celním zákonem, ale které mají významný dopad do činnosti daňový poplatníků. Jedná se především o změny zákona 235/2004 Sb. v platném znění, do kterého byla implementována nová ustanovení týkající se promíjení pokut za nepodání kontrolního hlášení.

Novelou zákona o DPH, provedenou citovaným zákonem č. 243/2016 Sb., byla nově do zákona o DPH včleněna ustanovení:

- § 101j – vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení,
- § 101k – prominutí pokuty při nepodání kontrolního hlášení.

Nové ustanovení **§ 101j** se týká pouze v současné době platného ustanovení § 101h odst. 1 písm. a) zákona o DPH, kterým je stanovena pokuta 1 000,- Kč za dodatečné podání kontrolního hlášení, aniž by byl k tomu daňový poplatník vyzván.

Podle nového ustanovení § 101j **nevzniká** povinnost úhrady této pokuty, pokud v daném kalendářním roce **nedošlo u tohoto plátce k jinému prodlení** při podání kontrolního hlášení.

Nové ustanovení **§ 101k** se pak týká postupu při podávání žádostí daňového subjektu o prominutí pokut dle ustanovení § 101h odst. 1 písm. b) až d) zákona o DPH (pokuty ve výši 10 000,- Kč, 30 000,- Kč a 50 000,- Kč) a posuzování těchto žádostí správcem daně.

K tomu účelu vydalo Generální finanční ředitelství dne 8. srpna 2016 pokyn **GFŘ-D-29**.

Tímto pokynem GFŘ stanoví důvody, v jejichž naplnění je možno spatřovat důvody, pro které je možno pokutu za nepodání kontrolního hlášení promítnout.

Současně však také GFŘ stanovuje v souladu s ustanovením § 259c zákona 280/2009 Sb. – daňový řád, co bude považováno za závažné porušení účetních nebo daňových předpisů, pro které **nelze uloženou pokutu prominout**.

Za toto závažné porušení budou považovány dále uvedené skutečnosti:

- žadatel byl nebo je veden jako nespolehlivý plátce DPH,
- žadatel byl pravomocně uznán vinným ze spáchání daňového trestného činu nebo dotačního podvodu,
- vůči žadateli byl vydán zajišťovací příkaz, který nebyl uhrazen,
- žadateli byla vyměřena některá daň podle pomůcek,
- žadatel opakovaně nepodával včas daňová přiznání, hlášení nebo vyúčtování,
- žadateli byla uložena pokuta dle zákona o účetnictví za porušení zákona o účetnictví,

- žadateli byla pravomocně uložena pokuta, jejíž minimální výše je zákonem stanovena ve výši 250 000,- Kč,
- žadatel nevedl evidenci stanovenou právními předpisy nebo rozhodnutím správce daně,
- žadatel jinak závažně ohrožuje nebo ohrožoval, porušuje nebo porušoval řádný výkon daňové správy.

V další části pokynu GFŘ-D-29 jsou stanoveny ospravedlnitelné důvody, pro které lze pokuty prominout a výše procent prominutí pokuty, které jsou k jednotlivým důvodům přiřazeny. Mezi tyto ospravedlnitelné důvody patří mimo jiné změna zdravotního stavu, živelní pohroma, částečná nebo úplná nefunkčnost daňového portálu a některé další skutečnosti.

Současně jsou však v pokynu GFŘ uvedeny skutečnosti, které budou správcem daně považovány za určité porušení povinností žadatele vedoucí ke snížení procentní hodnoty promíjené pokuty. Jedná se např. o existenci vykonatelného nedoplatku u jiných daní, uložení pořádkové pokuty, uložení pokuty ze nesplnění podmínek nepeněžité povahy apod.

Ve všech těchto případech bude možná procentní sazba prominutí pokuty snížena o 50 %.

K prominutí vyměřené pokuty za nepodání kontrolního hlášení musí být daňovým subjektem podána písemná žádost k místně a věcně příslušnému správci daně.

Žádost o prominutí pokuty musí být podána nejpozději **do 3 měsíců** ode dne právní moci platebního výměru, kterým byla pokuta vyměřena.

Podaná žádost o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení podléhá správnímu **poplatku ve výši 1 000,- Kč.**

Podání žádosti o prominutí této pokuty **má odkladný účinek** a daňový subjekt, který podal žádost o prominutí pokuty, **není povinen tuto pokutu hradit** do doby ukončení řízení o prominutí pokuty.

Pokud daňový subjekt v rámci důkazní povinnosti daňového subjektu nedoloží v podané žádosti jím tvrzené skutečnosti vedoucí k prominutí pokuty, ponese daňový subjekt riziko možného negativního rozhodnutí správce daně v dané věci. Z tohoto důvodu je nutno skutečnosti uváděné v podané žádosti také řádně **prokazovat** možnými důkazními prostředky (např. potvrzením zdravotnického zařízení o změně zdravotního stavu).

Pro **vyřízení podané žádosti** o prominutí pokuty formou vydání rozhodnutí je pokynem GFŘ stanovena lhůta **6 měsíců** ode dne doručení žádosti věcně a místně příslušnému správci daně.

Závěrem poznamenávám, že **podání žádosti** o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení **není možné** u pokut uložených dle ustanovení § 101h odst. 2 zákona o DPH (pokuta do výše 50 tis. Kč za nepodání následného kontrolního hlášení) a dle ustanovení § 101h odst. 3 zákona o DPH (pokuta do výše 500 tis. Kč za maření správy daní).

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 9.8.2016