



## Daňový řád

### Nové sankce v novém roce?

S příchodem Nového roku 2011 nabyl účinnosti nový procesní daňový zákon (zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád) a současně přestal platit zákon o správě daní a poplatků. O této významné změně jsme informovali již v minulém vydání Business & Tax Newsletter, kdy byly popsány základní principy daňového řádu. Nyní bychom se rádi podrobněji zaměřili na oblast, pro daňové subjekty velmi důležitou, týkající se následků porušení povinností při správě daní.

V zásadě je možné konstatovat, že daňový řád přináší pouze dílčí změny v oblasti sankcí, které jsou upraveny ve čtvrté části daňového řádu nazvané „Následky porušení povinností při správě daní“. Shodně se zákonem o správě daní a poplatků lze ukládat sankce daňovým subjektům, osobám zúčastněným na daňovém řízení i správcům daně, a to za porušení povinností jak peněžitého charakteru, tak také povinností nepeněžitého charakteru.

Z praktického hlediska jsou pro daňové subjekty zásadní následující tři sankce: pokuta za opožděné tvrzení (změna oproti původní úpravě obsažené v zákoně o správě daní a poplatků), penále a úrok z prodlení.

#### Pokuta za opožděné tvrzení

Institut zvýšení daně až o 10% daňové povinnosti v případě včas nepodaného daňového přiznání upravený v zákonu o správě daní a poplatků nahrazuje daňový řád pokutou za opožděné tvrzení

daně. I nadále se jedná o postih za pozdní podání daňového tvrzení po zákonem stanovené lhůtě. Sankce se uplatní u zpoždění delšího než 5 pracovních dnů – týdenní zpoždění (5 pracovních dnů) je tedy bez postihu.

Výše pokuty není závislá na uvážení správce daně, ale je dána přímo zákonem. Daňový řád stanovuje dolní a horní limit sankce, a to následovně: za každý den prodlení činí sankce 0,05% u daně a daňového odpočtu, 0,01% u daňové ztráty, nejvýše však 5% stanovené daně, odpočtu či ztráty. Pokud by částka pokuty vzniklé podle procentní sazby byla nižší než 500 Kč, činí výše pokuty za opožděné tvrzení 500 Kč. Maximální částka je naopak stanovena na 300 000 Kč. O povinnosti platit pokutu rozhodne správce daně platebním výměrem a pokuta je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru.

#### Penále

Penále vzniká v situacích, kdy daňový subjekt pochybí ve svém tvrzení a je mu následně z moci úřední doměřována daň. Pokud se ke své chybě přizná daňový subjekt sám formou dodatečného daňového tvrzení, sankce se neaplikuje.

Penále se počítá z částky doměřené daně ve výši 20% při zvýšení daně či snížení daňového odpočtu a 1% při snížení daňové ztráty. V případě daňové ztráty došlo ke zmírnění sankce – procentuální sazba je oproti zákonu o správě daní a poplatků snížena z 5% na 1%.

#### Praha

Eva Dekastellová  
Hybernská 32  
110 00 Praha

Tel: +420 221 111 611

Email: edekastellova@bakertillyczech.cz

#### Brno

Lucia Rábllová  
Česká 17  
602 00 Brno

Tel: +420 542 425 823

Email: lrablova@bakertillyczech.cz



## Úrok z prodlení

Sankce se uplatní, pokud je daňový subjekt v prodlení s placením, tj. neuhradí-li daň v den její zákonné splatnosti. Úrok z prodlení vzniká ze zákona za každý den prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Úrok z prodlení vzniká maximálně za 5 let prodlení. Výše úroku odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (tj. v současnosti 14,75 %).

Na závěr ještě krátké upozornění. Je důležité si uvědomit, že daňový řád není jedinou právní normou, která řeší porušení povinností poplatníka při správě daní. S řádným neodvedením daně může být za určitých okolností spojen postih mnohem závažnější, a to trestněprávní dle zákona č. 40/2009 Sb., trestního zákona. Proto nelze než jen doporučit vždy využít profesionálních služeb daňového poradenství, které vám zajistí také společnost Baker Tilly Czech Republic.

## Správa daní

### Nový tiskopis příznání k DPH

Pro období roku 2011 je připraven nový tiskopis příznání k DPH, který se poprvé použije za zdaňovací období leden 2011 nebo 1. čtvrtletí 2011. Úpravy jsou prováděny v souvislosti s nabytím účinnosti nového daňového řádu od 1. ledna 2011 a též se schválením novely zákona o DPH, která by měla nabýt účinnosti od 1. dubna 2011.

Daňový řád umožňuje nově podat **opravné dodatečné příznání**. Před uplynutím lhůty k podání daňového příznání může daňový subjekt nahradit daňové příznání, které již podal, opravným daňovým příznáním, kde zaškrtně pole „řádné“ a zároveň „opravné“. Stejným způsobem lze nahradit i dodatečná daňová příznání - daňový subjekt zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“. Avšak je nutno si uvědomit, že to je opět možné pouze ve lhůtě pro podání dodatečného příznání, tj. do konce měsíce

následujícího po zjištění, že daňová povinnost má být vyšší (nižší) než poslední známá daňová povinnost.

Dále podle novely zákona o DPH bude povinen věřitel, který provedl opravu výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, předložit jako přílohu k daňovému příznání kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých provedl opravu výše daně a výpis z evidence pro daňové účely. Nově také, na základě daňového řádu, v případě dodatečného příznání na daň nižší nebo dodatečného příznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje daňovým subjektem dříve tvrzené, je plátce povinen uvést důvody pro jeho podání.

Od 1. dubna 2011 je nově plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti povinen předložit správci daně současně s daňovým příznáním výpis z evidence pro daňové účely, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.

## Převodní ceny

### Nové pokyny řady D

Ministerstvo financí (dále jen „MF“) vydalo na sklonku loňského roku tři nové pokyny řady D týkající se transakcí mezi spřízněnými osobami a s tím související povinnosti dodržování převodních cen. Pokyny nabývají účinnosti dne 1. ledna 2011 a nahrazují již dříve vydané pokyny k této problematice (viz přehled níže):

| Nový pokyn č. | Nahrazuje pokyn č.   |
|---------------|--|
| D-332         | D-258<br>K uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky - převodní ceny |



| Nový pokyn č. | Nahrazuje pokyn č. |  |
|---------------|--------------------|--|
| D-333         | D-292              | Sdělení MF k § 38nc ZDP – závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami |
| D-334         | D-293              | Sdělení MF k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami                                       |

Co se týče pokynů D-333 (Sdělení MF k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami) a D-334 (Sdělení MF k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami), prošly tyto pokyny pouze „kosmetickými úpravami“, kdy byly nahrazeny odkazy na zákon o správě daní a poplatků v původních pokynech odkazy na ustanovení v daňovém řádu. Podstatnějších změn, a to především rozšíření, doznal pokyn D-332, kterému se budeme dále věnovat podrobněji.

### Pokyn D-332

Sdělení MF k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny

První část pokynu (Převodní ceny, principy tržního odstupu) byla obsažena také v původním pokynu D-258, avšak je v přílohách doplněna o názorné příklady k objasnění případů užití převodních cen mezi sdruženými podniky a objasňující situace, kdy se jedná o řízené transakce.

Nově jsou uvedeny základní zásady při zkoumání převodních cen a zda jsou v souladu s principem tržního odstupu (tzn. členové skupiny nadnárodních podniků jsou posuzováni jako by byli samostatnými podniky). Základem uplatnění principu tržního odstupu je provedení řádné srovnávací analýzy.

Dále jsou vyjmenovány doporučené metody pro zjištění převodních cen (tradiční a ziskové) doplněné v příloze o příklad ilustrující princip fungování jednotlivých transakčních metod pro stanovení převodních cen. Dle MF nelze striktně určit, kdy se která metoda použije, ale je třeba posoudit vhodnost použití jednotlivých metod zejména s ohledem na funkční a rizikový profil podniku. V souladu s daňovým řádem může správce daně žádat po poplatníkovi věrohodné zdůvodnění a doložení výše použité převodní ceny (tématice dokumentace převodních cen byl mimo jiné věnován Newsletter 2Q 2010).

Důležité je také upozornění v závěru pokynu, kde se uvádí, že tento metodický pokyn není uzavřeným dokumentem, ale naopak bude postupně doplňován případně nahrazován novým zněním, tak aby byly krom jiného zachyceny nejnovější poznatky a zkušenosti v oblasti uplatňování převodních cen. Pokud k takovýmto změnám dojde, budete o nich vždy aktuálně informováni ať již na stránkách našeho pravidelného měsíčníku Tax Alert či detailně v rámci tohoto čtvrtletníku.



an independent member of

BAKER TILLY  
INTERNATIONAL

Informace obsažené v tomto materiálu jsou obecného charakteru a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Přesto, že se snažíme zajistit aktuálnost a přesnost informací obsažených v tomto materiálu, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, nebo že budou platné i v budoucnu. Uživatelé těchto informací by proto neměli činit žádná rozhodnutí bez předešlé řádné odborné konzultace. Naše počáteční konzultace je zdarma.

#### Privacy & Disclaimer Feedback

2009 Baker Tilly Czech Republic, s.r.o., Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o. and Baker Tilly Czech Republic Tax Advisers, s.r.o. are independent member firms of Baker Tilly International which is the world's 8th largest accountancy and business advisory network by combined fee income of its independent members. Baker Tilly International member firms specialise in providing accountancy and business advisory services to entrepreneurial, growing businesses and mid-market corporates worldwide.