

# Ochrana fiskálních zájmů veřejných rozpočtů

Jan Neckář

Prosinec 2017

# Ústavní limitace

- Čl. 2 odst. 3 Ústavy ČR:

Státní moc slouží všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon.

- Čl. 4 odst. 1 LZPS:

Povinnosti mohou být ukládány toliko na základě zákona a v jeho mezích a jen při zachování základních práv a svobod.

- Čl. 11 odst. 5 LZPS:

Daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.

■ Daň není trest!

# Ochrana fiskálních zájmů VR

- Kontrola daňových povinností
- Vymáhání daňových povinností
- Sankcionování neplnění povinností
- Předběžná opatření
- Administrativní opatření
- Trestněprávní represe

# Kontrola daňových povinností

- Procesní předpis: 280/2009 Sb., daňový řád
- Cílem správy daní je stanovení daně ve **správné** výši a zajištění její úhrady (§ 1 odst. 2 DŘ)
- Kontrolní postupy
  - Postup k odstranění pochybností
  - Daňová kontrola
  - Vyhledávací činnost

# Vymáhání daňových povinností

## ■ Daňová exekuce

- Prodlení s úhradou daně (daň je splatná)

- Různé možnosti

- srážkami ze mzdy,

- příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,

- příkázáním jiné peněžité pohledávky,

- postižením jiných majetkových práv,

- prodejem movitých věcí, nebo

- prodejem nemovitých věcí.

# Sankcionování neplnění povinností

- Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy
  - Pokutu do 500.000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo
    - nesplní registrační, ohlašovací nebo jinou oznamovací povinnost stanovenou daňovým zákonem nebo správcem daně, nebo
    - nesplní záznamní nebo jinou evidenční povinnost stanovenou daňovým zákonem nebo správcem daně.
  - Pokuta 2.000 Kč za podání v jiné než předepsané formě.

# Sankcionování neplnění povinností II.

- Pokuta za opožděné tvrzení daně
  - Pokuta při nepodání, nebo pozdním podání DAP, kdy zpoždění je větší než 5 pracovních dnů, kdy pokuta činí
    - a) 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně,
    - b) 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného daňového odpočtu, nebo
    - c) 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daňové ztráty.
  - Celkově maximálně 300.000 Kč, daňové minimum je 200 Kč; lze snížit.



# Sankcionování neplnění povinností III.

## ■ Penále

- Vyměřováno z částky doměřené daně tak, jak byla stanovena oproti poslední známé dani, ve výši
  - a) 20 %, je-li daň zvyšována,
  - b) 20 %, je-li snižován daňový odpočet, nebo
  - c) 1 %, je-li snižována daňová ztráta.
- Dle § 259a DŘ lze prominout až 75 % penále.

# Sankcionování neplnění povinností III.

- Úrok z prodlení
  - Prodlení = ode dne splatnosti do uhrazení daně.
  - Úrok vzniká od 5. pracovního dne po splatnosti do zaplacení.
  - Lze žádat o prominutí úroku z prodlení
    - Správní poplatek 3.000 Kč
    - Na žádost
    - Zohledňována četnost porušování povinností při správě daní a porušování účetních a daňových předpisů.

# Předběžná opatření

## ■ Zajištění daně

- Pouze pokud existuje odůvodněná obava, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která nebyla dosud stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybrání daně spojeno se značnými obtížemi.
- Forma: zajišťovací příkaz
- Lhůta splatnosti 3 pracovní dny, pokud hrozí nebezpečí z prodlení je ZP vykonatelný ihned.  
(obdobně § 103 ZDPH)

# Administrativní opatření

- Nespolehlivý plátce daně
  - Poruší-li plátce závažným způsobem své povinnosti vztahující se ke správě daně, správce daně rozhodne, že tento plátce je nespolehlivým plátcem.
  - Dopady do obchodní roviny, důvěryhodnosti daňového subjektu atd.

# Testněprávní represe

- Trestné činy daňové, poplatkové a devizové
  - Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby
  - Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení a podobné povinné platby
  - Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení
  - Porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží
  - Padělání a pozměnění předmětů k označení zboží pro daňové účely a předmětů dokazujících splnění poplatkové povinnosti
  - Padělání a pozměnění známek
  - Ohrožení devizového hospodářství
- Nutný úmysl

■ Děkuji za pozornost