

## Metodická informace 025/07/06

Zpracováno dle zákona č. 337/1992 Sb. ve znění zákona č. 230/2006 Sb.

## Novela zákona o správě daní a poplatků

Novela zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků přináší významné změny v právech daňového subjektu a zároveň mění sankce za pozdní úhradu daňových povinností, penále z dodatečně vyměřené daně i penále při podání dodatečného daňového přiznání.

### I. ZMĚNY ÚČINNÉ OD 1.6.2006 – nejdůležitější změny

#### 1. Ochrana před nečinností

**Novela zákona o správě daní a poplatků obsahuje nové ustanovení § 34c Ochrana před nečinností.**

Tímto ustanovením získává daňový subjekt právo upozornit nejbližší nadřízeného správce daně, že příslušný správce daně nepostupuje v řízení bez zbytečných průtahů, protože

- nevydal rozhodnutí, ačkoli uplynulo 6 měsíců ode dne, kdy byl vůči daňovému subjektu učiněn poslední úkon v řízení, kterého se předpokládána nečinnost týká,
- nevydal rozhodnutí, ačkoli již došlo k soustředění podkladů potřebných pro vydání tohoto rozhodnutí, nebo
- marně uplynula daňovým zákonem stanovená lhůta, v níž měl správce daně provést úkon.

**Nadřízený správce daně podnět prověřit**, a pokud je důvodný, **příkáže správcům daně**, který zásadu postupovat v řízení bez zbytečných průtahů porušil, **odstranění zjištěného porušení**.

Nedojde-li k nápravě správcem daně, který zásadu porušil, do 30 dnů od doručení podnětu daňového subjektu, zjedná nadřízený správce daně nápravu ve své působnosti, popřípadě ve věci rozhodne sám nebo pověří jiného věcně příslušného správce daně ve svém územním obvodu tak, aby náprava byla provedena bezodkladně.

#### 2. Ručení

**Novela zákona o správě daní a poplatků** nově upravuje v **§ 57a Ručení** práva a povinnosti ručitelů, kterým tuto povinnost ukládá zvláštní předpis (např. zákon o dani z převodu nemovitosti ukládá kupujícímu povinnost ručení k úhradě daně z převodu nemovitosti).

Novelou je umožněno ručiteli **právo nahlédnout do spisu ohledně nedoplatku na dani, za který ručí**, a to v rozsahu nezbytném pro uplatnění odvolání, návrhu na obnovu řízení nebo prominutí daně. Do té doby má ručitel právo na informaci od správce daně o výši nedoplatku, za který ručí.

#### 3. Změna ve vyměřovacím řízení

V rámci dodatečného vyměřovacího řízení lze rovněž provést změnu týkající se pouze jednotlivých údajů, podle kterých byla stanovena poslední známá daňová povinnost s tím, že ve výroku dodatečného platebního výměru se uvede, že daň se neodchyluje.

### II. ZMĚNY ÚČINNÉ OD 1.1.2007

#### Penále a úroky z prodlení

Novela zákona o správě daní a poplatků významně mění způsob výpočtu a druh sazby při výpočtu sankcí.

Penále a sankce za pozdní úhrady daňových povinností se použijí pro výpočet penále za nedoplatky daní, které byly splatné po 1.1.2007, např. odvod daně z přidané hodnoty za prosinec 2006 (tato daňová povinnost má zákonnou lhůtu 25.1.2007).

**V současné době je pro výpočet sankcí směrodatná výše diskontní sazby (nyní 1,25%), po 1.1.2007 se úroky z prodlení vypočtou z repo sazby ČNB, která je nyní 2,25%. Tyto výše sazeb byly použity při níže uváděných výpočtech.**

## 1. Sankce při dodatečném vyměření daně daňovou kontrolou

**Současný stav** - daňový dlužník je povinen uhradit:

- ♦ doměřenou daň
- ♦ penále ve výši 0,2% denně z nedoplatku za prvních 500 dnů, za další dny sankční úrok v roční výši 140% diskontní sazby ČNB platné k prvnímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí

**Sankce za první rok „dluhu“ při dodat. vyměření daně daň. kontrolou je nyní 73% , sankce za 3 roky činí 102,85%.**

**Stav po 1.1.2007**- daňový dlužník bude povinen uhradit:

- ♦ doměřenou daň
- ♦ penále ve výši 20% z částky dodatečně doměřené daně
- ♦ úrok z prodlení – vypočte se za každý den prodlení až do dne platby včetně, v roční výši repo sazby stanovené ČNB zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí

**Sankce za první rok „dluhu“ od 2007 při dodat. vyměření daně daň. kontrolou bude 36,25%, sankce za 3 roky bude činit 68,75%.**

## 2. Sankce při pozdní úhradě daňových povinností

**Současný stav** - daňový dlužník je povinen uhradit:

- ♦ penále ve výši 0,1% denně z nedoplatku za prvních 500 dnů, za další dny sankční úrok v roční výši 140% diskontní sazby ČNB platné k prvnímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí

**Sankce za první rok „dluhu“ při pozdní úhradě daňových povinností je nyní 36,5%, sankce za 3 roky činí 52,85%.**

**Stav po 1.1.2007**- daňový dlužník bude povinen uhradit:

- ♦ úrok z prodlení – vypočte se za každý den prodlení až do dne platby včetně, v roční výši repo sazby stanovené ČNB zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí

**Sankce za první rok „dluhu“ od 2007 při pozdní úhradě daňových povinností bude 16,25%, sankce za 3 roky bude činit 48,75%.**

## 3. Sankce z daně vyměřené podle dodatečného daňového přiznání

**Současný stav** - daňový dlužník je povinen uhradit:

- ♦ přiznanou daň dle dodatečného daňového přiznání
- ♦ penále ve výši 0,05% denně z nedoplatku za prvních 500 dnů, za další dny sankční úrok v roční výši 140% diskontní sazby ČNB platné k prvnímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí

**Sankce za první rok „dluhu“ při podání dodatečného daňového přiznání je nyní 18,25%, sankce za 3 roky činí 27,85%.**

**Stav po 1.1.2007**- daňový dlužník bude povinen uhradit:

- ♦ přiznanou daň dle dodatečného daňového přiznání
- ♦ úrok z prodlení – vypočte se za každý den prodlení až do dne platby včetně, v roční výši repo sazby stanovené ČNB zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí

**Sankce za první rok „dluhu“ od 2007 při pozdní úhradě daňových povinností bude 16,25%, sankce za 3 roky bude činit 48,75%.**

## 4. Úrok za posečkání s platbou daně

Zákon o správě daní a poplatků dává daňovým subjektům v případě nedostatku finančních prostředků možnost požádat správce daně o povolení posečkání úhrady daňových povinností a zaplacení daně ve splátkách, tzv. „splátkování daně“. Na povolení splátkování daně není právní nárok, vždy záleží na rozhodnutí finančního úřadu. Tato žádost o povolení splátkování daně podléhá správnímu poplatku 400,- Kč.

**Současný stav** – žadatel o povolení splátkování daně je povinen uhradit splátkovanou daň a úrok v roční výši 140% diskontní sazby ČNB platné k prvnímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí.

**Nyní je roční výše úroků za posečkání daně 1,75% z dlužné částky (při diskontní sazbě 1,25%).**

**Stav po 1.1.2007** – žadatel o povolení splátkování daně bude povinen uhradit splátkovanou daň a úrok v roční výši repo sazby stanovené ČNB zvýšené o 7 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

**Od 1.1.2007 by takto vypočtený roční úrok činil 9,25% z dlužné částky (při repo sazbě 2,25%).**

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Bc. Kotalová Pavla

V Šenově u Nového Jičína, dne 31. 7. 2006

Ing. Marta Mičulková, v.r.