

Riziková úskalí daňové kontroly

Ing. Jiří Žežulka

Partner Tax Policy & Controversy, skupiny APOGEO

Hotel Baroko, Praha, 11. 12. 2019

Proč?

Naši klekli na FAU, říká Babiš na nahrávce o firmě, kterou přivedla finanční správa do konkurzu

27. 8. 2017



Andrej Babiš | Foto: Reuters

I tento případ má však své ALE...

Kontrolní instituty správce daně

1) Postup k odstranění pochybností

- po podání daňového tvrzení (přiznání nebo vyúčtování)
- před vyměřením daňové povinnosti
- rychlý, „jednoduchý“, operativní nástroj, značný fiskální efekt
- využití především u DPH

2) Daňová kontrola

- po podání daňového tvrzení (přiznání nebo vyúčtování)
- před i po vyměření daňové povinnosti
- složitější postup, nižší fiskální efekt
- všechny druhy daní

Rozdělení důkazního břemene

Daňový subjekt

- břemeno tvrzení
- břemeno důkazní

Správce daně

- oznámení vlastních písemností
- skutečnosti rozhodné pro užití právní domněnky a právní fikce
- skutečnosti vyvracující věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost
- skutečný obsah právního úkonu
- skutečnosti pro uplatnění sankcí

Postup k odstranění pochybností

- postup je zahájen vydáním výzvy
- výzva musí obsahovat konkrétní pochybnosti správce daně
- výzva správce daně musí být určitá a splnitelná

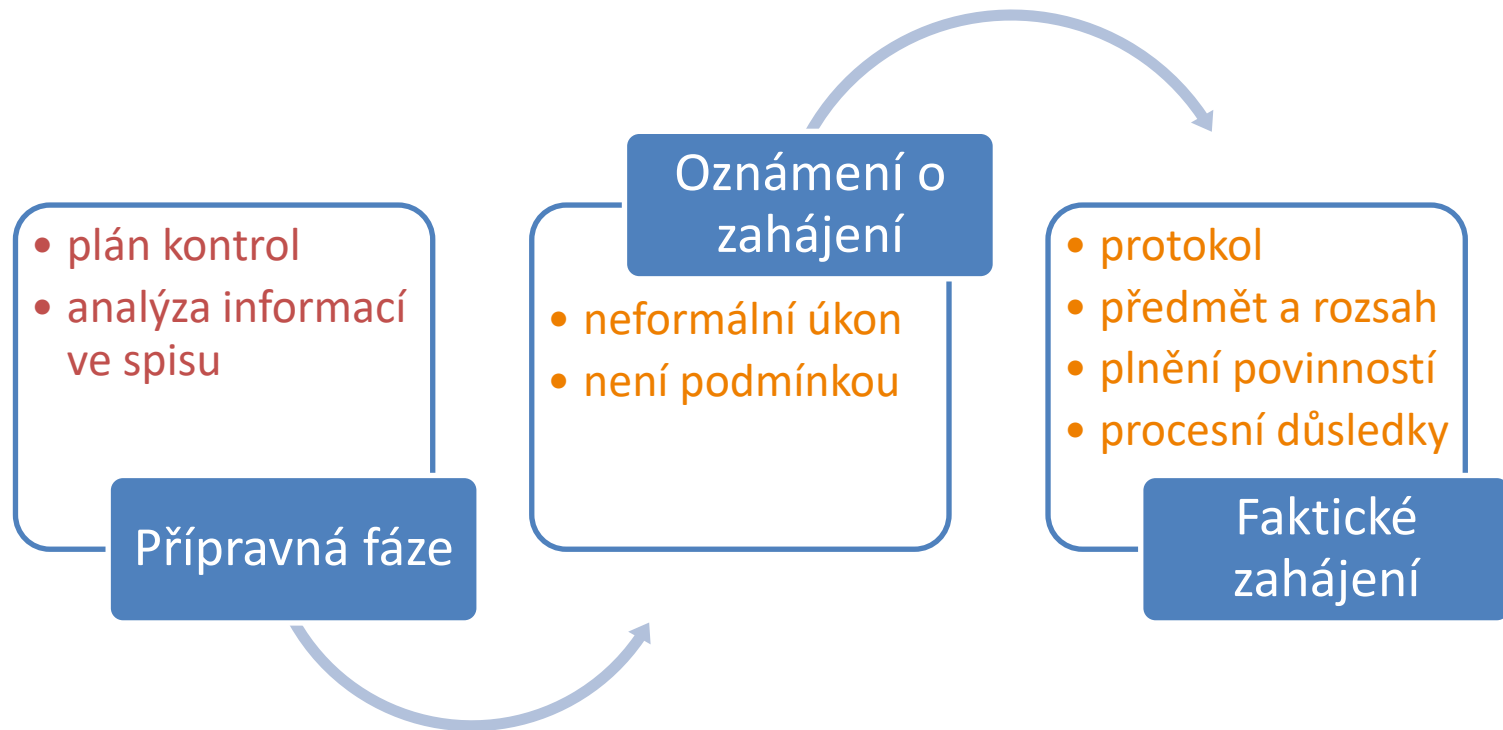
- odpovědí na výzvu daňový subjekt odstraňuje pochybnosti správce daně, tj. prokazuje správnost jím tvrzené daně

- v případě daňového odpočtu musí být výzva vydána do 30 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost podat
- lhůta pro reakci min. 15 dnů ode dne doručení (s lhůtou lze pracovat)

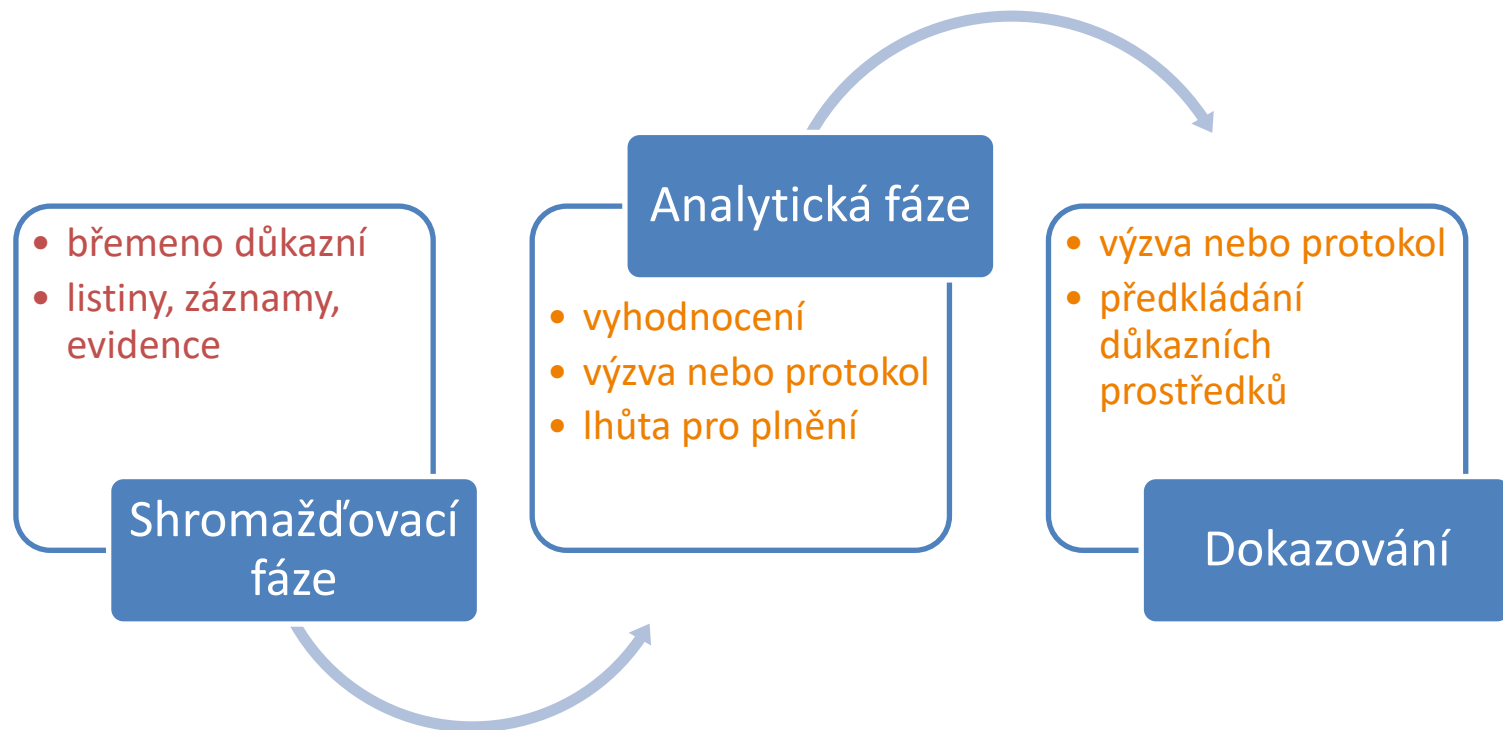
Situace:

- odstranění pochybností (dokazování končí)
- přetrvávající pochybnosti (změna daně nebo daňová kontrola)

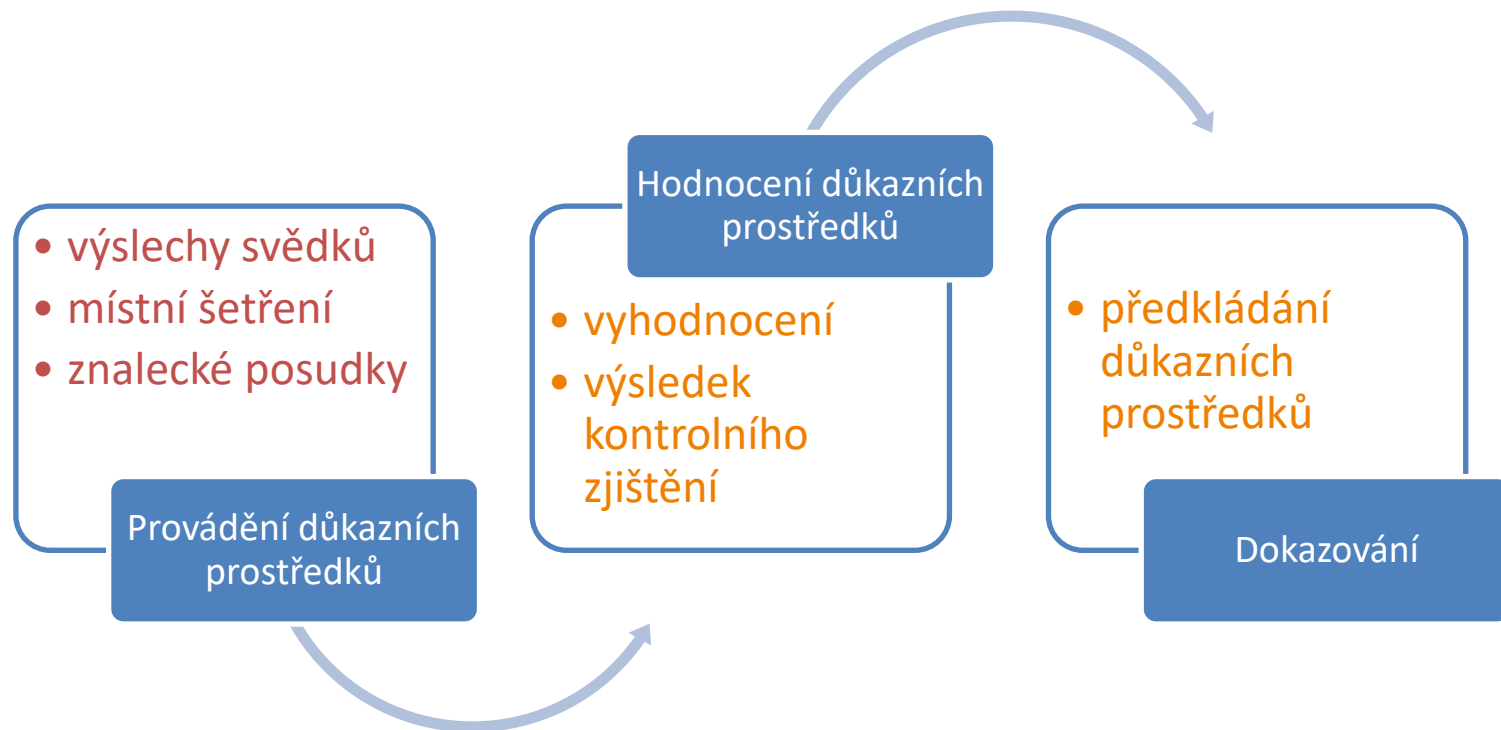
Daňová kontrola



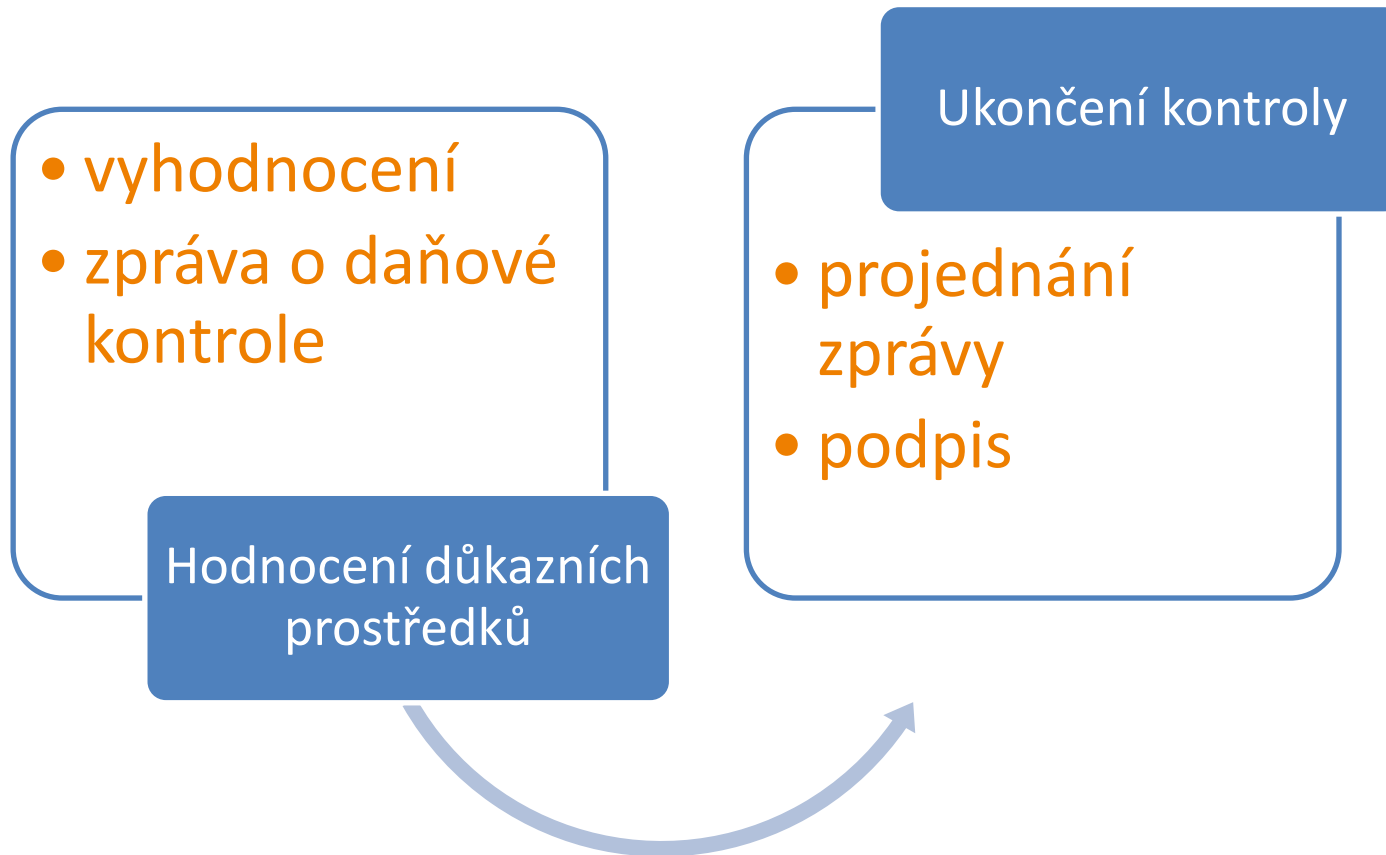
Daňová kontrola



Daňová kontrola



Daňová kontrola



Způsoby stanovení daně

- 1) **DOKAZOVÁNÍ**
- 2) **POMŮCKY**
- 3) **SJEDNÁNÍ DANĚ**

Negativní důsledky

- změna daňové povinnosti / odpočtu
- úrok z prodlení (REPO + 14%) – bez možnosti liberace
- penále (20% u daně a odpočtu, 1% u ztráty) – možnost liberace
- *trestní oznámení ze strany správce daně*
- *zajišťovací příkaz*

Negativní důsledky

Trestní oznámení správce daně (podle statistiky Generálního finančního ředitelství)

Rok	Počet kontrolovaných DS s doměřením vyšším než 50.000,-- Kč	Počet podaných trestních oznámení	Podíl v %
2015	3083	1699	55,1 %
2016	3006	1659	55,2 %
2017	2843	2538	89,2 %
2018	2576	2189	85 %

Kdy nelze daňovou kontrolu zahájit?

- právo správce daně zahájit a provést daňovou kontrolu je limitováno časem
- obecný princip „3+0“
- maximální lhůta 10 let

Kdy nelze daňovou kontrolu zahájit?

- Existují však výjimky:

princip 3 + 1

princip ? + 2

princip neomezeno

- Lhůtu lze prodloužit případně zastavit její běh

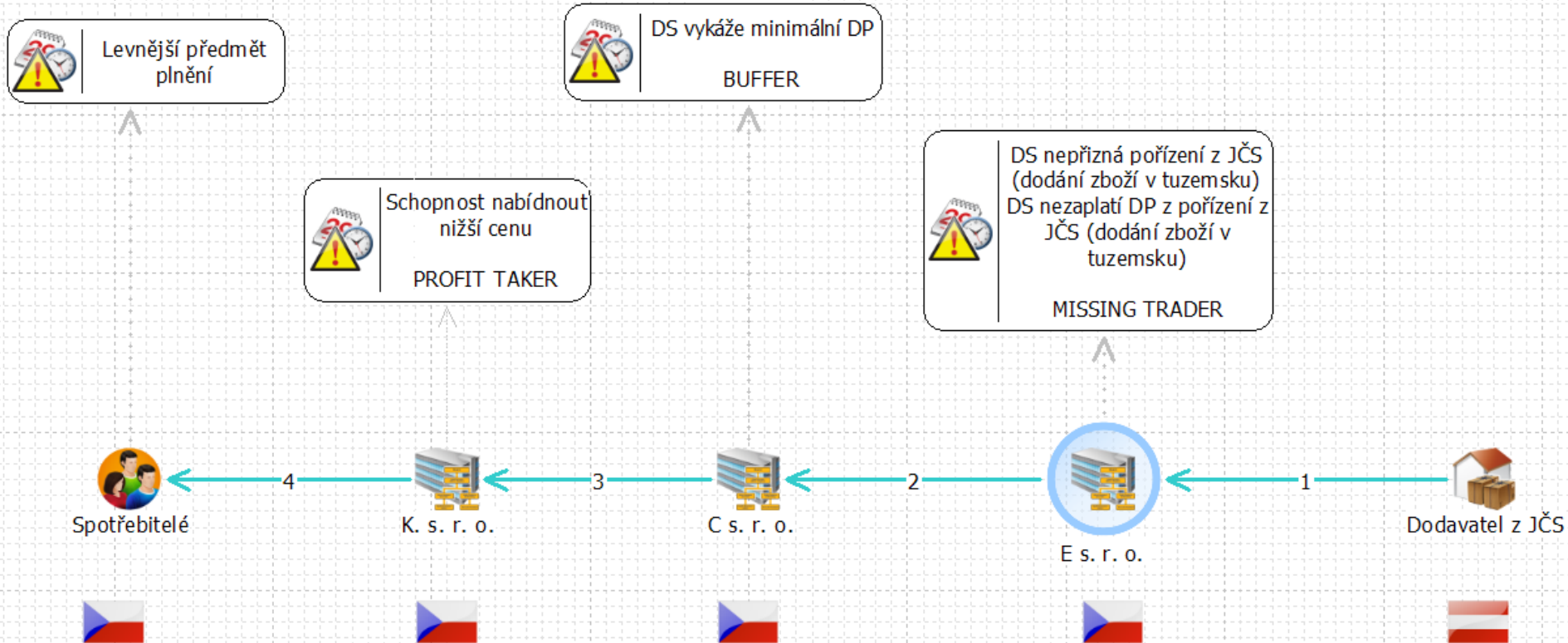
Co je (bude) nejčastějším předmětem sporů?

Daň z přidané hodnoty	Daň z příjmů
neprokázání nároku na odpočet (formální a faktická stránka)	neprokázání souvislosti nákladů na dosažení příjmů
ekonomické vlastnictví	chyby a omyly způsobené nedostatky v účetnictví
použití plnění pro ekonomickou činnost	odpočty a slevy
prokázání uplatnění pro osvobození	transakce se spojenými osobami
odnětí odpočtu z důvodu účasti na podvodu	neschopnost prokázat původ majetku

Co lze doporučit?

- správné a řádné přiznání a placení daní
- spolupráce se správcem daně
- aktivní přístup
- sledování lhůty
- předvídání taktiky správce daně
- důsledné hájení vlastních práv
- nepodcenění situace
- ověřování obchodních partnerů

Ověřování obchodních partnerů





Naše znalosti
pro Váš úspěch

APOGEO
audit | tax | valuation | finance

DĚKUJEME VÁM ZA POZORNOST



APOGEO Group, SE
ROHAN BUSINESS CENTRE, Recepce B
Rohanské nábřeží 671/15, 180 00, Praha 8, Česká republika
T +420 267 997 700 **E** info@apogeo.cz
IČ 248 17 601 **DIČ** CZ 248 17 601 **www.apogeo.cz**