

Riziková úskalí daňové kontroly

Ing. Jiří Žežulka

Tax Policy & Controversy Manager skupiny APOGEO

Hotel Artemis, Praha, 25. 10. 2017

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 vyměřením 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

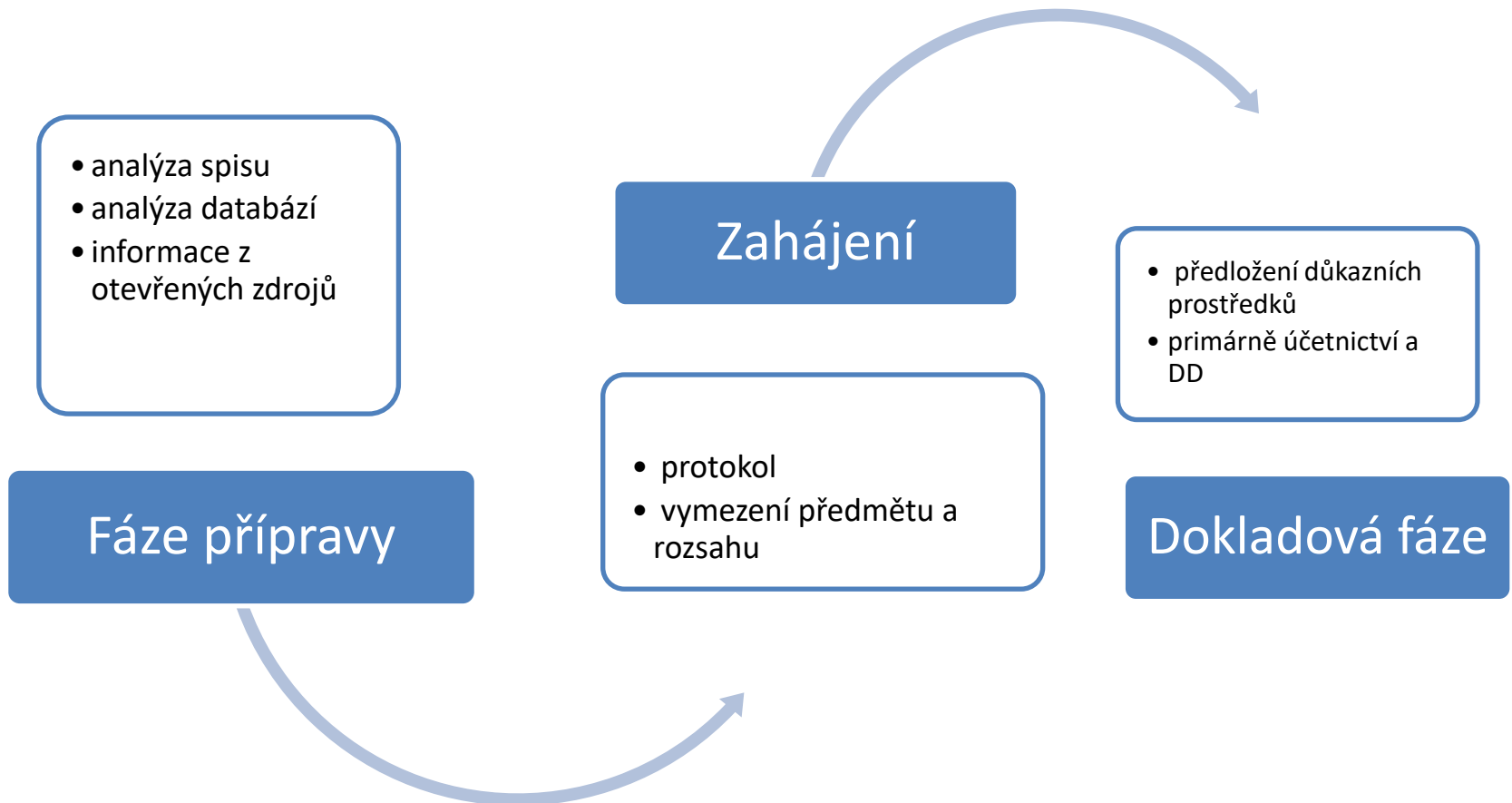
- odpovědí na výzvu daňový subjekt odstraňuje pochybnosti správce daně, tj. prokazuje správnost jím tvrzené daně

- 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)

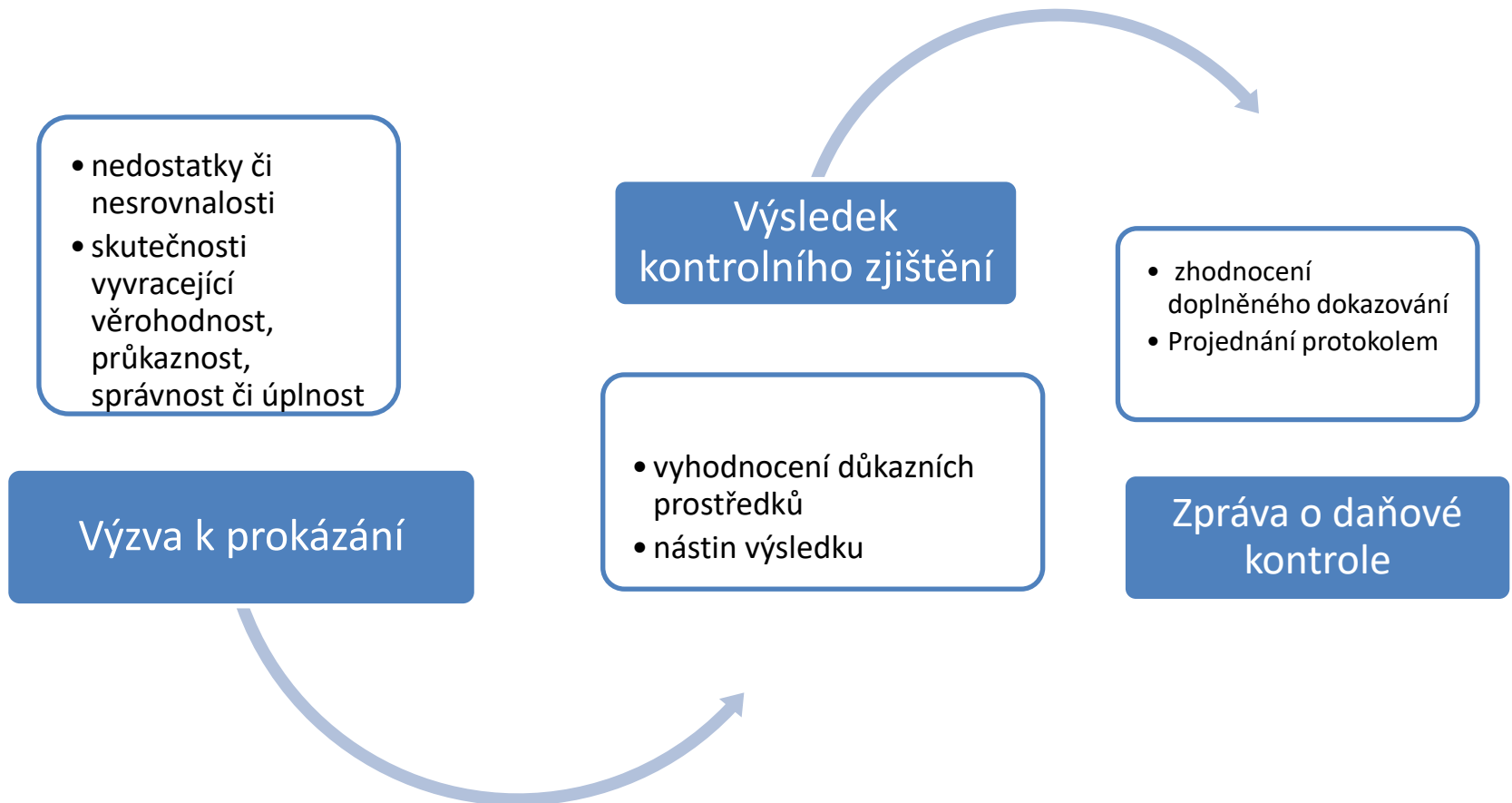
Situace:

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

Daňová kontrola



Daňová kontrola



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*

Kdy nelze daňovou kontrolu zahájit?

- v případě existence důvodů pro podání dodatečného přiznání
- po uplynutí preklusivní lhůty pro stanovení daně

Lhůta pro stanovení daně

Pravidlo:

- 3 + 0
- 3 + 1
- max. 10 let
- ? + 2
- Neomezeno

Co je (bude) nejčastějším předmětem sporů?

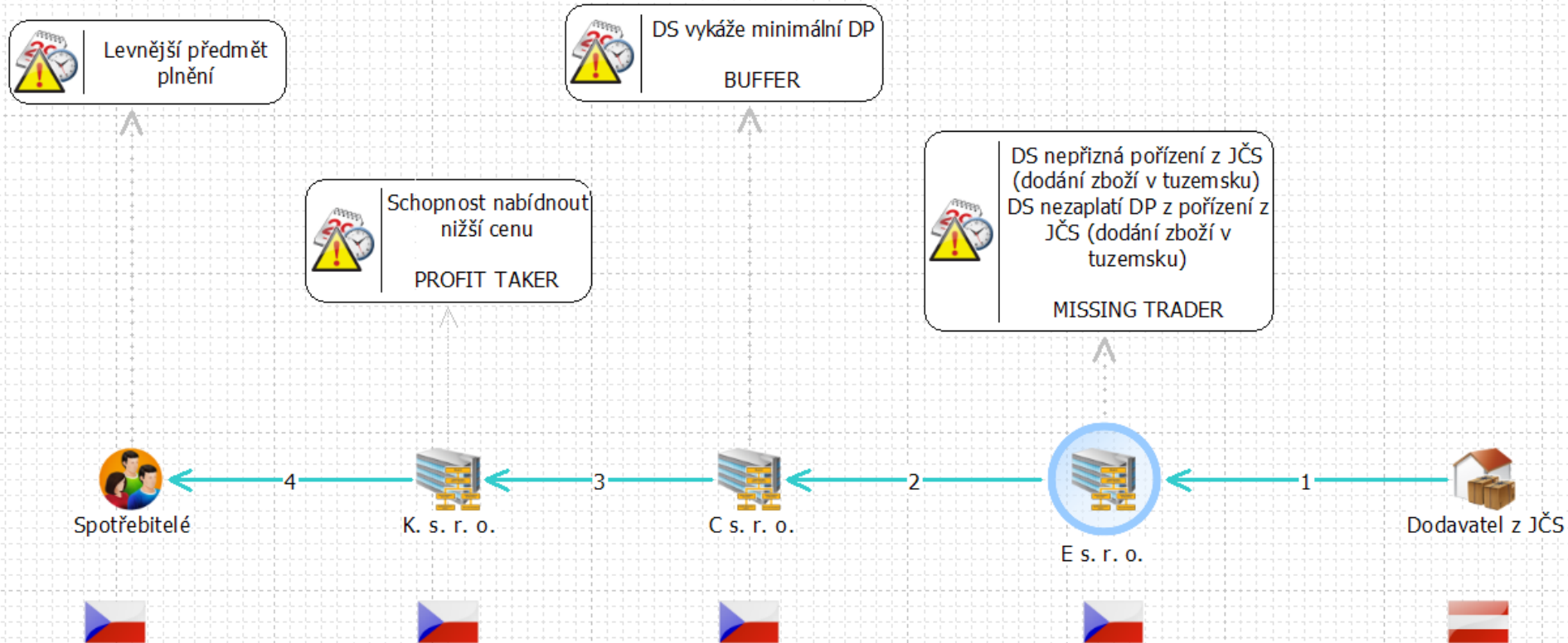
Princip rozdělení důkazního břemene

| Daň z přidané hodnoty | Daň z příjmů |
|---|--|
| neprokázání nároku na odpočet | neprokázání souvislosti nákladů na dosažení příjmů |
| použití plnění pro ekonomickou činnost | chyby a omyly způsobené nedostatky v účetnictví |
| prokázání uplatnění pro osvobození | odpočty a slevy |
| odnětí odpočtu z důvodu účasti na podvodu | transakce se spojenými osobami |
| | 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



Děkuji za pozornost!

© 2017 Ing. Jiří Žežulka

Tuto konferenci pořádá

Nakladatelství FORUM s.r.o., divize školení a vzdělávání

Střelničná 1861/8a, Praha 8

tel: +420 251 115 576

fax: +420 251 512 422

office@forum-media.cz

www.forum-media.cz