

**Změny s účinností od 1. 1. 2015**

**Daňový řád**

**280/2009 Sb.**

# Přehled novelizujících zákonů

婣 zákon č. **267/2014 Sb.**, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

婣 zákon č. **458/2011 Sb.**, o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o JIM“)

# Přehled změn dle zákona o JIM:

- 1. Povinné elektronické podávání,**
- 2. Zahájení řízení ex officio prvním úkonem ve věci,**
- 3. „Likvidace“ rozhodnutí správce daně po zrušení rozsudku krajského soudu,**
- 4. Předpoklad tvrzení ve výši 0,- Kč,**
- 5. Převod přeplatky na jiný ODÚ na žádost**

# Ad 1. Povinné elektronické podávání

嬭 **Do § 72 DŘ se vkládá nový odstavec 4, který zní:**

*„Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zřízenu datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen podání podle odstavce 1 učinit pouze datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1.“*

*(formulářová podání – přihláška k registraci, změna reg. údajů, řádné daň. tvrzení, dodatečné DT)*

## Ad 2. Zahájení řízení ex offio prvním úkonem ve věci

嬲 V § 91 DŘ bude odstavec 1 nově znít:

*„Řízení je zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně došlo první podání ve věci učiněné osobou zúčastněnou na správě daní, nebo dnem, kdy byl správcem daně vůči osobě zúčastněné na správě daní učiněn první úkon ve věci.“*

Do 31. 12. 2014 bylo:

*„... kdy správce daně osobě zúčastněné na správě daní oznámil zahájení řízení.“*

## Ad 3. Neúčinnost rozhodnutí správce daně po zrušení rozsudku KS přímo ze zákona

媿 Do DŘ se vkládá nový § 124a, který zní:

*„Dojde-li v řízení o kasační stížnosti ve správním soudnictví ke zrušení pravomocného rozhodnutí krajského soudu, na jehož základě bylo správcem daně vydáno nové rozhodnutí ve věci v souladu s právním názorem krajského soudu, stává se toto rozhodnutí neúčinným dnem nabytí právní moci nového rozhodnutí krajského soudu, kterým je žaloba zamítnuta nebo ve kterém dojde ke změně právního názoru oproti zrušenému pravomocnému rozhodnutí krajského soudu.“*

## Ad 4. Předpoklad tvrzení ve výši 0 Kč

媮 **V § 145 DŘ bude odstavec 1 nově znít:**

*„Nebylo-li podáno řádné daňové tvrzení, **vyzve** správce daně daňový subjekt k jeho podání a stanoví náhradní lhůtu. Nevyhoví-li daňový subjekt této výzvě ve stanovené lhůtě, může správce daně vyměřit daň podle pomůcek nebo předpokládat že daňový subjekt tvrdil v řádném daňovém tvrzení daň ve výši 0 Kč.“*

Poznámka:

SD musí učinit výzvu. Je-li DS nekontaktní, neprovozuje žádnou činnost, může SD platebním

# Ad 5. Převod přeplatku na jiný osobní daňový účet na žádost daňového subjektu

嬭 V § 155 DŘ bude **odstavec 1** nově znít:

*„Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně, u něhož má vratitelný přeplatek, o použití tohoto přeplatku na úhradu nedoplatku, který má u jiného správce daně, nebo na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu u téhož nebo jiného správce daně, **anebo na úhradu zálohy**, jejíž výše se předepíše na debetní stranu osobního daňového účtu na základě uhrazené částky. Je-li této žádosti vyhověno, považuje se za den úhrady nedoplatku nebo zálohy den, kdy došla žádost správci daně.“*

Poznámka: §10 daně silniční nebo § 38h daně z příjmu



1. Zrušení připuštění opravných prostředků u rozhodnutí o delegaci a atrakci,
2. Úprava jednání vícečlenného statutárního orgánu,
3. Zrušení nutnosti souhlasu pro stanovení lhůty kratší než 1 den,
4. Prodloužení stavení lhůty v případě výzvy k součinnosti,
5. Následek nedodržení formy podání,
6. Stavení lhůty pro stanovení daně po dobu třetního stíhání

# Ad 1. Zrušení připuštění opravných prostředků u rozhodnutí o delegaci a atrakci

嬭 **Znění § 18 odst. 1 a 2 a § 19 DŘ** se mění v tom smyslu, že je nově textováno, že proti rozhodnutím nelze uplatnit opravné prostředky.

Poznámka:

Návrat k úpravě dle ZSDP.

Dle DZ k zákonu – boj proti daňovým únikům (přesun DS z formálních sídel do míst jejich ekonom. zájmů; přesun karuselových podvodů pod místní příslušnost jednoho správce)

## Ad 2. Úprava jednání vícečlenného statutárního orgánu

媮 **V § 24 DŘ odstavec 4 nově zní:**

*„V téže věci může jménem právnické osoby současně jednat jen jedna fyzická osoba. V případě, kdy je pro jednání statutárního orgánu právnické osoby vyžadováno společné jednání více osob, jedná jejím jménem kterýkoliv člen tohoto statutárního orgánu.“*

*Poznámka:*

Odstraňuje vady el. podání, kdy bylo podáno z dat. schránky PO ale neobsahovalo podpis všech členů statutárního orgánu oprávněného jednat společně.

## Ad 3. Zrušení nutnosti souhlasu pro stanovení lhůty kratší než 1 den

媮 V § 32 odst. 2 DŘ se ruší poslední věta:

*„Lhůtu kratší než 1 den může správce daně stanovit osobě zúčastněné na správě daní jen s jejím souhlasem.“*

*Poznámka:*

*Odstranění neruší právo SD stanovit lhůtu kratší než 1 den.*

## Ad 4. Prodloužení stavení lhůty v případě výzvy k součinnosti

§ 34 DŘ nově zní:

*„Pokud je den, kdy osoba zúčastněná na správě daní učinila podání, dnem počátku běhu lhůty pro vydání rozhodnutí nebo provedení jiného úkonu správce daně nebo pokud je počátek běhu lhůty od tohoto dne odvozován, běh lhůty se staví ode dne vydání rozhodnutí, kterým správce daně vyzývá osobu zúčastněnou na správě daní k součinnosti, do pátého pracovního dne ode dne, kdy dojde k požadované součinnosti.“*

## Ad 5. Následek nedodržení formy podání

媮 **Do § 74 DŘ se vkládá nový odstavec 4, který zní:**

*„Pokud vada podání spočívá pouze v tom, že podání bylo učiněno jinak než elektronicky, ačkoliv mělo být učiněno elektronicky, hledí se na něj jako na podání bez vady; to platí pouze pro podání, u nichž tuto skutečnost správce daně předem zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.“*

*Poznámka:*

*Předpokládá se, že seznam případných podání zveřejní nejvýše postavený správce daně.*

## Ad 6. Lhůta pro stanovení daně neběží po dobu trestního stíhání

媮 V § 148 odst. 4 DŘ se doplňuje nový důvod pro stavení lhůty pro stanovení daně:

*„c) trestního stíhání pro daňový trestný čin související s touto daní“*

*Poznámka:*

*Boj proti daňovým únikům. Jedná se o trestný čin související s konkrétní daní. Není tudíž vazba pouze na konkrétní DS. Může jít o trestní stíhání i jiných osob než přímo DS, avšak musí jít o TČ související s konkrétní daní.*

## Ad 7. Zrušení možnosti upustit od předepsání úroku z posečkání

媮 V § 157 DŘ se ruší odstavec 7:

*„Správce daně může upustit od předepsání úroku z posečkání, pokud by ekonomické nebo sociální poměry daňového subjektu zakládaly tvrdost uplatněného úroku.“*

*Poznámka:*

*Ruší se možnost upustit od předepsání úroku a nahrazuje se znovuzavedeným individuálním promíjením (viz dále).*



## Ad 8. Vztah elektronické a klasické dražby

媮 V § 194a DŘ odstavec 1 nově zní:

*„Správce daně provádí dražbu elektronicky, pokud je k tomu technicky vybaven; to nebrání správci daně, aby v odůvodněných případech provedl dražbu jinak než elektronicky.“*

Poznámka:

Připouští se provést klasickou dražbu v odůvodněných případech vyšší efektivity při použití klasické dražby.

# Ad 9. Úprava pořádkové pokuty + nová pokuta

## za nesplnění povinnosti nepeněžitě

媿 V § 247 se v odstavci 2 DR upravuje nová maximální výše pořádkové pokuty a ~~vkládá se nový odstavec 5 přesunutím ze společného ustanovení § 248.~~ **povahy**

*„(2) Pořádkovou pokutu ~~do 50 000,- Kč 500 000,- Kč~~ může správce daně uložit tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem daně, nestanoví-li zákon jiný důsledek.*

*(5) Pořádkovou pokutu lze ukládat i opakovaně, nevedlo-li dosavadní uložení pokuty k nápravě a protiprávní stav trvá.“*

**媮 Vkládá se nový odstavec 247a (Pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy), který zní:**

*„(1) Pokutu do 500 000 Kč může správce daně uložit tomu, kdo*

*a) nesplní registrační, ohlašovací nebo jinou oznamovací povinnost stanovenou daňovým zákonem nebo správcem daně, nebo*

*b) nesplní záznamní nebo jinou evidenční povinnost stanovenou daňovým zákonem nebo správcem daně.*

*(2) Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit pokutu ve výši 2 000 Kč, pokud učinil podání podle § 72 odst. 1 jinak než elektronicky, ačkoli byl povinen jej učinit elektronicky.*

*(3) O povinnosti platit pokutu podle odstavce 2 rozhodne správce daně platebním výměrem a současně ji předepíše do evidence daní. Pokuta je splatná do 30 dnů ode dne oznámení platebního výměru.*

*(4) Správce daně kromě pokuty podle odstavce 2 uloží pokutu do 50 000 Kč, pokud daňový subjekt nesplněním povinnosti učinit podání elektronicky závažně ztěžuje správu daní.*

## Ad 10. Zrušení pětileté hranice pro běh úroku z prodlení

§ 252 odst. 1 DŘ: Daňový subjekt je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti.

V § 252 odst. 2 DŘ se ruší poslední věta:

*„Úrok z prodlení se uplatní nejdéle za 5 let prodlení.“*

*Poznámka:*

*Jediný úrok dle DŘ, který měl časovou hranici bez vazby na skutečné placení daně.*

## Ad 11. Úrok z daňového odpočtu

### 姍 Vkládá se nový § 254a (Úrok z daňového odpočtu), který zní:

*„(1) V případě, že postup k odstranění pochybností vztahující se k řádnému daňovému tvrzení nebo dodatečnému daňovému tvrzení, ze kterého vyplývá, že daňovému subjektu má vzniknout daňový odpočet, trvá déle než 5 měsíců, náleží daňovému subjektu úrok z daňového odpočtu stanoveného správcem daně.*

*(2) Úrok z daňového odpočtu daňovému*

# Ad 12. Individuální promíjení příslušenství daně

媯 Vkládají se nové paragrafy 259a až 259c DŘ následujícího znění:

## **„§ 259a**

### *Prominutí penále*

(1) *Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně o prominutí části penále, pokud byla uhrazena daň, v důsledku jejíhož doměření povinnost uhradit penále vznikla.*

(2) *Správce daně na základě posouzení rozsahu součinnosti daňového subjektu v rámci postupu vedoucího k doměření daně z moci úřední může prominout až 75% penále. Při tom není vázán návrhem daňového subjektu.*

(3) *Žádost o prominutí penále lze podat nejpozději do 3 měsíců ode dne právní moci dodatečného platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit penále.*

(4) *Lhůta pro podání žádosti podle odstavce 3 neběží po dobu*

*a) řízení o povolení posečkání úhrady daně, v důsledku jejíhož doměření povinnost uhradit penále vznikla,*

# Ad 12. Individuální promíjení příslušenství daně

## **„§ 259b**

*Prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky*

*(1) Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně o prominutí úroku z prodlení nebo úroku z posečkané částky, pokud byla uhrazena daň, v důsledku jejíhož neuhrazení úrok vznikl.*

*(2) Správce daně může zcela nebo zčásti prominout úrok z prodlení nebo úrok z posečkané částky, pokud k prodlení s úhradou daně došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. Při tom není vázán návrhem daňového subjektu.*

*(3) Při posouzení rozsahu, ve kterém bude úrok prominut, správce daně zohlední skutečnost, zda ekonomické nebo sociální poměry daňového subjektu zakládají tvrdost uplatněného úroku.“*

# Ad 12. Individuální promíjení příslušenství daně

## **„§ 259c**

*Společná ustanovení o prominutí daně nebo příslušenství daně*

*(1) Při posouzení žádosti o prominutí daně nebo příslušenství daně, správce daně zohlední četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem.*

*(2) Prominutí daně nebo příslušenství daně není možné, pokud daňový subjekt nebo osoba, která je členem jeho statutárního orgánu, v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové nebo účetní právní předpisy.*

*(3) Pokud právnická osoba závažným způsobem poruší daňové nebo účetní právní předpisy, hledí se pro účely posouzení splnění podmínky podle odstavce 2 na osobu, která byla v době tohoto porušení v této právnické osobě členem statutárního orgánu, jako by je také porušila.“*



Metodiku týkající se daňového řádu a jeho změn účinných od 1. 1. 2015 naleznete zde:  
[www.kr-olomoucky.cz](http://www.kr-olomoucky.cz)  
v sekci Ekonomika, finance a majetek

# Děkuji za pozornost

Ing. Michal Obrusník

孀 Použitý zdroj: ASPI