

**Deloitte.**



**Právní novinky**  
Deloitte Česká republika

listopad 2016



## Daňové kontroly a jejich dopady pro společnost

**Finanční správa v posledních letech zintenzivňuje kontrolní postupy a zesiluje tlak na vyšší výběr daní. Mezi nejčastěji kontrolované oblasti patří oblast DPH a převodních cen. V roce 2015 představovaly doměrky na DPH 87 % z celkové výše všech doměřených daní v tomto roce. V případě daňové kontroly převodních cen mezi spojenými osobami zase zpravidla jde o velmi vysoké doměrky na dani z příjmů v řádech desítek milionů korun v každém jednotlivém případě. S narůstáním aktivity a požadavků finanční správy se přitom zvyšuje i potřeba daňových subjektů dostatečně se připravit na případnou daňovou kontrolu.**

### **Kdy může správce daně přijít na kontrolu?**

Správce daně může pomyslně zaklepat na vaše dveře a zahájit daňovou kontrolu kdykoliv po dobu běhu lhůty pro stanovení daně. Tato lhůta činí v zásadě tři roky ode dne, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení. Pokud však společnost v některém zdaňovacím období vykázala daňovou ztrátu nebo jí byla poskytnuta investiční pobídka formou slevy na dani, lhůta pro stanovení daně se může značně protáhnout a za určitých situací přesáhnout i deset let. Zahájením daňové kontroly nadto správce daně získá další tři roky pro její provedení.

Při zahájení daňové kontroly správce daně nemusí mít žádnou konkrétní pochybnost o výši přiznané daňové povinnosti. Oproti postupům k odstranění pochybností totiž mohou být daňové kontroly zahájeny

i namátkově, a to jak před vyměřením daně, tak i po jejím vyměření. Je to přitom právě kontrola před vyměřením, která má nejzávažnější dopady do práv daňových subjektů. Daňovou kontrolu mohl doposud provést jedině místně příslušný správce daně. Toto pravidlo se však nyní mění díky zavedení celostátní příslušnosti pro účely právě daňových kontrol. To v praxi znamená, že typicky správce daně prošetřující podezření na páčání karuselového podvodu na DPH bude moci zahájit daňovou kontrolu u všech daňových subjektů podezřelých z účasti na tomto karuselovém podvodu, a to bez ohledu na to, že každý z nich bude mít sídlo v jiné části republiky.

### **Finanční dopady daňové kontroly**

V obecné rovině platí, že před zahájením daňové kontroly by společnost měla mít možnost sama opravit výši své daňové povinnosti podáním dodatečného daňo-



vého přiznání. Motivace k jeho podání je zřejmá. Pokud dobrovolně přiznáte a doplatíte vyšší daňovou povinnost, vyhnete se penále ve výši 20 % z doměřené daně, a při splnění zákonných podmínek můžete dosáhnout i prominutí části úroků z prodlení.

Pokud bude vyšší daňová povinnost doměřena na základě výsledku daňové kontroly, je společnost povinna uhradit kromě daňového doměrku i penále a úroky z prodlení ve výši 14 % plus repo sazba stanovená ČNB p. a. Při splnění zákonných podmínek může být sice na základě posouzení součinnosti daňového subjektu při daňové kontrole prominuta alespoň část uloženého penále, finanční dopady jsou však přesto významnější než v situaci, kdy společnost dobrovolně přizná vyšší daň.

### **Civilní a trestněprávní odpovědnost za doměření daně**

Vedle finančních dopadů však daňová kontrola může mít dopady i do oblasti civilní a trestněprávní odpovědnosti, které mohou postihnout jak společnost samotnou, tak její statutární orgán, management či další zaměstnance.

Členové statutárního orgánu stejně jako zaměstnanci mohou odpovídat nejenom za pochybení při přípravě daňového přiznání vedoucí k tomu, že společnosti vznikla povinnost uhradit sankce, ale i za škodu způsobenou při následném zastupování společnosti v rámci daňové kontroly. Hovoříme zde například o odpovědnosti managementů a zaměstnanců společnosti za škodu způsobenou společností doměření daně.

Daleko závažnějším dopadem však může být trestněprávní odpovědnost samotné

společnosti, jejího managementu a/nebo zaměstnanců v případě závěru o úmyslném krácení daně. Zkrácení daně je trestným činem, který je možné spáchat pouze úmyslně. O úmyslném jednání přitom může svědčit například i to, že se společnost nebrání právnímu názoru správce daně, na základě kterého došlo k doměření daně v minulosti (např. nesprávné nastavení převodních cen, nesprávný výklad ustanovení zákona upravujícího odpočet daně či odčitatelné položky), ale i přesto nadále postupuje v rozporu s takovým názorem správce daně.

### **Jak se bránit při daňové kontrole?**

Daňový řád a soudní řád správní garantují daňovým subjektům celou řadu procesních možností, jak se bránit při daňové kontrole. Prostředky obrany je přitom vhodné volit vždy podle toho, co rozporujete a čeho chcete dosáhnout. Bránit se můžete jak proti výsledku daňové kontroly



(tj. proti výši doměřené daně), tak proti nezákonnému postupu správce daně při provádění daňové kontroly. Ačkoliv soudní spory ohledně daňové povinnosti mohou trvat i několik let, společnosti jsou motivovány rozporovat výši daně především v případech, kdy má výklad správce daně vliv na výši daně i v ostatních zdaňovacích obdobích. V takovém případě totiž v zásadě platí, že pokud společnost nebude rozporovat výsledek daňové kontroly v soudním řízení, měla by uvést svou daňovou povinnost za všechna otevřená zdaňovací období do souladu s názorem správce daně, což může mít významný dopad zejména v případě převodních cen. Pokud jde o obranu proti nezákonnému postupu správce daně, společnosti by

se měly bránit především v případě, kdy jim nečinnost správce daně či excesivní daňové kontroly způsobují škodu. To bývá nejčastěji v případě postupů k odstranění pochybností či daňových kontrol před vyměřením daně, v jejichž důsledku je společnost zadržována uplatněný nadměrný odpočet na DPH.

Chcete se o dopadech daňových kontrol pro podnikatele dozvědět více? Zajímá vás, jak efektivně provést vaši společnost daňovou kontrolou? Podívejte se na nabídku našich seminářů na toto téma: <https://events.deloitte.cz/>

**Jiřina Procházková**

+420 777 293 481

[jprochazkova@deloittece.com](mailto:jprochazkova@deloittece.com)

**Táňa Horvath Čapková**

+420 734 392 262

[tcapkova@deloittece.com](mailto:tcapkova@deloittece.com)



## Právní novinky – listopad 2016

# Kontakty

Máte-li zájem o další informace ohledně služeb poskytovaných společnostmi Deloitte v České republice, obraťte se prosím na odborníky z právního oddělení:

Ambruz & Dark Deloitte Legal s.r.o., advokátní kancelář  
Nile House  
Karolinská 654/2  
186 00 Praha 8 - Karlín  
Česká republika  
Tel.: +420 246 042 100  
Fax: +420 246 042 030

[www.deloittelegal.cz](http://www.deloittelegal.cz)

**Přihlaste se k odběru dReportu** a jiných newsletterů  
a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://www.deloitte.com/cz/onas).

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkomplexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.