

Deloitte.



Právní novinky
Deloitte Česká republika

květen 2017



Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku



Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Právní novinky – květen 2017

Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů

2

Sotva se trochu utišila bouře vyvolaná poměrně přelomovým rozhodnutím Nejvyššího správního soudu v kauze „Kordárna“, objevuje se další sporné téma související právě s úrokem z daňového odpočtu.

Tentokrát je předmětem diskusí mezi odbornou veřejností a finanční správou zdanění úroku z daňového odpočtu daní z příjmů. Na březnovém jednání Koordináčního výboru Generálního finančního ředitelství (GFŘ) a Komory daňových poradců ČR **vyjádřilo GFŘ názor, že úrok z daňového odpočtu, resp. úrok přiznávaný za zadržování nadměrného odpočtu**

DPH na základě rozhodnutí „Kordárna“ podléhá u příjemce daní z příjmů právnických nebo fyzických osob. Osvobozeny od daně jsou dle názoru GFŘ pouze úroky z neoprávněného jednání správce daně a úrok za opožděné vrácení vratitelného přeplatku, jejichž vznik je podmíněn určitým nesprávným či nezákonným postupem na straně správce daně.

Potěšující zprávou oproti tomu je, že se v odborném tisku objevují také odůvodněné názory, že pokud je úrok z neoprávněného jednání správce daně předepsán později (a současně vyvolá vznik vratitelného přeplatku na osobním daňovém

úctu), než stanoví zákon, vzniká dotčenému daňovému subjektu ještě právo na úrok za opožděné vrácení takového vratitelného přeplatku. Oba druhy úroku by byly dle výše uvedeného stanoviska GFŘ osvobozeny od daně z příjmů.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com



Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku



Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Právní novinky – květen 2017

Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku

3

Prezidentovi byl začátkem dubna 2017 předložen k podpisu tzv. daňový balíček, tedy návrh zákona pozměňující řadu daňových předpisů. Jeho součástí je také několik změn v daňovém řádu.

Mezi nejdůležitější novinky obsažené v novele daňového řádu patří:

1. Proběhla **úprava institutu úroku z daňového odpočtu**. Nárok na úrok vznikne, pokud správce daně vrátí daňový odpočet později než 4 měsíce od konce lhůty pro podání daňového tvrzení, ze kterého má odpočet vzniknout, resp. ode dne podání takového tvrzení, pokud bylo podáno po lhůtě. Zákon určuje, kdy se běh čtyřměsíční lhůty přerušuje (např. během lhůty pro vyjádření k výsledku daňové kontroly nebo k odstranění vad podání). Roční sazba úroku se zvyšuje o 1 % (aktuálně tedy na 2,05 %). Nová úprava se týká jen daňových tvrzení, u nichž lhůta k podání uplyne až po účinnosti novely.
2. Dochází k **drobné změně ve způsobu podávání tzv. formulářových podání** (registračních podání, daňových tvrzení). Pokud má daňový subjekt nebo jeho zástupce zákonem stanovenou povinnost učinit tato podání datovou zprávou (elektronicky), musí takovou zprávu odeslat buď prostřednictvím Daňového portálu (EPO), anebo z datové schránky. **Možnost učinit podání jiným elektronickým způsobem bude omezena**. Tímto způsobem bude možné účinně podat jen taková podání (včetně technických prostředků, jimiž je lze učinit), která správce daně výslovně určí a zveřejní na své úřední desce a webové stránce. Pokud bude mít takové podání formu datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu, musí být do 5 dnů po doručení správci daně potvrzeno některým ze způsobů stanovených daňovým řádem.
3. **Penále** z doměřené daně nebude vyměřováno v rámci dodatečného platebního výměru na daň, jako tomu bylo doposud, ale samostatným rozhodnutím (platebním výměrem). Musí být uhrazeno ve lhůtě počínající dnem splatnosti doměřené daně a končící 30. dnem po dni oznámení platebního výměru na penále.
4. **Stížnost** proti nevhodnému chování úřední osoby nebo proti postupu správce daně podaná v průběhu daňové kontroly, která bude zahájena po účinnosti novely, nemusí být nezbytně vyřízena ještě před ukončením daňové kontroly.



Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku



Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Právní novinky – květen 2017

U daňových kontrol zahájených před účinností novely stále platí, že taková stížnost musí být vyřízena před ukončením kontroly.

5. Dochází k **rozšíření oznamovací povinnosti správce daně** vůči živnostenským úřadům, rejstříkovým soudům a jiným orgánům veřejné moci, v případě že zjistí důvody pro zrušení právnické osoby, živnostenského nebo jiného oprávnění, na jehož základě byl daňový subjekt registrován, či k pozastavení provozování živnosti.
6. Určité druhy daní určené a zveřejněné správcem daně **bude možné zaplatit platební kartou** či obdobným platebním prostředkem.

Účinnost změn nastane 15. den po vyhlášení ve Sbírce zákonů.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

Hana Erbsová

herbsova@deloittece.com



Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku



Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Právní novinky – květen 2017

Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

5

Ve svém nedávném nálezu se Ústavní soud vyjádřil ke způsobu doručování prostřednictvím e-mailu, který označil za nespolehlivý. Písemnost zasláná e-mailem se totiž vůbec nemusí dostat do dispozice daňového subjektu, anebo může, ale až s časovým odstupem.

Doručování podle daňového řádu obecně

Obecné doručování na e-mailovou adresu daňového subjektu daňový řád neupravuje. Daňový řád pouze stanovuje, že správce daně primárně doručuje při ústním jednání nebo jiném úkonu či elektronicky. Elektronickým doručováním se přitom rozumí doručování do datových schránek a teprve v případě, kdy daňový subjekt nemá zpřístupněnou datovou schránku a zároveň mu není možné doručit písemnost osobně na ústním jednání, doručuje správce daně prostřednictvím provozovatele poštovních

služeb nebo jiným zákonem stanoveným způsobem. Obecná úprava daňového řádu nespojuje s e-mailovou komunikací fikci doručení ani jiné právní důsledky.

E-mailová komunikace mezi daňovým subjektem a správcem daně tak funguje spíše na neformální úrovni. V důsledku možného selhání techniky při e-mailovém doručování či možnosti zneužití zasílání dat formou e-mailu může daňový subjekt v praxi čelit řadě problematických situací, které mohou mít za následek zmeškání lhůty a další potenciálně negativní konsekvence včetně případného porušení mlčenlivosti daňovým poradcem. E-mail totiž například daňovému subjektu vůbec nedorazí, anebo dorazí a není z objektivních příčin zohledněn, takže se daňový subjekt s danou korespondencí vůbec neseznámí.

Nevyhovění e-mailové výzvě by však nemělo jít k tíži daňového subjektu, protože ze strany správce daně se nejedná o kvalifikovanou formu. **Daňovým subjektům lze tedy doporučit, aby na neformální výzvy odpovídali vždy formální cestou a požadovali od správce daně doručování zákonnými způsoby.** Podání učiněné prostřednictvím e-mailu totiž nepředstavuje (bez následného potvrzení) kvalifikovanou formu podání.

Specifika DPH a doručování e-mailem

Zákon o DPH obsahuje speciální pravidlo pro doručování ve věci vracení DPH, které stanoví, že **doručením se pro účely tohoto ustanovení rozumí odeslání datové zprávy na uvedenou elektronickou adresu.** Z různých důvodů se ovšem e-mail, který je sice řádně odeslán správcem daně, nemusí dostat do dispoziční sféry příjemce. Fakt, že je totiž e-mail



Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku



Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Právní novinky – květen 2017

odeslán ještě neznamena, že je řádně doručen jeho adresátovi. **Žadatelé o vrácení DPH by tak měli být obezřetní a monitorovat stav žádosti v elektronickém portálu, aby zamezili komplikacím souvisejících s doručováním e-mailem.**

Nález Ústavního soudu k doručování e-mailem

Problematičnost doručování daňovým subjektům prostřednictvím e-mailu potvrdil i Ústavní soud. Zrušil ustanovení zákona o DPH, které stanovilo, že pokud daňový subjekt nepodal ve stanovené lhůtě kontrolní hlášení, případně měl správce daně pochybnosti o jeho správnosti či úplnosti, správce daně vyzval daňový subjekt k odstranění těchto nedostatků ve lhůtě 5 dnů od oznámení výzvy a tato výzva se přitom doručovala primárně elektronicky. **V případě doručování na e-mailovou**

adresu však pro vznik fikce doručení postačovalo již samotné odeslání výzvy. V těchto případech tedy vůbec nebylo zajištěno, že se výzva dostane do dispozice daňového subjektu. Jinými slovy, lhůta 5 dnů k odstranění nedostatků kontrolního hlášení mohla uplynout, aniž by se daňový subjekt o předmětné výzvě vůbec dozvěděl.

Takovýto způsob doručování shledal Ústavní soud protiústavním, když konstatoval, že *veřejnou datovou síť nelze považovat za zcela spolehlivou, (...). Plátce, který nemá datovou schránku a sdělil správci daně svou elektronickou adresu, se tak potencionálně dostává do situace, kdy je mu ukládána nějaká povinnost, o které se bez vlastní viny ani nedozví.*

Uvedený náález obecně potvrzuje nespolehlivost veřejné datové sítě, což otevírá

cestu pro zpochybnění doručení e-mailem v individuálních případech. Je také možné zpochybnit postup správců daně, kteří bez dalšího zamítají žádost o vrácení DPH, pokud daňový subjekt nereaguje na výzvu k odstranění pochybností odeslanou na jejich e-mailovou adresu. Podle zákona o DPH se totiž doručením rozumí odeslání datové zprávy na uvedenou elektronickou adresu.

Alena Dugová

adugova@deloittece.com

Anna Kottasová

akottasova@deloittece.com



Úrok v daňovém řízení ze dvou pohledů



Novela daňového řádu v rámci tzv. daňového balíčku



Doručování písemností prostřednictvím e-mailu v daních

Právní novinky – květen 2017

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

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

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť 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. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby 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 poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.