

Odpovědi na dotazy Institutu pro regulaci hazardní her

Dotazy k posečkání úhrady daně:

- Na jak dlouho je možné žádat o posečkání daně z hazardních her? Dle daňového řádu nemůže být posečkání povoleno na dobu delší, než je lhůta pro placení daně dle § 160 DŘ, ale v obecné rovině, jaká nejdelší lhůta bude z pohledu SFÚ přijatelná?

Odpověď:

Ano, v obecné rovině nesmí být posečkání úhrady daně povoleno na dobu delší, než je lhůta pro placení daně, tzn. 6 let (podrobnosti viz § 160 DŘ). V praxi bude správce daně zkoumat lhůtu navrženou daňovým subjektem v celkovém kontextu ekonomické situace daňového subjektu a výše daně, o jejímž posečkání se bude rozhodovat, přičemž nelze samozřejmě paušálně uvést „jednotnou“ lhůtu posečkání, kterou bude správce daně akceptovat, neboť situace jednotlivých daňových subjektů se může diametrálně odlišovat. Záleží tedy vždy na daňovém subjektu, jak popíše svoji situaci a jakými podklady podpoří svůj návrh na posečkání úhrady daně. Podrobnější popis problematiky posečkání úhrady daně je uveden také na internetových stránkách finanční správy:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/2020-03-24_Info-k-POSECKANI-uh rady-dane-II.pdf

- Jaké veškeré přílohy je nutné k této žádosti doložit, aby jí bylo možno vyhovět?

Odpověď:

Je nutné, aby daňový subjekt jakýmkoliv způsobem doložil, že jsou naplněny důvody pro posečkání úhrady daně uvedené v ustanovení § 156 DŘ. Vzhledem k tomu, že v případě provozovatelů hazardních her se bude vždy jednat o právnické osoby, lze obecně uvést, že bude prokazována majetková situace daňového subjektu ve vazbě na to, že neprodlená úhrada by znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu, popřípadě by vedla k zániku podnikání, přičemž výnos z ukončení podnikání by byl pravděpodobně nižší než vytvořená daň v příštím zdaňovacím období, neboť v souvislosti s opatřeními v boji proti epidemii koronaviru došlo zejména k uzavření provozoven, ve kterých jsou provozovány hazardní hry (může se samozřejmě jednat i o jiné důvody). Daňový subjekt by tak předkládal zejména výpisy z bankovních účtů, stav hotovosti, soupis majetku, přehled příjmů, přehled výdajů (tedy rozvahu, výkaz zisku a ztrát vztahující se k aktuálnímu období) apod., tzn. vše, čím může daňový subjekt doložit, že se dostal do takové situace, že není schopen uhradit daň ve stanoveném termínu v plné výši a tuto svoji tíživou situaci aby daňový subjekt vždy doložil příslušnými podklady. Pokud má např. daňový subjekt na svých účtech finanční prostředky, měl by zdůvodnit, k jakému účelu je kumuluje a proč tyto nemůže použít na úhradu daně. Ani v této situaci není možné zcela pominout otázku zabezpečení úhrady daně a je proto žádoucí, aby daňový subjekt navrhl majetek vhodný k zajištění jeho závazku. I tento aspekt v rámci posečkání úhrady daně by však měl správce daně posuzovat ve spolupráci s daňovým subjektem, se znalostí jeho podmínek a měl by přihlídnout i k délce posečkání, výši posečkané daně apod.

- Za jaké období zpětně bude finanční správa vyžadovat tyto přílohy k žádosti o posečkání daně vyžadovat?

Odpověď:

Správce daně musí být doložena ekonomická situace daňového subjektu účetními výkazy a podklady, jak bylo uvedeno u předchozí odpovědi. Tyto výkazy jsou standardně vyžadovány

aktuální. Záleží však na tom, jaké důvody bude daňový subjekt uvádět. Ty je zapotřebí doložit (prokázat).

- **Kdy je možné žádost podat? Např. po podání daňového přiznání nebo ještě před jeho podáním, pokud už provozovatel ví, že nebude schopen kvůli mimořádným opatřením daň zaplatit?**

Odpověď:

V obecné rovině je možné uvést, že je jen na uvážení daňového subjektu, v jaký časový okamžik žádost podá. Žádost o posečkání úhrady daně je možno podat jak před podáním daňového přiznání (za této situace se však daňový subjekt vystavuje riziku, že řízení ve věci jeho žádosti bude správcem daně zastaveno), tak také současně, či po podání daňového přiznání. V praxi však bude správce daně rozhodovat o posečkání úhrady daně až v době, kdy bude daňové přiznání podáno, aby bylo zřejmé, kolik měl daňový subjekt na dani uhradit a jaká výše daně je posečkána. Dle ustanovení § 156 odst. 4 DŘ lze posečkání povolit nejdříve ode dne splatnosti, a to i zpětně. Vzhledem k charakteru zdaňovacího období u daně z hazardních her (kalendářní čtvrtletí) a lhůty pro podání daňového přiznání a zaplacení daně z hazardních her (do 25. dne měsíce následujícího po skončení čtvrtletí) by nemělo dojít k situaci, že bude žádost podána s časovým předstihem, neboť teprve po ukončení čtvrtletí si bude moci daňový subjekt vyčíslit svoji daňovou povinnost a následně hodnotit, zda bude považovat za nutné požádat o posečkání úhrady daně. Z praktického hlediska doporučujeme podat žádost o posečkání úhrady daně současně s daňovým přiznáním.

- **Nabíhá v průběhu řízení o žádosti o povolení posečkání k neuhrazené dani jakékoliv penále či úroky z prodlení?**

Odpověď:

Pokud správce daně rozhodne o posečkání úhrady daně, nenabíhá úrok z prodlení, ale vzniká úrok z posečkané částky, jehož výše odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšenou o sedm procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí a to v souladu s ustanovením § 157 DŘ. Pokud správce daně rozhodne, že posečkání daně nepovolí, nabíhá úrok z prodlení dle ustanovení § 252 DŘ.

- **Jaké sankce hrozí žadateli v případě, že nebude jeho žádosti vyhověno a zamítnutí této žádosti mu bude doručeno po termínu splatnosti příslušné daně?**

Odpověď:

Pokud nebude žádosti o posečkání úhrady daně vyhověno, nabíhá daňovému subjektu úrok z prodlení dle ustanovení § 252 DŘ a to za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Během řízení o posečkání úhrady daně se tedy lhůta, od které se odvíjí placení úroku z prodlení, nestaví v případě, že daňovému subjektu není vyhověno.

- **Bude finanční správa vyžadovat, aby v žádosti byl stanoven splátkový kalendář úhrady dlužné daně?**

Odpověď:

Posečkání úhrady daně zahrnuje jak posečkání úhrady daně, tak rozložení její úhrady na splátky. Záleží tedy na daňovém subjektu, jak specifikuje v tomto směru svoji žádost. V případě, že bude daňový subjekt žádat o posečkání úhrady daně formou rozložení úhrady do splátek, je vhodné, aby navrhl také splátkový kalendář a to v závislosti na svojí ekonomické situaci a predikci budoucího vývoje a tuto žádost doložil příslušnými podklady (viz předchozí odpovědi). V kontextu veškerých těchto informací bude relevantnost navrženého splátkového kalendáře správce daně hodnotit.

Nad rámec Vašich dotazů přikládáme ve formě přílohy Finanční zpravodaj 4/2020, ve kterém jsou řešeny záležitosti týkající se prominutí příslušenství daně a správního poplatku a dále promíjení úroku z prodlení, úroku z posečkané částky a pokuty za nepodání kontrolního hlášení.

Dále zasíláme také odkazy na dokumenty, zveřejněné na internetové stránce finanční správy, které řeší výše uvedenou problematiku:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/Informace_danovym_poplatnikum_ve_vztahu_k_vydany_m_opaternim.pdf

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/2020-03-24_Info-k-PROMIJENI-uroku-z-prodleni-a-uroku-z-poseckane-castky.pdf

Vypracováno dne 7. 4. 2020

Další dotazy:

1. Je možné po vydání rozhodnutí změnit splátkový kalendář?
2. Rozhodnutí o posečkání daně – jaký je dopad na bezdlužnost společnosti?