

# TAX ALERT

## Mimořádná opatření – zmírnění sankcí

### Individuální prominutí úroku z prodlení bez časového omezení

Neuhradil-li daňový subjekt splatnou daň (daň z příjmů, DPH atd.) nejpozději v den její splatnosti, vzniká plátcovi povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně.

Při vyměření úroků z prodlení podle § 252 zákona daňového řádu a úroků z posečkané částky dle § 157 odst. 2 daňového řádu na všech druhích daně může daňový subjekt požádat o jejich prominutí podle § 259 a násl. daňového řádu.

Pro možnost prominout úroky z prodlení nebo úroky z posečkané částky musí být, mimo jiné, naplněn některý z „ospravedlnitelných důvodů“ prodlení. Pokyn G F Ř – D – 44 k promíjení úroku z prodlení, úroku z posečkané částky a pokuty za nepodání kontrolního hlášení rozšiřuje tyto ospravedlnitelné důvody na případy, kdy „*daňový subjekt věrohodně prokáže, že prodlení s úhradou daně je důsledkem působení mimořádných opatření*“ v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2 (dále jen „koronavirus“).

V případě prokazování ospravedlnitelného důvodu prodlení souvisejícího s úroky lze uvažovat např. o seznamu stornovaných zájezdů/letenek/vstupenek/akcí, porovnání výše obsazenosti či tržeb vůči předchozímu období, prokázání výpadku výroby pro překážky související s mimořádnými opatřeními na straně dodavatele apod.

Pro úspěšné prominutí úroků z prodlení nebo úroků z posečkané částky musí být splněny i další podmínky stanovené daňovým řádem. Prominout úroky z prodlení a úroky z posečkané částky lze až poté, co byla zcela uhrazena daň, k níž se toto příslušenství váže.

### Individuální prominutí pokuty za pozdní podání daňového přiznání (tvrzení) bez časového omezení

Pokud je daňové přiznání podáno se zpožděním více jak 5 pracovních dnů po zákonné lhůtě, náleží

daňovému subjektu pokuta podle § 250 odst. 1 daňového řádu ve výši 0,05 % stanovené daně nebo daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně nebo daňového odpočtu.

Jestliže bude v souvislosti se šířením koronaviru daňovému subjektu na základě individuální žádosti alespoň částečně prominut úrok z prodlení (viz výše), automaticky dojde i k prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně podle § 250 daňového řádu.

Jestliže bude v souvislosti se šířením koronaviru daňovému subjektu na základě individuální žádosti povoleno posečkání úhrady daně nebo rozložení její úhrady na splátky, automaticky dojde k prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně podle § 250 daňového řádu.

Prominutí se bude aplikovat bez časového omezení a bude dopadat na veškeré daně spravované orgány podřízenými Ministerstvu financí a na veškeré daňové subjekty.

### Obecné prominutí pokuty za pozdní podání přiznání k dani z příjmů s časovým omezením

Daňovým subjektům je prominuta pokuta za pozdní podání daňového tvrzení k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2019, vyjma daně z příjmů ze závislé činnosti odváděné plátcem, dojde-li k podání přiznání nejpozději dne 1. července 2020.

U právnických osob se zdaňovacím obdobím končícím 31. ledna 2020 nebo 29. února 2020, které jsou povinny podat daňové přiznání v tříměsíční lhůtě, je předpokladem pro prominutí pokuty rovněž podání daňového přiznání do 1. července 2020.

Na právnické osoby se zdaňovacím obdobím končícím např. 30. listopadu 2019 se automatické prominutí pokuty nevztahuje. Tento subjekt může podat individuální žádost na prominutí úroku z prodlení. Dojde-li k danému prominutí (plnému, nebo i částečnému), tak je pak automaticky prominuta i pokuta za pozdní podání daňového tvrzení (viz výše).

### Obecné prominutí úroku z prodlení za pozdní úhradu daně z příjmů s časovým omezením

Daňovým subjektům je prominut (i) úrok z prodlení a (ii) úrok z posečkané částky spojené s pozdní úhradou daně z příjmů za zdaňovací období roku 2019, vyjma úroku z prodlení nebo úroku z posečkané částky, které se váží k nedoplatku na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděné plátcem, dojde-li k úhradě daně z příjmů za zdaňovací období roku 2019 nejpozději dne 1. července 2020, tj. k tomuto datu musí být daň připsána na účet správce daně.

U právnických osob se zdaňovacím obdobím končícím 31. ledna 2020 nebo 29. února 2020 je předpokladem pro prominutí úroků rovněž zaplacení daně ve stejném termínu, tj. do 1. července 2020.

### Obecné prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení

Plátcům daně z přidané hodnoty bude prominuta pokuta za pozdní podání kontrolního hlášení ve výši 1000 Kč (kontrolní hlášení je podáno plátcem pozdě, aniž by však byl plátce daně vyzván správcem daně), pokud povinnost k její úhradě vznikne v období od 1. března 2020 do 31. července 2020. Prominutí pokuty není podmíněno prokázáním toho, že zpoždění bylo zapříčiněno šířením koronaviru.

První pokutu za pozdní podání kontrolního hlášení ve výši 1000 Kč není plátce v souladu s čl. 101j zákona o DPH povinen hradit, pokud v daném kalendářním roce nedošlo u daného plátce k jinému prodlení při podání kontrolního hlášení.

### Individuální prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení

U ostatních pokut souvisejících s nepodáním kontrolního hlášení lze i nadále podat individuální žádost o prominutí pokuty. Bližší podmínky a „ospravedlnitelné důvody“ pro prominutí pokuty jsou obsaženy v Pokynu GFŘ-D-29 č.j.: 111096/16/7100-20116-050484, k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení.

Pro možnost prominout pokutu za nepodání kontrolního hlášení musí být, mimo jiné, naplněn některý z „ospravedlnitelných důvodů“ prodlení či nepodání. Pokyn G F Ř – D – 44 k promíjení úroku z prodlení, úroku z posečkané částky a pokuty za nepodání kontrolního hlášení rozšiřuje tyto ospravedlnitelné důvody na případy, kdy „*daňový*

*subjekt nebo jeho zástupce věrohodně prokáže, že vznik pokuty za nepodání kontrolního hlášení je důsledkem působení mimořádných opatření.“*

Tento pokyn se vztahuje na případy, kdy vydání výzvy k podání kontrolního hlášení nebo výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení a následné podání souvisejícího kontrolního hlášení nastalo v době od 1. března 2020 do 31. července 2020.

### Prominutí správního poplatku

Je prominut správní poplatek spojený s přijetím žádosti o prominutí úroku z prodlení nebo úroku z posečkané částky a žádosti o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení a k prominutí správního poplatku spojeného s přijetím žádosti o povolení posečkání.

Prominutí se bude vztahovat na období do dne 31. července 2020.

### Úhrada záloh na daň z příjmů

Daňový subjekt může podat žádost o stanovení záloh jinak dle § 174 odst. 5 daňového řádu. V odůvodněných případech stanoví správce daně zálohy jinak, přičemž je to možné i za celé zdaňovací období, tj. i zpět, např. na zálohy již splatné k 15. březnu 2020. Vznikne-li z důvodu neuhrazené zálohy úrok z prodlení, lze jej na základě individuálně podané žádosti prominout. Žádost je třeba odůvodnit, a to ve vztahu k mimořádným událostem, v jejichž důsledku došlo nebo by mohlo dojít k útlumu ekonomické činnosti s předpokládaným dopadem do výsledku hospodaření (např. karanténa nebo nemoc zaměstnanců, výpadky dodavatelů, ztráta odběratelů atd.).

### Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby

U vyúčtování daně vybírané srážkou za rok 2019 je zákonná lhůta do 1. dubna 2020. Pokud bude s vyúčtováním spojena i povinnost odvést daň, je daň splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání vyúčtování.

Pokud bude vyúčtování podáno do 1. července 2020, bude pokuta za opožděné podání automaticky prominuta. Jestliže dojde k úhradě výše uvedené daně z příjmů za zdaňovací období roku 2019 nejpozději dne 1. července 2020, bude prominut i úrok z prodlení.