

Daňové právo v obchodních vztazích

Materiály

- Materiály, společně s otázkami jsou v systému

Zkouška

- Bude ústní a písemná
- Na písemnou zkoušku je možné mít Úplné znění daňových zákonů

Zápisky

Slide 1 - Daně

- Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu.
- Jde o platbu neúčelovou (v okamžiku platby poplatník neví, na co ji stát použije) a neekvivalentní (to, kolik poplatník na dani zaplatí, není v přímém vztahu s tím co od státu dostane)
- Příjem státního rozpočtu
- Základní funkcí státního rozpočtu je redistribuce národního důchodu související s plněním politických, ekonomických a sociálních úkolů státu.
- Státní rozpočet je centralizovaný peněžní fond, který je vytvářen, rozdělován a používán především s využitím nenávratného a neekvivalentního způsobu rozdělování.
- Důležité je rozlišování mezi odečitatelnou položkou od základu dané vs položky odečitatelnou na dani (Sleva na dani)

Slide 2 - Účel daní

Státní rozpočet Je schvalován zákonodárnými sbory, a to formou rozpočtového zákona.

Využití daní (státního rozpočtu):

- financování provozu státu (obrana státu, školství, zdravotnictví, kultura, státní správa, komunikace a infrastruktura apod.),
- transferové platby firmám (dotace),
- transferové platby domácnostem (podpora v nezaměstnanosti, sociální dávky apod.),

- intervence (náklady na vládní zásahy spojené s řízením a regulací jiných subjektů),
- platby na úhradu jistiny i úroků z přijatých úvěrů nebo emitovaných státních dluhopisů.

Slide 3 - Výše daní

Otázky:

- 1) Efektivnost - vliv na ceny - daně mohou způsobovat velké distorze v cenách a užítku z různých druhů činností,
- 2) Daně - vliv na chování ekonomických subjektů - daně by neměly potlačovat nabídkovou stránku ekonomiky,
- 3) Daňová solidarita - rovnoměrnější rozdělování důchodů než jaké vyplývá z tržních podmínek,
- 4) Působení na makroekonomiku - daně by měly působit pružně a stabilizovat makroekonomiku,
- 5) Právní perfektnost a politická průhlednost - otázka svobody jednotlivce, odkázanost na úřady, nepřehledná pravidla.

Je třeba rozlišovat výši zaplacených daní a procentuální výši zaplacených daní.

Slide 4 - Fiskální situace států západní civilizace, včetně ČR

- Neustálé tlaky na zvyšování výdajů státního rozpočtu.
- Rozpočty obvykle deficitní, některé velmi výrazně.
- Tlaky na zvyšování příjmů státního rozpočtu:
 - A) zvyšování daní,
 - B) efektivnější výběr daní (kontrola finančních orgánů),
 - C) vytváření podmínek pro růst ekonomiky, spotřeby s cílem získat více prostředků do státního rozpočtu.

Dobrovolné vs. quasi mandatorní vs. mandatorní státní výdaje.

Slide 5 - Daňová soustava

- A) přímé daně - možná přesná definice subjektu, jenž bude tuto daň platit. Její výše bývá stanovována z majetku tohoto subjektu nebo z jeho příjmů.
- (v posledních letech je tendence typy daní snižovat na úkor zvyšujících se podílů nepřímých daní).

- Přímé daně - dvě skupiny
- a) Daně z příjmu, (daně z příjmů fyzických i právnických osob)
- b) Daně majetkové (daň z nemovitosti (jak z pozemků, tak ze staveb), dále daň silniční a daně převodové (daň z nabytí nemovitých věcí) zrušené daně - daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí)

Slide 6 - Pokračování slidu 5 - Daňová soustava

- B) Nepřímé daně
- **Nepřímá daň** je taková daň, kterou státu platí jiná osoba (plátce (vs. poplatník)) než ta, která je této dani podrobena a na kterou účinky daně dopadají (poplatník). Označuje se také jako daň ze spotřeby, neboť daň je zahrnuta v ceně zboží nebo služeb nakupovaných poplatníkem, která tedy tuto daň hradí v rámci úhrady své spotřeby (a státu pak daň zaplatí příslušný obchodník).
- Nepřímá daň může být *selektivní* (např. spotřební daň), která se týká pouze vybraných druhů zboží, nebo *univerzální* (např. daň z přidané hodnoty), která se týká veškerého zboží.

Slide 7 - Daňová soustava - Vlastnosti nepřímých daní

- jsou stabilní a předvídatelné, poplatník může změnou svého chování do určité míry ovlivnit výši odvedené daně,
- jejich výběr je jednodušší než u přímých daní,
- jsou rovné - pro všechny platí stejná sazba daně,
- jsou nenápadné, skryté v ceně zboží - vyvolávají tedy u poplatníků méně negativních pocitů.
- Některé vlastnosti však lze z určitých ... (DOPLNIT)

Slide 8 - Přímé daně - Daň z příjmů fyzických osob

- Viz prezentace (DOPLNIT)
- Teď už solidární zvýšení daně není, ale místo toho je druhá sazba daně u vyšších příjmů 23%

Slide 9 - Přímé daně - Daň z příjmů právnických osob

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 10 - Přímé daně - Daň silniční

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 11 - Přímé daně - Daň z nemovitých věcí

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 12 - Přímé daně - (DOPLNIT)

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 13 - Nepřímé daně - Daň z přidané hodnoty

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 14 - Nepřímé daně - Spotřební daň

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 15 - (DOPLNIT)

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 16 - Základní pojmy

- **Předmět daně** - jednoznačné a úplné určení rozsahu objektu zdanění Zákonem, kterým se ukládá daňová povinnost
- **Vynětí z předmětu daně** - Viz prezentace (DOPLNIT)
- **X Osvobození od daně** - Viz prezentace (DOPLNIT)
- Viz prezentace (DOPLNIT)
- Nárok na odpočet (osvobození)
- Daň na vstupu a daň na výstupu

Slide 17 - Základní pojmy

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 18 - Základní pojmy

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 19 - Skutečný příjem X zdánlivý příjem X základ daně

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 20 - Skutečný příjem X zdánlivý příjem X základ daně

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 21 - Příjmy peněžní X nepeněžní

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 22 - Zásady správy daní

- Viz prezentace (DOPLNIT)

Slide 23 - Zásady správy daní

- Viz prezentace (DOPLNIT)
- Pokyny GFŘ

Podvojný účetnictví, jednoduché účetnictví etc.

Časové rozlišení aktiv

Spojené osoby

Struktura s.r.o., jednatel nemusí být společník

Daňový efekt

Pokud se liší cena oproti ceně obvyklé na trhu, může správce daně rozdíl doměřit
- v rámci spojených osob

U daní je presumpce viny (Přenos důkazního břemene) - jsou i případy, kdy je to na daňovém úřadě - například u té ceny obvyklé

Spory řeší krajský soud a po podání kasační žaloby - nejvyšší správní soud - www.nssoud.cz - NSS 7 Afs 102/2006-132 z 10. května 2007)

NSS 8 Afs 80/2007 - 105 z 31.3.2009, Sbírka NSS 7/2009 č. 1852/2009)

Obvyklá cena je určena podle intervalů mezi cenami

Pokud se dva posudky liší, musí se zpracovat třetí revizní posudek

Finanční úřad nezpochybňuje platnost smlouvy, kupní smlouvy

Rozdíl mezi:

- disimulace právního úkonu - (§2 odst. 7 ZSDP, §8 odst. 3 DŘ) - prokazuje finanční úřad - švarcsystém
- zneužití práva (§8 odst. 4 DŘ) - prokazuje finanční úřad
- obcházení zákona - prokazuje finanční úřad

Moc soudní - výkonná - zákonodárná

ESD - SDU

2 podmínky, aby bylo splněno zneužití právo Halifax:

- soulas s textem zákona v rozporu s jeho účelem
- ze všech objektivních okolností musí vyplývat, že **hlavním** účelem dotčených plnění je získání daňového zvýhodnění.

Zákaz zneužití přitom není relevantní, pokud dotčená plnění mohou mít jiné odůvodnění než pouhé dosažení daňových zvýhodnění vůči daňovým orgánům.

Švarcsystém

§6 odst. 1, písm. a) bod 1 zákona o daních z příjmů - z tohoto by se dala brát definice švarcsystému

Pokyn D 285 MF

NSS 6 Afs 85/2014

NSS (DOPLNIT) Afs 72/2008

Fakturace mezi manžely

NS 21 Cdo (DOPLNIT)

DPH - Harmonizace v EU

Evropské a vnitrostátní právo a praktické dopady dvouúrovňového právního systému

Evropské právo je na území České republiky bezprostředně použitelné v tom rozsahu, ve kterém není nutné začlenění příslušné normy do národního právního řádu. Evropské právo musí být rovněž **přednostně aplikováno v případech rozporu s národní právní normou**. Všechny členské státy jsou povinny zajistit aplikaci evropského práva na svém území.

Přímý a nepřímý účinek směrnice:

Přímý účinek evropské směrnice (pokud by český zákon říkal něco jiného) - můžu se dovolávat evropského práva (6. směrnice)

Ale mohu si vybrat, pokud bych chtěl v dobré víře následovat české právo.

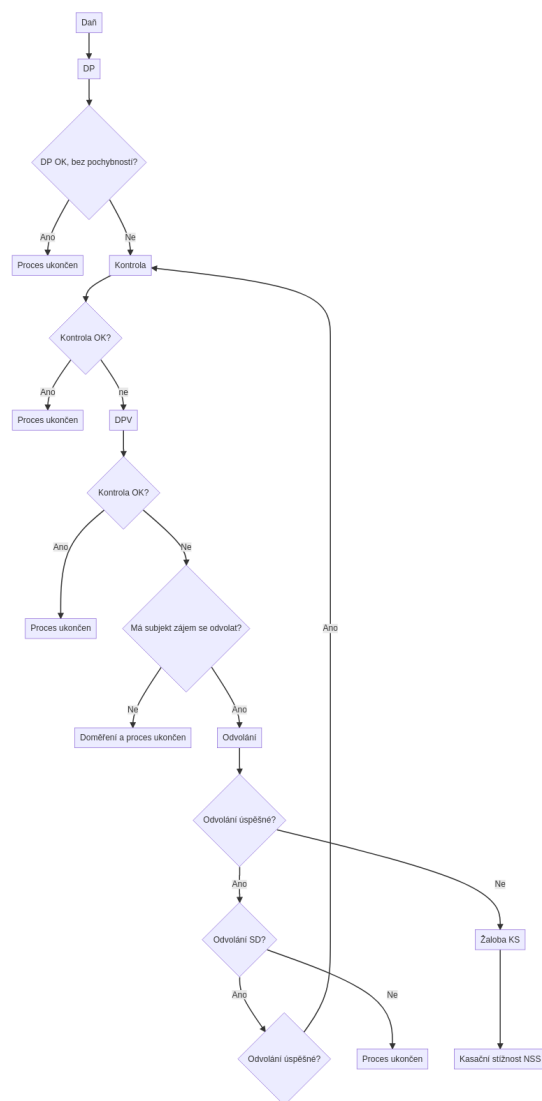
Předběžná otázka.

Výstup, vstup.

Kontrola, postup k odstranění pochybností.

```
B --> C[Kontrola];  
C --> D[DPV];  
D --> E[Odvolání];  
E --> F[Žaloba KS];
```

Detailní diagram



Zjednodušený diagram



Dokazování I.

- Dokazování provádí příslušný správce daně nebo jím dožádaný správce daně.
- Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjektů.
- Pokud to vyžaduje průběh řízení, může správce daně vyzvat daňový subjekt k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně, a to za předpokladu, že potřebné informace nelze získat z vlastní úřední evidence.
- Správce daně prokazuje:
- Viz prezentace a zákon (DOPLNIT)

Dokazování:

- DS x SD
1. Povinnost DS (Daňového subjektu) k tvrzení (např. podat DP) - konkludentně
 2. Výzva SD (Správce daně) k prokázání
 3. Povinnost DS důkazní (doložit tvrzení)
 4. Povinnost SD prokázat, proč má pochybnosti
 5. Povinnost DS pochybnosti vyvrátit

Daňový řád, ZSDP

Svědci

- nutnost vyrozumění DS
- Každá osoba je povinna vypovídat, odepření možné za stejných podmínek jako v rámci trestního a občanskoprávního řízení

Pomůcky - kdy se použijí?

- §87, 90, 98, 145, 167, 244 DŘ

Pomůcky - odvolání

- Směřuje-li odvolání proti rozhodnutí o stanovení daně podle pomůcek, zkoumá odvolací orgán pouze dodržení zákonných podmínek použití tohoto způsobu stanovení daně, **jakož i přeměřenosti jejich použití.**

Pomůcky - sjednání daně

Viz zákon a prezentace (DOPLNIT)

Dokazování ve vybraných případech

- Zprostředkování, reklama, manažerské služby
- Viz prezentace (DOPLNIT)

Reklama

- **Problémy:**

- a) prokázat, že jde o výdaj na reklamu a nikoli na reprezentaci,
- b) i v případě, že jde o výdaj na reklamu, prokázat, že reklama byla opravdu uskutečněna, včetně jejího deklarovaného rozsahu, času a v ceně odpovídající odvedenému dluhu,
- c) můžeme se setkat i s opačným ... (DOPLNIT)