

Finanční zpravodaj

MINISTERSTVO FINANCÍ

ISSN 2464-5540

Ročník: LI

V Praze dne 22. prosince 2017

Částka 10

-
19. Pokyn GFŘ-D-29 č.j.: 111096/16/7100-2016-050484 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, jak vyplývá ze změn provedených dodatkem č. 1 č.j. 26 878/17/7100-20118-012287 a dodatkem č. 2, č.j. 130204/17/7100-20118-012287.....3
 20. Dodatek č. 2 GFŘ č.j.: 130204/17/7100-20118-012287 k pokynu GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení..... 15
 21. Jak správně zaplatit daň celnímu úřadu.....17
 22. Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 1. 1. 2018.....25
 23. Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 1. 1. 2018.....29
 24. Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 1. 1. 2018.....31
 25. Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení vyhlášky č. 442/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.....33
 26. Sdělení Ministerstva financí ke zveřejnění sdělení Evropské komise „Pokyny pro vykazování nefinančních informací (metodika vykazování nefinančních informací)“.....34

27. **Seznam smluvních států, zúčastněný stát uplatňující společný standard pro oznamování a rozhodných dnů zveřejňovaný podle § 13b odst. 2, § 13e odst. 7, § 13g odst. 5 a § 13p odst. 2 a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění.....35**

POKYN GFŘ-D-29

č.j.: 111096/16/7100-20116-050484,
k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení,
jak vyplývá ze změn provedených dodatkem č. 1, č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287
a dodatkem č. 2, č.j.: 130204/17/7100-20118-012287¹

Zpracovatel

za Generální finanční ředitelství:

Ing. Anna Šťastná

Tel.: 296 852 222

Č.j.: 111096/16/7100-20116-050484

Čl. I. – Obecná ustanovení

[právní úprava] S účinností od 29. července 2016 byla přijata právní úprava týkající se individuálního prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení dle § 101k zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“). Vzhledem ke skutečnosti, že mezi příslušenství daně ve smyslu § 2 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) patří i pokuty, bude se na prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení aplikovat obecná právní úprava individuálního promíjení příslušenství daně upravená v § 259 a 259c daňového řádu. Tento pokyn upravuje postup orgánů Finanční správy České republiky při rozhodování o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení dle § 101k ZDPH v návaznosti na příslušná ustanovení daňového řádu.

[pokuta za nepodání kontrolního hlášení] Pokutou za nepodání kontrolního hlášení se pro účely tohoto pokynu rozumí pokuta vzniklá dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH:

Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši:

- b) 10.000 Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván,*
- c) 30.000 Kč, pokud jej nepodá na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení, nebo*
- d) 50.000 Kč, pokud jej nepodá ani v náhradní lhůtě.*

[cíl pokynu] Generální finanční ředitelství vedeno snahou dostatečně spolehlivě zabezpečit v maximální možné míře jednotné a objektivizované rozhodování o žádostech o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení, vymezuje tímto pokynem skutečnosti, v jejichž faktickém naplnění lze spatřovat důvody, pro které je dle zákonné úpravy možné prominout pokutu. Tímto je Generálním finančním ředitelstvím též vyjádřena snaha zamezit případným excesivním individuálním rozhodnutím tak, aby byla i při aplikaci předmětné zákonné pravomoci založené na kombinaci obecně formulovaných právních pojmů v maximální

¹ Aktualizovaný text Dodatkem č. 2, č.j. 130204/17/7100-20118-012287 zvýrazněn **tučně** a *kurzívou*.

možné míře šetřena veřejná práva daňových subjektů spočívající v zákazu diskriminace a v právu na řádný proces.

[čeho se pokyn netýká] Tento pokyn se nevztahuje na prominutí jiných pokut, než pokut za nepodání kontrolního hlášení. Z tohoto důvodu se tento pokyn také nevztahuje na pokuty související s nesplněním povinností sankcionovaných pokutou dle § 101h odst. 1 písm. a) ZDPH nebo dle § 101h odst. 2 a 3 ZDPH.

[vztah k pokynu GFŘ-D-21] Pokyn GFŘ D-21 k promíjení příslušenství daně č. j. 4260/15/7100-40123 ze dne 12.02.2015 (dále jen „Pokyn GFŘ D-21 k promíjení příslušenství daně“) se při prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení použije jen v případech výslovně uvedených níže v textu tohoto pokynu.

Správní poplatek

[poplatková povinnost] Žádost o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení (dále také „žádost o prominutí pokuty“) podléhá správnímu poplatku ve výši 1.000 Kč podle přílohy zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“), Sazebníku, části I, položky 1, bodu 1, písm. c).

[kumulace poplatku] Poplatek se vybírá za každou daň, které se žádost daňového subjektu týká, a za každý daňový subjekt, podává-li jednu žádost více daňových subjektů.

[každá daň] Pod pojmem „každá daň“ je nutné chápat každý jednotlivý druh daně, v daném případě daň z přidané hodnoty, a to bez ohledu na skutečnost, zda se žádost týká pokuty za nepodání kontrolního hlášení za jedno nebo více zdaňovacích období či zda předmětem žádosti je i prominutí jiných příslušenství vztahujících se k danému druhu daně.

[zastavení řízení] Pokud nedojde k zaplacení poplatkové povinnosti spojené s přijetím žádosti o prominutí pokuty, správce daně, podle § 5 odst. 4 zákona o správních poplatcích, řízení zastaví.

Čl. II. – Promíjení pokuty

II. 1. Formální požadavek

[právní úprava] Ustanovení § 101k odst. 3 ZDPH stanoví, že žádost o prominutí pokuty lze podat nejpozději do 3 měsíců ode dne právní moci platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit tuto pokutu. V případě, kdy běh lhůty pro podání žádosti o prominutí pokuty započal před datem 29. července 2016, neskončí běh této lhůty dle Čl. XXXIV bodu 6 zákona č. 243/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím celního zákona, dříve než 3 měsíce od uvedeného data. Pro posouzení dodržení této lhůty se uplatní obecná pravidla obsažená v § 35 daňového řádu. Zákonnou tříměsíční lhůtu pro podání žádosti není možné prodloužit (§ 36 daňového řádu).

[zastavení řízení] Správce daně zastaví řízení podle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu, pokud daňový subjekt podá žádost o prominutí pokuty po lhůtě pro její podání.

II. 2. Meritorní posouzení – prvotní úvaha

[co se zkoumá] Splní-li žádost daňového subjektu formální požadavek podle čl. II. 1. tohoto pokynu, lze přistoupit k meritornímu posouzení žádosti o prominutí pokuty. První úvahou při meritorním rozhodování správce daně o žádosti o prominutí pokuty bude, zda lze vůbec žádosti vyhovět. V této fázi správce daně nezkoumá, v jakém rozsahu lze prominout, nýbrž

zda lze vůbec prominout – rozsah prominutí bude předmětem úvah správce daně až při kladném zodpovězení této prvotní otázky.

[právní úprava] Daňový řád ve svém ustanovení § 259c odst. 2 upravuje vylučující podmínku pro možnost prominutí příslušenství daně, tedy také pro možnost prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení. Podle uvedeného ustanovení platí, že prominutí daně nebo příslušenství daně není možné, pokud daňový subjekt nebo osoba, která je členem jeho statutárního orgánu, v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové nebo účetní právní předpisy.

[naplnění vylučující podmínky] Správce daně posuzuje naplnění této podmínky za 3 roky zpětně ke dni vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty.

II. 2. A. Definice závažného porušení daňových nebo účetních předpisů

Za závažné porušení daňových nebo účetních předpisů bude považována situace, kdy osoba, u níž se test provádí (viz níže):

1. Je/byla nespolehlivým plátcem dle § 106a ZDPH **nebo nespolehlivou osobou dle § 106aa ZDPH**. Vzhledem k tomu, že osoba má/měla status nespolehlivého plátce **nebo nespolehlivé osoby** z titulu DPH, je zřejmé, že došlo k závažnému porušení daňových předpisů.
2. Byla alespoň jednou pravomocně uznána vinnou ze spáchání některého z trestných činů uvedených v § 53 odst. 2 písm. a) a c) daňového řádu.
3. Prováděla činnosti nebo se zapojila do obchodů, u kterých existuje důvodná obava, že z nich nebude uhrazena daň, a správce daně proto u tohoto subjektu vydal zajišťovací příkaz, který nebyl ve lhůtě uhrazen.
4. Porušila své zákonem stanovené povinnosti způsobem, který měl za následek vyměření kterékoli daně podle pomůcek nebo doměření daně podle pomůcek oproti poslední známé dani nebo stanovení daně jejím sjednáním.
5. Závažně ztěžuje nebo ztěžovala, maří nebo mařila správu daní tím, že opakovaně včas nepodala daňové přiznání nebo vyúčtování a ke splnění této své ze zákona plynoucí povinnosti byla proto vyzvána správcem daně. Za naplnění opakovanosti se v tomto případě považuje, pokud tato situace nastala alespoň dvakrát v období 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců před podáním žádosti o prominutí.
6. Porušila zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, takovým způsobem, že jí byla pravomocně uložena pokuta podle tohoto zákona; rozhodným okamžikem pro posouzení splnění této podmínky je nabytí právní moci rozhodnutí.
7. Je osobou, již byla uložena pokuta (za spáchaný delikt dle daňových a/nebo dle účetních předpisů), jejíž horní hranice je zákonem stanovena na min. 250.000 Kč; rozhodným okamžikem pro posouzení splnění této podmínky je nabytí právní moci rozhodnutí.
8. Nevede nebo nevedla evidenci stanovenou právním předpisem nebo uloženou správcem daně; zejména se jedná o případy, kdy osoba porušila povinnost vést účetnictví, a to správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
9. Jinak závažně ohrožuje nebo ohrožovala, porušuje nebo porušovala řádný výkon správy daní.

Pro vyloučení možnosti prominutí stačí naplnění kterékoli situace.

[zohlednění objektivních důvodů] Správce daně při posuzování porušení daňových a účetních předpisů vždy zohlední také jemu známé objektivní důvody hodné zvláštního zřetele, které vedly k porušení těchto předpisů. Může se jednat např. o živelní pohromy, závažné zdravotní důvody či jiné osobní překážky, které daňovému subjektu bráníly v řádném dodržování daňových a účetních předpisů.

[posuzování bodu 3 a 4] Situaci uvedenou v bodě 3 správce daně posuzuje k právní moci zajišťovacího příkazu. U bodu 4 vedle ostatních faktů správce daně zohlední i výši náhradním způsobem stanovené daně s tím, že za závažnou se považuje částka „doměrku“ minimálně ve výši 50.000 Kč (rozdíl mezi tvrzenou daní a výsledkem vyměření či doměření). Tato částka se posuzuje ve vztahu k jednotlivému zdaňovacímu období či jednotlivé skutečnosti, jež je předmětem jednorázové daně.

II. 2. B. Osoby, u nichž se posuzuje naplnění kritérií dle § 259c odst. 2 daňového řádu

[právní úprava] Podle § 259c odst. 2 daňového řádu musí výše uvedené kritérium splňovat daňový subjekt fyzická i právnická osoba a v případě, že je daňovým subjektem právnická osoba, i osoba, která je členem jeho statutárního orgánu. Ustanovení § 259c odst. 3 daňového řádu stanoví, že pokud právnická osoba závažným způsobem poruší daňové nebo účetní právní předpisy, hledí se pro účely posouzení splnění podmínky podle odstavce 2 na osobu, která byla v době tohoto porušení v této právnické osobě členem statutárního orgánu, jako by je také porušila.

[u koho se zkoumá] Z tohoto pravidla vyplývá, že naplnění výše uvedených kritérií (čl. II. 2. A.) se musí zkoumat u následujících osob:

Je-li žadatelem o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení fyzická osoba, bude se naplnění vylučující podmínky podle § 259c odst. 2 daňového řádu zkoumat u:

- samotné fyzické osoby,
- všech právnických osob, ve kterých fyzická osoba je nebo byla v uplynulých 3 letech statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu.

Je-li žadatelem o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení právnická osoba, bude se naplnění vylučující podmínky podle § 259c odst. 2 daňového řádu zkoumat u:

- samotné právnické osoby,
- statutárního orgánu této právnické osoby, tj. všech právnických nebo fyzických osob, které jsou jeho statutárním orgánem nebo jeho členem,
- u právnických osob, jejichž statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu je nebo byla v předcházejících 3 letech právnická osoba žádající o prominutí nebo její statutární orgán nebo člen jejího statutárního orgánu.

II. 3. Meritorní posouzení – rozsah prominutí

[co se zkoumá] Pokud správce daně dospěje k závěru, že daňový subjekt splnil požadavky dle čl. II. 2. tohoto pokynu a že je možné daňovému subjektu prominout pokutu za nepodání kontrolního hlášení, bude v navazující fázi posuzovat, v jakém rozsahu lze pokutu prominout.

[vliv první úvahy] Kladné zodpovězení prvotní otázky, zda lze vůbec pokutu za nepodání kontrolního hlášení prominout, však samo o sobě neznamená, že opravdu bude daňovému subjektu určitá částka pokuty prominuta. Rozsah, v jakém lze prominout, bude správce daně posuzovat dle čl. II. 3. tohoto pokynu a může dospět k závěru, že daňovému subjektu nebude prominuta žádná část pokuty za nepodání kontrolního hlášení.

[dvě kritéria] Pro posouzení rozsahu prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení existují 2 kritéria, a to ospravedlnitelný důvod prodlení (§ 101k odst. 2 ZDPH) a četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem (§ 259c odst. 1 daňového řádu). Pokutu lze prominout do výše 100 %.

[vztah mezi kritérii] Základním požadavkem pro možnost prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení je naplnění kritéria dle čl. II. 3. A. tohoto pokynu. Pokud dojde k jeho naplnění, posoudí správce daně naplnění kritéria dle čl. II. 3. B. tohoto pokynu. Po posouzení tohoto kritéria pak zjistí, zda daňovému subjektu zbyla určitá částka k prominutí, a rozhodne o jejím prominutí. Pokud nezbyla žádná částka k prominutí, žádost daňového subjektu zamítne.

II. 3. A. Ospravedlnitelný důvod

[právní úprava] Podle § 101k odst. 2 ZDPH správce daně může zcela nebo zčásti prominout pokutu za nepodání kontrolního hlášení, pokud k nesplnění povinnosti sankcionovanému pokutou došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit.

[posouzení] Správce daně posoudí, zda došlo v konkrétním případě k nesplnění povinnosti sankcionovanému pokutou z ospravedlnitelného důvodu (viz tabulka níže). Procentuální ohodnocení dle tohoto článku, pro jehož stanovení je základem konkrétní 100% výše pokuty, je pak východiskem pro modifikaci výše promíjené částky dle čl. II. 3. B. tohoto pokynu. Svědčí-li daňovému subjektu při posouzení konkrétního nesplnění povinnosti sankcionovanému pokutou více ospravedlnitelných důvodů, je základem pro další výpočet správce daně ten nejlépe ohodnocený dle níže uvedené tabulky. **V případě ospravedlnitelných důvodů č. 15 a 16 níže uvedené tabulky se tyto body ospravedlnitelných důvodů uplatní přednostně.**

[naplnění důvodu] Správce daně posuzuje naplnění ospravedlnitelného důvodu - dle jednotlivých bodů (kritérií) v tabulce níže: „Ospravedlnitelný důvod“.

[individualizace nepodání] Ospravedlnitelný důvod je třeba zkoumat ke každému jednotlivému nesplnění povinnosti sankcionovanému pokutou ve smyslu § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH, jehož se daňový subjekt dopustil.

[testování ospravedlnitelného důvodu] Ospravedlnitelný důvod *týkající se zdravotního stavu nebo živelních pohrom (bod č. 1, 3 až 9 tabulky „Ospravedlnitelných důvodů“)* se testuje samostatně u daňového subjektu a samostatně u jeho zástupce ve smyslu § 25 daňového řádu, pokud právě tento zástupce byl v dané lhůtě nebo v náhradní lhůtě oprávněn účinně podat předmětné kontrolní hlášení, ke kterému se váže pokuta za nepodání kontrolního hlášení (dále jen „zástupce“ nebo „jeho zástupce“). V případě, že ospravedlnitelný důvod (*zdravotní, živelní pohromy*) naplní daňový subjekt i zástupce, pak se příslušné procentuální ohodnocení nesčítá.

V ostatních případech tabulky „Ospravedlnitelných důvodů“ se u testování nerozlišuje, zda příslušné pochybení zakládající vznik pokuty bylo způsobeno daňovým subjektem nebo jeho zástupcem (tj. při výkonu funkce zastoupení). Vznik příslušné pokuty se váže v zásadě k daňovému subjektu, který činí úkony (plnění povinností) vůči správci daně buďto osobně nebo prostřednictvím zástupce.

[zdravotní stav] Ospravedlnitelný důvod mající vazbu na zdravotní stav se testuje u fyzické osoby, která je daňovým subjektem nebo zástupcem. U daňového subjektu nebo zástupce, který je obchodní korporací, avšak jeho statutární orgán je tvořen jedinou fyzickou osobou (např. jediný jednatel společnosti s ručením omezeným), se ospravedlnitelný důvod mající vazbu na zdravotní stav testuje právě u této fyzické osoby.

[živelní pohroma] Za živelní pohromu se považuje nezaviněný požár a výbuch, blesk, vichřice s rychlostí větru nad 75 km/h, povodeň, záplava, krupobití, sesouvání půdy, sesuny půdy a skalní zřícení, pokud k nim nedošlo v souvislosti s průmyslovým nebo stavebním provozem, sesouvání nebo zřícení lavin a zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně mezinárodní stupnice udávající makroseismické účinky zemětřesení.

[relevantní skutečnosti] Generální finanční ředitelství uvádí skutečnosti zakládající ospravedlnitelný důvod nesplnění povinnosti sankcionovanému pokutou a stanoví jejich procentuální vyjádření:

	Ospravedlnitelný důvod	Procentuální ohodnocení
1.	Jedná se o daňový subjekt nebo jeho zástupce, u kterého nastal nepříznivý zdravotní stav zabránil plnit jeho povinnost podat kontrolní hlášení ve lhůtě pro jeho podání dle § 101e ZDPH nebo § 101f ZDPH, pokud takový zdravotní stav vznikl akutně a ne dříve než 10 pracovních dnů před posledním dnem této lhůty pro podání kontrolního hlášení a v den lhůty pro podání kontrolního hlášení dle § 101e ZDPH nebo § 101f ZDPH takový nepříznivý zdravotní stav trval (nutno doložit prokazatelným způsobem). Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH .	100 %
2.	Daňový subjekt podal ve lhůtě přihlášku k registraci dle § 94 ZDPH, avšak související registrační řízení trvalo i v den, ve kterém nastal poslední den lhůty pro podání kontrolního hlášení dle § 101e ZDPH, jež nebylo ve lhůtě podáno, avšak bylo tak učiněno nejpozději do 3 pracovních dnů po nabytí právní moci rozhodnutí o registraci. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH .	90 %
3.	Daňový subjekt nebo jeho zástupce byl stížen hromadnou či individuální živelní pohromou, která vznikla v den, případně v některém z 5 bezprostředně předcházejících kalendářních dnů, v němž nastal poslední den lhůty pro podání kontrolního hlášení dle § 101e ZDPH a § 101f ZDPH (nutno doložit prokazatelným způsobem). Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH .	100 %
4.	Jedná se o daňový subjekt nebo jeho zástupce, u kterého nastal nepříznivý zdravotní stav zabránil plnit jeho povinnost stanovenou ve výzvě dle § 101g odst. 2 a 3 ZDPH, pokud takový zdravotní stav vznikl akutně a ne dříve než 15 pracovních dnů před posledním dnem lhůty pro podání následného kontrolního hlášení dle § 101g odst. 2 a 3 ZDPH a současně trval v den oznámení výzvy a po celou dobu lhůty pro podání předmětného následného kontrolního hlášení (nutno doložit prokazatelným způsobem). Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. c) ZDPH , pokud je předmětné následné kontrolní hlášení podáno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí lhůty pro jeho podání.	100 %

5.	Jedná se o daňový subjekt nebo jeho zástupce, jehož postihnul nepříznivý zdravotní stav trvající alespoň část lhůty dle § 101g odst. 3 ZDPH (nutno doložit prokazatelným způsobem) a současně nesplnil svou povinnost vyplývající z výzvy dle § 101g odst. 2 a 3 ZDPH ve lhůtě, avšak učinil tak nejpozději do 3 pracovních dnů po uplynutí této lhůty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. c) ZDPH .	70 %
6.	Daňový subjekt nebo jeho zástupce byl stížen hromadnou či individuální živelní pohromou, která nastala v kterýkoliv den v období, které započalo běžet 5 kalendářních dnů přede dnem oznámení výzvy dle § 101g odst. 2 ZDPH a skončilo posledním dnem lhůty pro podání následného kontrolního hlášení dle § 101g odst. 3 ZDPH (nutno doložit prokazatelným způsobem). Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. c) ZDPH , pokud je předmětné následné kontrolní hlášení podáno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí lhůty pro jeho podání.	100 %
7.	Jedná se o daňový subjekt nebo jeho zástupce, u kterého nastal nepříznivý zdravotní stav zabránil plnit jeho povinnost podat kontrolní hlášení ve lhůtě pro jeho podání dle § 101e ZDPH nebo § 101f ZDPH, pokud tento zdravotní stav vznikl akutně a ne dříve než 10 pracovních dnů před posledním dnem lhůty pro podání kontrolního hlášení dle § 101e ZDPH nebo § 101f ZDPH a tento zdravotní stav nepřetržitě trval i v poslední den náhradní lhůty pro podání kontrolního hlášení vzniklé oznámením výzvy dle § 101g odst. 1 ZDPH (nutno doložit prokazatelným způsobem). Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. d) ZDPH , pokud je předmětné kontrolní hlášení podáno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí náhradní lhůty.	100 %
8.	Jedná se o daňový subjekt nebo jeho zástupce, jehož postihnul nepříznivý zdravotní stav trvající alespoň část náhradní lhůty dle § 101g odst. 1 ZDPH (nutno doložit prokazatelným způsobem) a současně nesplnil svou povinnost vyplývající z výzvy dle § 101g odst. 1 ZDPH včas, avšak učinil tak nejpozději do 3 pracovních dnů po uplynutí náhradní lhůty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. d) ZDPH .	50 %
9.	Daňový subjekt nebo jeho zástupce byl stížen hromadnou či individuální živelní pohromou, která vznikla v den, případně v některém z 5 bezprostředně předcházejících kalendářních dnů, v němž nastal poslední den náhradní lhůty pro podání kontrolního hlášení dle § 101g odst. 1 ZDPH (nutno doložit prokazatelným způsobem). Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. d) ZDPH , pokud je předmětné kontrolní hlášení podáno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí náhradní lhůty dle § 101g odst. 1 ZDPH.	50 %
10.	V poslední den lhůty nebo náhradní lhůty pro splnění povinnosti související s kontrolním hlášením nebyl zcela nebo část dne funkční daňový portál Finanční správy ČR (www.daneelektronicky.cz) související s podáním kontrolního hlášení - přičemž se nejednalo o zveřejněnou plánovanou odstávku daňového portálu - a Finanční správa ČR nefunkčnost vzniklou na její straně oznámila na svých internetových stránkách (www.financnisprava.cz). Předmětné podání bylo účinně podáno bezodkladně po zprovoznění daňového portálu, nejpozději však následující pracovní den. Tento ospravedlnitelný	100 %

	důvod se použije u pokuty za nepodání kontrolního hlášení (tj. § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH).	
11.	Daňový subjekt má možnost obecného prominutí dvou pochybení vztahujícím se k plnění povinností u kontrolního hlášení a zakládajícím vznik pokuty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pochybení nastalých v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 u pokut stanovených dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH , s výjimkou pochybení, na které je aplikován důvod č. 1 až 10 a 13 až 17 tabulky.	100 %
12.	Daňový subjekt má možnost obecného prominutí jednoho pochybení vztahujícího se k plnění povinností u kontrolního hlášení a zakládajícím vznik pokuty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pochybení nastalého v období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH , s výjimkou pochybení, na které je aplikován důvod č. 1 až 10 a 13 až 17 tabulky. Každý z kalendářních roků 2017 a 2018 se z pohledu počtu nastalých pochybení posuzuje samostatně.	100 %
13.	Daňový subjekt podal dodatečné potvrzení kontrolního hlášení za podmínek uvedených v daňovém řádu po lhůtě stanovené pro podání kontrolního hlášení (§ 101d ZDPH), avšak k tomuto dodatečnému potvrzení došlo ve lhůtě podle ustanovení § 71 odst. 3 daňového řádu, čímž se podání kontrolního hlášení stalo neúčinným. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokut podle § 101h odst. 1 písm. b) a d) ZDPH , pokud k tomuto pochybení došlo u kontrolního hlášení podaného za období zahrnující leden až prosinec 2016 a zároveň daňový subjekt do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty již učinil platné podání kontrolního hlášení za předmětné období.	100 %
14.	Skutečnost zakládající vznik pokuty za nepodání kontrolního hlášení vznikla v období ode dne úmrtí zůstavitele do 20. dne následujícího ode dne, kdy správci daně bylo doručeno oznámení/potvrzení notáře nebo sdělení soudu o určení osoby spravující pozůstalost. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty za nepodání kontrolního hlášení podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH a pouze v případě, že daňový subjekt (zůstavitel) nemá pro účely plnění povinností u kontrolního hlášení zástupce nebo jím pověřené osoby pro výkon této činnosti.	100 %
15.	Daňový subjekt reagoval na výzvu vydanou podle § 101g odst. 1 ZDPH k podání kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení po uplynutí náhradní lhůty stanovené v § 101g odst. 1 s tím, že povinnost podat kontrolní hlášení nebo následné kontrolní hlášení mu ze zákona nevznikla. Tento ospravedlnitelný důvod se použije, pokud daňovému subjektu povinnost podat kontrolní hlášení nebo následné kontrolní hlášení ze zákona skutečně nevznikla, u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. d) ZDPH , pokud je na výzvu reagováno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí náhradní lhůty dle § 101g odst. 1 ZDPH a současně se jedná o jediné pochybení do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty v jednotlivých kalendářních letech 2016, 2017 a 2018 (přičemž se posuzuje zvlášť období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018) s výjimkou pochybení, na které je aplikován	100 %

	ospravedlnitelný důvod č. 1 až 14, 17 této tabulky.	
16.	Daňový subjekt podal následné kontrolní hlášení jako reakci na výzvu ke změně, doplnění, či potvrzení údajů (§ 101g odst. 2 ZDPH) po uplynutí stanovené lhůty (§101g odst. 3 ZDPH) s tím, že potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení. Tento ospravedlnitelný důvod se použije, pokud daňovému subjektu povinnost změnit nebo doplnit údaje skutečně nevznikla, u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. c) ZDPH , pokud je předmětné následné kontrolní hlášení podáno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí stanovené lhůty pro jeho podání a současně se jedná o jediné pochybení do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty v jednotlivých kalendářních letech 2016, 2017 a 2018 (přičemž se posuzuje zvláště období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018) s výjimkou pochybení, na které je aplikován ospravedlnitelný důvod č. 1 až 14, 17 této tabulky.	100 %
17.	Stav zakládající pokutu podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH byl založen výzvou k podání kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení, která byla daňovému subjektu nebo jeho zástupci zaslána pouze na e-mailový kontakt, a to v období od 1. 1. 2016 do 15. 2. 2017, kdy došlo k vyhlášení nálezů Ústavního soudu, sp. zn. Pl. ÚS 32/15, ze dne 6. 12. 2016 ve Sbírce zákonů (zrušení § 101g odst. 5 ZDPH).	100 %

[poznámka k upřesnění]

Pro bod č. 11 a 12 výše uvedené tabulky „Ospravedlnitelných důvodů“ se pro jednoznačné určení období (kalendářního roku), do kterého nastalé pochybení spadá, považuje za den, kdy pochybení nastalo:

- pro vydanou pokutu dle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH den po marném uplynutí lhůty pro podání kontrolního hlášení podle § 101e nebo § 101f ZDPH;
- pro vydanou pokutu dle § 101h odst. 1 písm. c) a d) ZDPH den po marném uplynutí lhůty podle § 101g odst. 1 a 3 ZDPH (ze související výzvy).

Pro body č. 15 a 16 platí vybrané obdobně.

Generální finanční ředitelství stanovuje rozsah ospravedlnitelných důvodů v maximální možné míře dle aktuálních poznatků dopadu sankčního systému kontrolního hlášení dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH, přičemž s ohledem na možný budoucí vývoj nelze vyloučit případné další aktualizace.

II. 3. B. Četnost porušování povinností při správě daní

[právní úprava] Podle § 259c odst. 1 daňového řádu platí, že při posouzení žádosti o prominutí daně nebo příslušenství daně správce daně zohlední četnost porušování povinností při správě daní daňovým subjektem. Jedná se o kritérium, které může modifikovat procentní sazbu k prominutí zjištěnou dle čl. II. 3. A. tohoto pokynu, a to jejím snížením.

[postup správce daně] Po zjištění procentní sazby dle čl. II. 3. A. tohoto pokynu správce daně posoudí naplnění níže uvedených situací daňovým subjektem a při splnění jedné nebo více z nich odečte příslušnou procentní sazbu (tzn. procentuální ohodnocení při porušení povinností z různých bodů se sčítá). Porušení jakékoliv povinnosti dle níže uvedené tabulky se testuje u daňového subjektu (nikoliv u jeho zástupce).

[naplnění podmínky] Správce daně posuzuje naplnění této podmínky ke dni vydání rozhodnutí o žádosti.

[relevantní skutečnosti] Generální finanční ředitelství uvádí skutečnosti, na které bude správce daně brát zřetel při zohledňování kritéria četnosti porušování povinností daňovým subjektem při správě daní, a stanoví jejich procentuální vyjádření:

	Druh porušení povinnosti daňového subjektu	Procentuální ohodnocení
1.	Ke dni vydání rozhodnutí o žádosti eviduje správce daně u daňového subjektu vykonatelný nedoplatek z jiného daňového řízení.	- 50 %
2.	V posledních 3 letech byla daňovému subjektu alespoň dvakrát pravomocně stanovena kterákoli daň podle pomůcek dle § 98 daňového řádu bez součinnosti daňového subjektu, a to bez ohledu na částku takto stanovené daně. Pro účely splnění této podmínky je rozhodné datum nabytí právní moci rozhodnutí.	- 50 %
3.	V posledních 3 letech byla daňovému subjektu alespoň dvakrát pravomocně uložena pořádková pokuta dle § 247 daňového řádu. Pro účely splnění této podmínky je rozhodné datum nabytí právní moci rozhodnutí.	- 50 %
4.	V posledních 3 letech byla daňovému subjektu alespoň dvakrát pravomocně uložena pokuta za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy dle § 247a daňového řádu. Pro účely splnění této podmínky je rozhodné datum nabytí právní moci rozhodnutí.	- 50 %
5.	V posledních 3 letech byla daňovému subjektu alespoň dvakrát pravomocně uložena pokuta za opožděné tvrzení daně dle § 250 daňového řádu. Pro účely splnění této podmínky je rozhodné datum nabytí právní moci rozhodnutí.	- 50 %
6.	V posledních 3 letech byla daňovému subjektu alespoň dvakrát pravomocně uložena pokuta dle § 101h odst. 2 ZDPH. Pro účely splnění této podmínky je rozhodné datum nabytí právní moci rozhodnutí.	- 50 %

[příklad] 3 dny před koncem lhůty pro podání kontrolního hlášení byl zástupce k podání kontrolního hlášení akutně na týden hospitalizován v nemocnici (tj. nejednalo se o plánovanou operaci či pobyt v lázních). Kontrolní hlášení nebylo podáno ve lhůtě pro jeho podání, avšak bylo tak učiněno v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl daňový subjekt vyzván správcem daně dle § 101g odst. 1 ZDPH. V rámci řízení o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení správce daně zjistil, že v posledních 3 letech byla daňovému subjektu čtyřikrát pravomocně uložena pokuta za opožděné tvrzení daně dle § 250 daňového řádu. Za naplnění ospravedlnitelného důvodu přísluší daňovému subjektu ohodnocení 100 %, za četné porušování povinností při správě daní je však nutné odečíst 50 %. Daňovému subjektu bude prominuto 50 % z celkové výše pokuty za nepodání kontrolního hlášení.

Čl. III. – Procesní ustanovení

[žádost a příslušnost] O prominutí pokuty rozhoduje správce daně na základě žádosti o prominutí pokuty daňového subjektu. Žádost o prominutí pokuty se podává u správce daně věcně a místně příslušného ke správě daně, k níž se váže pokuta, jejíž prominutí je žádáno, v době podání žádosti o prominutí o pokuty.

[odkladný účinek] Podání žádosti o prominutí pokuty má podle § 101k odst. 4 ZDPH odkladný účinek na vykonatelnost platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit tuto pokutu. Podá-li tedy daňový subjekt žádost o prominutí pokuty, není povinen hradit tuto pokutu do doby ukončení řízení o prominutí pokuty (řízení je ukončeno oznámením rozhodnutí, proti kterému již není možno podat odvolání); není přitom rozhodné, zda o žádosti o prominutí pokuty bude rozhodnuto meritorně či nikoli.

[předmět řízení] Žádostí o prominutí pokuty je zahájeno řízení o prominutí pokuty dle určení daňového subjektu. Správce daně není vázán návrhem daňového subjektu ohledně rozsahu prominutí (§ 101k odst. 2 ZDPH), může tedy prominout více nebo i méně, než daňový subjekt žádá.

[z čeho správce daně čerpá] Rozhoduje-li správce daně o žádosti o prominutí pokuty, vychází zejména z podkladů, které má shromážděny v daňovém spise daňového subjektu, z informací načerpaných ze systému ADIS, z tvrzení uvedených v žádosti a z dokladů, které ke své žádosti daňový subjekt připojil. Správce daně zjišťuje, zda existují a jsou prokázány zákonné podmínky, pro které může pokutu za nepodání kontrolního hlášení prominout.

[naplnění vylučující podmínky] Splnění požadavků dle čl. II. 2. tohoto pokynu bude posuzováno v rámci všech řízení s daňovým subjektem u všech věcně či místně příslušných správců daně. Správce daně bude převážně využívat automatizovanou podporu v systému ADIS, která pracuje s daty, kterými disponuje. Správce daně bude tedy vycházet z dostupných informací, které má v momentě vydávání rozhodnutí o prominutí pokuty k dispozici.

[důkazní břemeno daňového subjektu] Pokud daňový subjekt splní své břemeno tvrzení v tom smyslu, že žádost o prominutí pokuty obsahuje precizně popsání důvodů, pro které žádá prominout, avšak daňový subjekt své tvrzení uvedené v žádosti nedoloží, a ani správce daně nemá tvrzení daňového subjektu jakkoliv podepřeno obsahem daňového spisu, nese daňový subjekt riziko možného negativního rozhodnutí v dané věci. V případě využití aplikace obecného bodu č. 11 a 12 tabulky „Ospravedlnitelných důvodů“ v části II. 3 A. Ospravedlnitelný důvod - není uvedené vyžadováno.

V případě podané žádosti jde ryze o dispozitivní úkon daňového subjektu, a proto daňový subjekt nemůže být nucen k prokázání tvrzených skutečností, a to i s ohledem na ustanovení § 92 daňového řádu, jehož znění na řízení o prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení nedopadá.

[dokdy lze prominout] K prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení může dojít do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy došlo k její úhradě (§ 259 odst. 2 daňového řádu).

[rozhodnutí] Pro specifikaci pokuty za nepodání kontrolního hlášení, pro vydání rozhodnutí mimo meritum věci a pro vydání meritorního rozhodnutí se přiměřeně použije čl. IV. 1 Pokynu GFŘ D-21 k promíjení příslušenství daně, s výjimkou odstavce upravujícího lhůty pro vydání rozhodnutí.

[Lhůta pro vydání rozhodnutí] Rozhodnutí bude vydáno ve lhůtě 6 měsíců ode dne, kdy žádost došla věcně a místně příslušnému správci daně. Lhůta se staví ode dne odeslání žádosti o stanovisko Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže či Ministerstva zemědělství (§ 3 odst. 3 písm. h) zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon č. 215/2004 Sb.“) do dne doručení stanoviska správci daně. Lhůta se dále staví ode dne odeslání žádosti o stanovisko Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže či Ministerstva zemědělství (§ 4 odst. 2 zákona č. 215/2004 Sb.) do dne doručení negativního stanoviska správci daně nebo do ukončení řízení před Komisí EU.

[vztah k veřejné podpoře] – Při posuzování vztahu k veřejné podpoře se přiměřeně použije čl. V Pokynu GFŘ D-21 k promíjení příslušenství daně.

Čl. IV. – Účinnost

Tento pokyn nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem zveřejnění.

Ing. Martin Janeček, v. r.
generální ředitel

DODATEK č. 2

GFŘ č.j.: 130204/17/7100-20118-012287
k pokynu GFŘ-D-29
k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení

Zpracovatel
za Generální finanční ředitelství:
Ing. Anna Šťastná
Tel.: 296 852 222

Č. j.: 130204/17/7100-20118-012287

Pokyn GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, č.j.: 111096/16/7100-20116-050484, ve znění Dodatku č. 1 (č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287) ze dne 2. 3. 2017 se v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 170/2017 Sb. (novela zákona o DPH k 1. 7. 2017) a přetrvávající potřebu zohlednění dopadů sankčního systému kontrolního hlášení DPH podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) zákona o DPH, mění takto:

1) Kapitola II. 2. Meritorní posouzení – prvotní úvaha, část II. 2. A. Definice závažného porušení daňových nebo účetních předpisů, bod č. 1 doplněn o text:

„Je/byla nespolehlivým plátcem dle § 106a ZDPH **nebo nespolehlivou osobou dle § 106aa ZDPH**. Vzhledem k tomu, že osoba má/měla status nespolehlivého plátce **nebo nespolehlivé osoby** z titulu DPH, je zřejmé, že došlo k závažnému porušení daňových předpisů.“

2) Kapitola „II. 3. Meritorní posouzení – rozsah prominutí“, část „II. 3. A. Ospravedlnitelný důvod“:

Odstavec „**[testování ospravedlnitelného důvodu]**“ formálně upřesněn následujícím způsobem:

- Do první věty odstavce doplněno slovní spojení. „.....**týkající se zdravotního stavu nebo živelních pohrom (bod č. 1, 3 až 9 tabulky „Ospravedlnitelných důvodů“)**...“.
- Do druhé věty přidána závorka ve znění: „**(zdravotní, živelní pohromy)**“.
- Přidán nový odstavec ve znění: „**V ostatních případech tabulky „Ospravedlnitelných důvodů“ se u testování nerozlišuje, zda příslušné pochybení zakládající vznik pokuty bylo způsobeno daňovým subjektem nebo jeho zástupcem (tj. při výkonu funkce zastoupení). Vznik příslušné pokuty se váže v zásadě k daňovému subjektu, který činí úkony (plnění povinností) vůči správci daně buďto osobně nebo prostřednictvím zástupce.**“

3) Kapitola „II. 3. Meritorní posouzení – rozsah prominutí“, část „II. 3. A. Ospravedlnitelný důvod“:

Tabulka „Ospravedlnitelných důvodů“:

- **Bod č. 11** - upřesněno znění první věty na: „*Daňový subjekt má možnost obecného prominutí dvou pochybení vztahujícím se k plnění povinností u kontrolního hlášení a zakládajícím vznik pokuty.*“
- **Bod č. 11** - závěr druhé věty upřesněn na: „*.....s výjimkou pochybení, na které je aplikován důvod č. 1 až 10 a 13 až 17 tabulky.*“
- **Bod č. 12** – rozšířen pro rok 2018 a textově upraven na: „*Daňový subjekt má možnost obecného prominutí jednoho pochybení vztahujícího se k plnění povinností u kontrolního hlášení a zakládajícím vznik pokuty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pochybení nastalého v období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH, s výjimkou pochybení, na které je aplikován důvod č. 1 až 10 a 13 až 17 tabulky. Každý z kalendářních roků 2017 a 2018 se z pohledu počtu nastalých pochybení posuzuje samostatně.*“
- **Bod č. 13** – odstraněn text z obou odstavců ve znění: „*.....nebo jeho zástupce....*“.
- **Bod č. 15** – odstraněn text z prvního odstavce ve znění: „*.....nebo jeho zástupce....*“.
- **Bod č. 15** – druhý odstavec časově rozšířen i na období roku 2018: „*.....a současně se jedná o jediné pochybení do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty v jednotlivých kalendářních letech 2016, 2017 a 2018 (přičemž se posuzuje zvláště období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018) s výjimkou pochybení, na které je aplikován ospravedlnitelný důvod č. 1 až 14, 17 této tabulky.*“
- **Bod č. 16** - odstraněn text z prvního odstavce ve znění: „*.....nebo jeho zástupce....*“.
- **Bod č. 16** - druhý odstavec časově rozšířen i na období roku 2018: „*.....a současně se jedná o jediné pochybení do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty v jednotlivých kalendářních letech 2016, 2017 a 2018 (přičemž se posuzuje zvláště období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018) s výjimkou pochybení, na které je aplikován ospravedlnitelný důvod č. 1 až 14, 17 této tabulky.*“

V ostatním zůstává text Pokynu GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, č.j.: 111096/16/7100-20116-050484, ve znění Dodatku č. 1 (č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287) ze dne 2. 3. 2017, nezměněn.

Tento Dodatek č. 2 k pokynu GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem zveřejnění.

Ing. Martin Janeček, v. r.
generální ředitel

Jak správně zaplatit daň celnímu úřadu

Dne 1. ledna 2013 nabyl účinnosti zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR, který v rámci modernizace celní správy zavedl dvoustupňové řízení, a také snížení počtu celních úřadů z 54 na patnáct celních úřadů. Jedná se o 14 celních úřadů v místě krajů a Celní úřad Praha Ruzyně. Pro bezproblémové placení daní celním úřadům je nutné znát číslo bankovního účtu příslušného celního úřadu a správný postup při poukazování finančních prostředků.

Daně se platí příslušnému úřadu v české měně. Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je určena. Správné určení platby a její správné nasměrování znamená zaplatit na správný bankovní účet celního úřadu místně příslušného pro danou daň a daný daňový subjekt.

Každý celní úřad má svou unikátní matrikovou část bankovního účtu. Úplný tvar čísla bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému celnímu úřadu obsahuje předčíslí bankovního účtu, matrikovou částí účtu (tzn., druhou část čísla účtu za pomlčkou) a kód banky.

Předčíslí bankovního účtu a matriková část jsou od sebe odděleny pomlčkou, za matrikovou částí bez mezery následuje lomítko a směrový kód České národní banky (ČNB), u níž mají finanční a celní úřady vedeny účty (kód 0710).

Základní části bankovního účtu jsou:

- Předčíslí bankovního účtu (PBÚ) v rozsahu dvou až pěti číslic jednoznačně určuje druh daně, k jejímuž vybírání je účet zřízen. Pro konkrétní druh daně je předčíslí vždy shodné pro všechny celní úřady.
- Matriková část určuje vlastní finanční nebo celní úřad. Všechny bankovní účty jednoho úřadu mají stejnou matrikovou část.

Jako příklad uvádíme konstrukci celého čísla bankovního účtu pro úhradu pokuty v řízení správním u Celního úřadu pro Ústecký kraj, kdy správný úplný tvar bankovního účtu je 3754–27720411/0710. Daňový subjekt může své platební povinnosti uhradit prostřednictvím poštovní poukázky typu A, nebo bezhotovostně prostřednictvím bankovního příkazu z bankovního účtu, případně formou internetového bankovníctví. Za den platby daně je považován den, kdy je částka připsána na bankovní účet celního úřadu.

I. Platby v hotovosti prostřednictvím poštovní poukázky typu A

Česká pošta, s. p. používá poštovní poukázky typu A pro zasílání peněžních částek v hotovosti určených k připsání na účet příjemce. Tato forma placení není osvobozena od poštovních poplatků. Poštovní poukázku lze použít pro platby všech druhů daní.

Na poštovní poukázce typu A se vyplňují následující údaje:

Levá část poštovní poukázky:

- Kč - uvádí se částka poukazované platby v hotovosti v Kč.

- Slovy - v této kolonce se uvádí slovy vyjádřená odesílaná částka v Kč.
- Adresa majitele účtu - uvádí se název a adresa příslušného celního úřadu.
- Č. účtu - Číslo účtu musí být uvedeno přesně ve tvaru odpovídající struktuře čísla bankovního účtu tj. ve tvaru předčíslí-matrika/kód banky. Musí být tedy uvedeno předčíslí účtu (odpovídající typu daně), pomlčka, číslo matryky příslušného CÚ, lomítko a číslo 0710 (kód ČNB).
- V. symbol (Variabilní symbol) - prostřednictvím variabilního symbolu daňový subjekt sděluje celnímu úřadu svou totožnost. Je-li daňový subjekt k dané dani na celním úřadu registrován (tzn., bylo mu vydáno osvědčení o registraci k této dani), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol čísla DIČ (daňové identifikační číslo) za písmeny CZ. Není-li daňový subjekt k dané dani registrován, uvede v případě fyzické osoby do kolonky pro variabilní symbol své rodné číslo, a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek, tj. uvede 9 nebo 10 číslic v řadě za sebou, v případě právnické osoby uvede své IČ.

U cla a dalších daňových povinností vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem generované jedinečné číslo ve vztahu ke konkrétnímu jednotnému správnímu dokladu (JSD), které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.

- S. symbol (Specifický symbol) – v případě úhrady zajištění daně v rámci režimu podmíněného osvobození od daně u spotřebních a ekologických daní se do specifického symbolu uvádí kód typu zajištění stanovený celním úřadem.
- Odesílatel - uvádí se jméno a adresa bydliště (u fyzických osob) nebo název a adresa sídla (u právnických osob).
- Na spodním okraji poukázky může být uvedena položka čísla účtu. Tato položka se pro placení daní nevyplňuje.

Pravá část poštovní poukázky:

- Adresa majitele účtu - uvádí se název a adresa příslušného celního úřadu.
- Zpráva pro příjemce - zde může odesílatel uvést hůlkovým písmem do předtištěných kolonek krátký text určený pro příjemce.
- Částka Kč - uvádí se částka poukazované platby v hotovosti v Kč.
- Tr. kód (Transakční kód) je povinný třímístný numerický údaj identifikující typ poukázky a tento údaj je již na formuláři předtištěn.
- Ve prospěch účtu - tato položka obsahuje číselné označení předčíslí a matryky účtu celního úřadu, tzn. pomlčka, lomítko a kód banky se zde neuvádějí. Předčíslí i vlastní číslo účtu (tzv. matryka) jsou doplněné o vedoucí nuly. Předčíslí účtu doplněné o nuly se zapisuje do prvních 6 pozic zleva (maximální počet číslic pro předčíslí) a matryka do 10 pozic vpravo (maximální počet číslic pro číslo matryky celního úřadu). Toto číselné označení čísla účtu slouží pro automatizované zpracování. Je nezbytné vyplnit tuto položku správně, aby poukazovaná částka byla přijata na účet celního úřadu. Pokud bude chybně uvedeno buď předčíslí účtu (tedy označení daně) nebo číslo matryky celního úřadu (tedy příjemce platby), platba nebude přijata na účet v ČNB a bude vrácena odesílateli. Například při odesílání platby spotřební daně z vína a meziproductů (předčíslí 780) na účet celního úřadu s matrykou 27720411 musí být v kolonce "ve prospěch účtu" uvedeno číselné označení: 0007800027720411. V levé části poukázky je přitom uvedeno to samé číslo účtu v úplném tvaru 780-27720411/0710.
- Kód banky musí být vždy vyplněn kódem 0710 (kód ČNB).

- V. symbol (Variabilní symbol) - prostřednictvím variabilního symbolu daňový subjekt sděluje celnímu úřadu svou totožnost. Je-li daňový subjekt k dané dani na celním úřadu registrován (tzn., bylo mu vydáno osvědčení o registraci k této dani), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol čísla DIČ (daňové identifikační číslo) za písmeny CZ. Není-li daňový subjekt k dané dani registrován, uvede v případě fyzické osoby do kolonky pro variabilní symbol své rodné číslo, a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek, tj. uvede 9 nebo 10 číslic v řadě za sebou, v případě právnické osoby uvede své IČ.

U cla a dalších daňových povinností vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem generované jedinečné číslo ve vztahu ke konkrétnímu jednotnému správnímu dokladu (JSD), které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.

- S. symbol (Specifický symbol) – v případě úhrady zajištění daně v rámci režimu podmíněného osvobození od daně u spotřebních a ekologických daní se do specifického symbolu uvádí kód typu zajištění stanovený celním úřadem.
- K. symbol (Konstantní symbol) - při platbách daní se při odesílání peněz v hotovosti uvádí univerzální konstantní symbol 1149.
- Odesílatel - v případě, že je odesílatelem fyzická osoba vyplňuje kolonky nadepsané Jméno, Příjmení, Ulice (obec), č. domu, PSC a dodávací pošta. Pokud je odesílatelem právnická osoba, zapisuje se do kolonek Jméno a Příjmení název právnické osoby (ve zkráceném tvaru) a do třetí části se vyplní adresa sídla.

Po vyplnění poukázky je při převzetí hotovosti na pobočce České pošty s. p. poukázka potvrzena, přičemž pravá část poukázky zůstává uložena u České pošty, s. p. a levou část poukázky si ponechává odesílatel hotovosti jako doklad o poukázané platbě. Obsah údajů z převzaté poukázky Česká pošta, s. p. automatizovaně, pomocí výpočetní techniky, přenáší do datového souboru, který je příjemci odesílán a který je jedinou podkladovou informací pro příjemce hotovosti. Je tedy důležité dobře vyplnit údaje na poukázce, aby platba byla příjemci doručena a byla bez problémů identifikována.

Pokud si daňový subjekt vyzvedne za účelem zaplacení daně poštovní poukázku u svého správce daně na místně příslušném celním úřadě, jsou na poukázce předtištěny údaje identifikující daný celní úřad. Na poštovní poukázku musí daňový subjekt doplnit výši částky v Kč a slovy vyjádřenou odesílanou částku v Kč, dále pak své identifikační údaje - údaje o odesílateli a variabilní symbol.

Daňový subjekt může k zaplacení použít poštovní poukázku typu A, kterou obdrží na České poště, s. p. Na poštovní poukázce pak musí do všech kolonek uvést správné a úplné údaje (popis viz výše). Při ručním vyplňování údajů je žádoucí, aby jednotlivé číslice byly dobře identifikovatelné, jinak může dojít k mylné interpretaci čísla.

II. Bezhotovostní placení

1. Formou bankovního příkazu

Daňový subjekt má také možnost odeslat platbu formou bankovního příkazu k úhradě ze svého účtu vedeného u některé banky. Řídí se přitom pokyny příslušné banky k vyplnění bankovního příkazu buď vyplněním položek do bankovního formuláře, nebo k tomu použije rubovou stranu poštovní poukázky typu A. V tomto případě musí vyplnit identifikační údaje na zadní straně poukázky.

Při vyplňování položky číslo účtu příjemce je naprosto nezbytné jeho správné vyplnění. Do řádku s označením číslo účtu plátce a kód banky uvede daňový subjekt do první kolonky číslo svého účtu vedeného u některé komerční banky a do druhé kolonky kód této banky.

Do další řádky s označením číslo účtu příjemce, kód banky, částka Kč, symboly platby (variabilní, konstantní, specifický) uvede daňový subjekt do první kolonky číslo účtu celního úřadu (tj. příjemce platby), do druhé kolonky číslo 0710 (kód ČNB). Číslo účtu příjemce přitom musí zachovávat strukturu - předčíslí účtu, pomlčka, číslo matricy (příklad vyplnění kolonky Číslo účtu příjemce bez lomítka a označení kódu banky je tvar 780-27720411).

Upozorňujeme na nezbytnost zadání předčíslí bankovního účtu. Zejména v případě bankovního příkazu (příkazu k úhradě) prostřednictvím rubové strany poštovní poukázky typu A je nutné zadat předčíslí účtu, jinak platba nebude doručena. Pokud není na příkazu k úhradě v kolonce Číslo účtu příjemce uvedeno číslo účtu ve tvaru s pomlčkou a daňový subjekt použije tvar číselného označení čísla účtu bez pomlčky, Česká národní banka spravující účty celního úřadu, identifikuje tuto platbu jako platbu s chybně vyplněným číslem účtu příjemce. Platba není na účet celního úřadu připsána, a je vrácena zpět na účet banky, která platbu odeslala. Tak vznikají daňovému subjektu nepříjemné komplikace, neboť může nastat situace, že daň nebude zaplacená do dne splatnosti.

- Kód banky příjemce se na příkazu k úhradě uvádí do samostatné kolonky. Kód banky musí být vždy vyplněn kódem 0710 (kód ČNB) a platí pro všechny typy plateb.
- V. symbol (Variabilní symbol) - prostřednictvím variabilního symbolu daňový subjekt sděluje celnímu úřadu svou totožnost. Je-li daňový subjekt k dané dani na celním úřadu registrován (tzn., bylo mu vydáno osvědčení o registraci k této dani), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol čísla DIČ (daňové identifikační číslo) za písmeny CZ. Není-li daňový subjekt k dané dani registrován, uvede v případě fyzické osoby do kolonky pro variabilní symbol své rodné číslo, a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek, tj. uvede 9 nebo 10 číslic v řadě za sebou, v případě právnické osoby uvede své IČ.

U cla a dalších daňových povinností vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem generované jedinečné číslo ve vztahu ke konkrétnímu jednotnému správnímu dokladu (JSD), které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.

- S. symbol (Specifický symbol) – v případě úhrady zajištění daně v rámci režimu podmíněného osvobození od daně u spotřebních a ekologických daní se do specifického symbolu uvádí kód typu zajištění stanovený celním úřadem.
- K. symbol (Konstantní symbol) - při bezhotovostním bankovním převodu se používá univerzální konstantní symbol 1149.
- Datum splatnosti - by mělo být zadáno tak, aby byla částka připsána na účet banky celního úřadu maximálně v den splatnosti daňové povinnosti.
- Zpráva pro příjemce - zde může odesílatel uvést krátký text určený pro příjemce.

Je v zájmu všech daňových subjektů, aby při vyplňování údajů příkazu k úhradě věnovaly zvýšenou pozornost vyplňování správného čísla účtu tak, aby se nevystavovaly případným sankcím vyplývajících z pozdě zaplacené daně.

2. Formou internetového bankovníctví

Placení prostřednictvím internetového bankovníctví je pouze jedna z forem bezhotovostního platebního styku, a proto pro ni platí pravidla uvedená v předcházející části článku. Upozorňujeme, že je důležité, ověřit si u banky, jaká má pravidla při uvádění čísla bankovního účtu. Úplné číslo bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému celnímu úřadu se skládá z předčísí, pomlčky a číslo matrice (tj. ve tvaru „předčísí-matrica“). V rámci internetového bankovníctví může být v některých případech vyžadováno vyplnění úplného čísla bankovního účtu, v jiných případech ale může být vyžadováno vyplnění jednotlivých položek.

Předčísí bankovního účtu (PBÚ) je nezbytné vyplnit správně, aby zasláná platba byla přijata na konkrétní účet celního úřadu.

- Číslo účtu (matriková část).
- Kód banky – musí být vždy vyplněn kódem 0710 (kód ČNB) a platí pro všechny typy plateb.
- V. symbol (Variabilní symbol) - prostřednictvím variabilního symbolu daňový subjekt sděluje celnímu úřadu svou totožnost. Je-li daňový subjekt k dané dani na celním úřadu registrován (tzn., bylo mu vydáno osvědčení o registraci k této dani), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol čísla DIČ (daňové identifikační číslo) za písmeny CZ. Není-li daňový subjekt k dané dani registrován, uvede v případě fyzické osoby do kolonky pro variabilní symbol své rodné číslo, a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek, tj. uvede 9 nebo 10 číslic v řadě za sebou, v případě právnické osoby uvede své IČ.
- U cla a dalších daňových povinností vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem generované jedinečné číslo ve vztahu ke konkrétnímu jednotnému správnímu dokladu (JSD), které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.
- S. symbol (Specifický symbol) – v případě úhrady zajištění daně v rámci režimu podmíněného osvobození od daně u spotřebních a ekologických daní se do specifického symbolu uvádí kód typu zajištění stanovený celním úřadem.
- Konstantní symbol – uvádí se pro všechny typy plateb univerzální konstantní symbol 1148.
- Datum splatnosti - by mělo být zadáno tak, aby byla částka připsána na účet banky celního úřadu nejpozději v den splatnosti daňové povinnosti.
- Zpráva pro příjemce - zde může odesílatel uvést krátký text určený pro příjemce.

Ostatní položky uvedené v nabídce internetového bankovníctví jsou pouze pro potřebu klienta nebo banky klienta a nejsou pro celní úřady potřebné.

III. IBAN a jeho použití při zaslání bezhotovostních plateb na účty celních úřadů

Pro zajištění bezproblémového placení daní na účty a celních úřadů v rámci mezinárodního bezhotovostního platebního styku, je nutné znát správný postup při poukazování finančních prostředků na jejich účty a současně i jejich čísla účtů.

Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena. Správné určení platby a její správné nasměrování v tomto smyslu znamená zaplatit daň na správný bankovní účet celního úřadu místně příslušného pro danou daň a daný daňový subjekt.

V rámci mezinárodního platebního styku se zahraničím je používán pro značení čísel bankovních účtů kód IBAN (International Bank Account Number), tj. mezinárodní číslo bankovního účtu. Toto číslo bankovního účtu má stanovenou strukturu.

Pro každý jednotlivý stát je definována vlastní struktura IBAN s tím, že je pevně stanovena pozice, na které je uveden kód banky (popř. pobočky banky) a číslo účtu. IBAN může obsahovat číslice a velká písmena při maximálním počtu 30 znaků – kód banky a číslo účtu v rámci banky.

Standard stanovuje pro Českou republiku mezinárodní formát čísla účtu takto:

- 2 znaky – kód země
- 2 znaky – kontrolní číslice (ochrana proti chybně zadanému číslu)
- 4 znaky – kód banky
- 6 znaků – předčíslí bankovního účtu (PBÚ)
- 10 znaků – číslo účtu (matrika celního úřadu)

Jako příklad uvádíme číslo mezinárodního bankovního účtu Celního úřadu pro Ústecký kraj pro placení pokuty uložené v řízení správním vedeného u ČNB.

Úplný tvar čísla účtu v tuzemském styku: 3754-27720411/0710

Účet ve tvaru IBAN : CZ65 0710 0037 5400 2772 0411

Na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci „Platební styk“ v nabídce „IBAN“ je možné získat mnoho dalších informací, včetně možnosti vypočítat tvar IBAN, zadáním položek:

- První část čísla účtu (= předčíslí)
- Druhá část čísla účtu (= vlastní číslo účtu)
- Kód banky (= 0710)

V písemném styku se uvádí IBAN po 4 znacích odděleně s mezerami, elektronicky se mezery neuvádějí.

IBAN v elektronickém styku: CZ6507100037540027720411

BIC (SWIFT) kód: CNBACZPP (je v kalkulatoru ČNB generovaný současně s IBAN)

Přehled druhů daní podle ustanovení § 149 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů	
Vymáhání a exekuce	35
Daň z elektřiny	609
Daň ze zemního plynu	617
Daň z pevných paliv	625
Vymáhání pro úřady práce	668
Vracení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu	756
Vracení spotřební daně z minerálních olejů ozbrojeným silám členských států NATO s výjimkou ozbrojených sil ČR	764
Vracení spotřební daně osobám požívajících výsad a imunit	772
Spotřební daň z vína a meziproductů	780
Spotřební daň z minerálních olejů	799
Pokuty a náklady řízení uložené obcí (příjem obce)	1708
Pokuty dle z. č. 99/2004 Sb., o rybářství	1732
Pokuty dle z. č. 149/2003 Sb., o obchodu s reprodukčním materiálem lesních dřevin (rozpočet kraje)	1740
Pokuty dle z. č. 149/2003 Sb., o obchodu s reprodukčním materiálem lesních dřevin a dle z. č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší (rozpočet obce)	1759
Pokuty dle z. č. 449/2001 Sb., o myslivosti	1767
Odvody za odnětí půdy do státního rozpočtu	1775
Pokuty dle z. č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci	1783
Pokuty za kontrolní vážení dle z. č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích	2620
Pokuty dle z. č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu	2700
Poplatky z biopaliv	2719
Odvody dle z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	2751
Pokuty dle z. č. 480/2004 Sb., o některých službách informační společnosti	2778
Náklady spojené se správním vyhoštěním cizince	3615
Pokuty v blokovém řízení na místě zaplacené a terminály	3746
Pokuty ve správním řízení na místě nevybrané	3754
Poplatky dle z. č. 164/2001 Sb., lázeňský zákon	3770
Pokuty dle z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	3797
Příslušenství daní	4706
Ostatní příjmy	4757
Spotřební daň z tabákových výrobků	4765
Spotřební daň z piva	4773
Spotřební daň z lihu	4781
Pokuty uložené v souvislosti s EET a hazardem	4837
Pokuty uložené za porušení předpisů k ochraně životního prostředí (50% rozpočet SFŽP a 50% rozpočet obce)	5610
Vracení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla	5792
Depozitní účet, cizí prostředky	6015
Poplatky za odebrané množství vody dle z. č. 254/2001 Sb., o vodách	6701

Pokuty uložené dle zvláštních zákonů (100% rozpočet SFŽP)	6728
Pokuty dle z. č. 185/2001 Sb., o odpadech	6736
Pokuty dle z. č. 254/2001 Sb., o vodách (§ 117-120) a dle z. č. 200/1990 Sb., o přestupcích (§ 34)	6744
Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb., o odpadech (rozpočet obce)	6752
Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb., o odpadech (rozpočet SFŽP)	6779
Pokuty dle z. č. 477/2001 Sb., o obalech	6787
Pokuty dle z. č. 254/2001 Sb., o vodách (§ 122)	6795
Souhrnný účet příjmů z celního řízení	7771
Poplatky dle z. č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší	8707
Odvody za dočasné odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu	8715
Odvody za trvalé odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu	8723
Odvody za trvalé odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu (§ 11 odst. 4)	8731
Poplatky za dočasné odnětí lesní půdy dle z. č. 289/1995 Sb., o lesích	8758
Poplatky za trvalé odnětí lesní půdy dle z. č. 289/1995 Sb., o lesích	8766
Pokuty dle z. č. 350/2011 Sb., o chemických látkách a chemických směsích	8790
Registrační a evidenční poplatky dle § 30 zákona č. 477/2001 Sb.	9697
Pokuty dle z. č. 25/2008 Sb., o integrovaném registru znečišťování životního prostředí	9718
Pokuty dle z. č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší (mimo rozpočet obce)	9726
Pokuty dle z. č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu	9734
Pokuty dle z. č. 282/1991 Sb., o České inspekci životního prostředí a její působnosti v ochraně lesa	9742
Pokuty dle z. č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny	9769
Pokuty dle zákonů o odpadech (100% rozpočet SFŽP)	9785
Poplatky dle z. č. 254/2001 Sb., o vodách	9793
Vracení spotřební daně z minerálních olejů	10751
Vymáhání pro obce	11703
Tabákové nálepky	14760
Spotřební daň ze surového tabáku	24766
Zajištění daně	40037
Vracení daně z elektřiny osobám požívajících výsad a imunit	50606
Vracení daně z plynů osobám požívajících výsad a imunit	50614
Vracení daně z pevných paliv osobám požívajících výsad a imunit	50622
Zvláštní prostředky dle z. č. 500/2004 Sb., správní řád (§ 106)	60038
Zvláštní prostředky dle z. č. 280/2009 Sb., daňový řád	70033
Zvláštní prostředky - kauce dle z. č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích	90034
Vracení daně z ostatních benzínů	95791
Pokuty - emise skleníkových plynů	97770
Jistota na zajištění minimálního množství biopaliv	100036

Změny

Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 1. ledna 2018

Zpracovatel:

Ing. Pavla Strakošová, tel.: 257 043 163

Ing. Jiří Koch, tel.: 257 044 459

MF- 4272/2017/28-3

PID: MFCR7XTDEQ

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českých účetních standardů č. 002, č. 008, č. 009, č. 013, č. 017 a č. 018 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tyto změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jejich znění uveřejněné pod č. 48 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/1/2003 ze dne 31. 12. 2003, pod č. 65 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2005 ze dne 30. 12. 2005, pod č. 31 ve Finančním zpravodaji č. 10/2007 ze dne 31. 12. 2007, pod č. 22 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2008 ze dne 19. 12. 2008, pod č. 7 ve Finančním zpravodaji č. 1-2/2009 ze dne 26. 1. 2009, pod č. 33 ve Finančním zpravodaji č. 8/2010 ze dne 31. 12. 2010, pod č. 16 a 17 ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 ze dne 20. prosince 2011, pod č. 9-27 ve Finančním zpravodaji č. 1 ze dne 31. 12. 2013, pod č. 19 ve Finančním zpravodaji č. 6 ze dne 21. 12. 2015 a pod č. 10 ve Finančním zpravodaji č. 3 ze dne 5. 2. 2016 s účinností od 1. ledna 2018. Účetní jednotky použijí změněné znění standardů poprvé v účetním období začínajícím 1. ledna 2018.

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

- A. V ČÚS č. 002 Otevírání a uzavírání účetních knih bodu 2.1.4 se slova „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)“ nahrazují slovy „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)“.
- B. V ČÚS č. 008 Operace s cennými papíry a podíly:
 1. Bod 2.5. zní:

„Při přesunech mezi jednotlivými skupinami cenných papírů se postupuje podle Českého účetního standardu pro finanční instituce č. 108 Cenné papíry, v účinném znění, není-li zákonem, vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebo Českými účetními standardy pro podnikatele stanoveno jinak.“
- C. V ČÚS č. 009 Deriváty:
 1. Bod 2 zní:

„Pro účely tohoto standardu se využívá obsahové vymezení derivátů uvedené ve vyhlášce č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění účinném k 31. prosinci 2017.“

2. Bod 3 zní:

„3. POSTUP ÚČTOVÁNÍ

Pro postupy účtování se přiměřeně použijí postupy účtování podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění účinném k 31. prosinci 2017, a Českých účetních standardů pro finanční instituce v účinném znění.“

D. V ČÚS č. 013 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek bodu 1. se slova „B.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje“ nahrazují slovy „B.I.1. Nehmotné výsledky vývoje“.

E. V ČÚS č. 017 Zúčtovací vztahy:

1. V bodu 1. se za slova „C.II.2.4.6. Jiné pohledávky“ vkládají slova „C.II.3. Časové rozlišení aktiv

C.II.3.1. Náklady příštích období

C.II.3.2. Komplexní náklady příštích období

C.II.3.3. Příjmy příštích období“.

2. V bodu 1. se za slova „C.II.8.7. Jiné závazky“ vkládají slova „C.III. Časové rozlišení pasiv

C.III.1. Výdaje příštích období

C.III.2. Výnosy příštích období“.

3. V bodu 3.11.1. se za slova „v položce“ vkládají slova „C.II.3.1. Náklady příštích období, respektive“ a slova „se zaúčtují“ se nahrazují slovy „ , se zaúčtují“.

4. V bodu 3.11.2. se za slova „v položce“ vkládají slova „C.II.3.2. Komplexní náklady příštích období, respektive“ a slova „se zaúčtují“ se nahrazují slovy „ , se zaúčtují“.

5. V bodu 3.11.3. se za slova „v položce“ vkládají slova „C.III.1. Výdaje příštích období, respektive“ a slova „se zaúčtují“ se nahrazují slovy „ , se zaúčtují“.

6. V bodu 3.11.4. se za slova „v položce“ vkládají slova „C.III.2. Výnosy příštích období, respektive“ a slova „se zaúčtují“ se nahrazují slovy „ , se zaúčtují“.

7. V bodu 3.11.5. se za slova „v položce“ vkládají slova „C.II.3.3. Příjmy příštích období, respektive“ a slova „se zaúčtují“ se nahrazují slovy „ , se zaúčtují“.

F. V ČÚS č. 018 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky:

1. Bod 1 zní:

„1. CÍL

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování na kapitálových účtech a dlouhodobých závazků za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách

A.I. Základní kapitál

A.I.1. Základní kapitál

3. Změny základního kapitálu

A.II. Ážio a kapitálové fondy

- A.II.1. Ážio
 - 2. Kapitálové fondy
 - 2.1. Ostatní kapitálové fondy
 - 2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)
 - 2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)
 - 2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)
 - 2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)
 - A.III. Fondy ze zisku
 - A.III.1. Ostatní rezervní fondy
 - 2. Statutární a ostatní fondy
 - A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)
 - A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)
 - 2. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)
 - A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)
 - A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)
 - C.I. Dlouhodobé závazky
 - C.I.1. Vydané dluhopisy
 - C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy
 - 1.2. Ostatní dluhopisy
 - C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím
 - 3. Dlouhodobé přijaté zálohy
 - 4. Závazky z obchodních vztahů
 - 5. Dlouhodobé směnky k úhradě
 - 6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
 - 7. Závazky - podstatný vliv
 - 8. Odložený daňový závazek
 - 9. Závazky - ostatní
 - 9.1. Závazky ke společníkům
 - 9.2. Dohadné účty pasivní
 - 9.3. Jiné závazky
- vykazovaných za podmínek stanovených v § 3, 3a a 4 vyhlášky.“.

2. V bodu 3.1.10. věta poslední zní:

„V případě příslušných účtů účtové skupiny 42 - *Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* vykazovaných v položce „A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“ se analytické účty vedou tak, aby bylo možno vykázat položku „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)“ podle § 15a vyhlášky.“.

3. V bodu 3.1.11. věta poslední zní:

„Pokud k okamžiku uzavření účetních knih není rozhodnuto o použití výsledku hospodaření, převede se zůstatek tohoto účtu ve prospěch (v případě zisku) nebo na vrub (v případě ztráty) příslušného účtu účtové skupiny 42 - *Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* vykazovaného v položce „A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-).“.

JUDr. David Bauer, v. r.
ředitel odboru 28 - Regulace a metodika
účetnictví

Změny**Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 1. ledna 2018**

Zpracovatel:

Ing. Ing. Václav Tittelbach

Tel.: 257 043 163

MF- 34272/2017/28-1

PID: MFCR7XTCMR

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí vydání změn Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů, jejichž vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2004 ze dne 31. prosince 2004, pod č. 36 ve Finančním zpravodaji č. 8 ze dne 30. listopadu 2012 a pod č. 42 ve Finančním zpravodaji č. 1 ze dne 31. prosince 2013 s účinností od 1. ledna 2018, s výjimkou bodu A. 1 a B. 1, které nabývají účinnosti 31. prosince 2017. Účetní jednotky použijí změněné znění standardů poprvé v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2018.

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

A. Český účetní standard pro finanční instituce č. 108 Cenné papíry:

1. Doplnuje se bod 24., který zní:

„Český účetní standard č. 108 - Cenné papíry, nepoužije účetní jednotka podle § 2 odst. 1 písm. a), b), e), f), h) a i) vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.“

B. Český účetní standard pro finanční instituce č. 110 Deriváty:

1. Doplnuje se bod 37., který zní:

„Český účetní standard č. 110 - Deriváty, nepoužije účetní jednotka podle § 2 odst. 1 písm. a), b), e), f), h) a i) vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.“

C. Příloha k Českým účetním standardům pro finanční instituce – Společná ustanovení ke směrné účtové osnově:

Účtová třída 6 – Náklady:

1. Bod 6. se zrušuje.

Účtová třída 7 - Výnosy:

2. V bodu 1. se slova „o mimořádných výnosech,“ zrušují.

3. Bod 5. se zrušuje.

JUDr. David Bauer, v. r.
ředitel odboru 28 - Regulace a metodika
účetnictví

Změny

Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, od 1. ledna 2018

Zpracovatel:
Ing. Hana Kubcová
Tel.: 257 042 490

Č.j.: MF-34272/2017/28-2
PID: MFCR7XTDEM

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českých účetních standardů č. 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 213, 218, 219 a 222 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jejich znění uveřejněné pod č. 51 ve Finančním zpravodaji č. 11 – 12/3/2003 ze dne 31. 12. 2003, pod č. 64 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2004 ze dne 31. 12. 2004, pod č. 22 ve Finančním zpravodaji č. 7/2009 ze dne 31. 12. 2009, pod č. 43 – 59. ve Finančním zpravodaji č. 1/2014 ze dne 31. 12. 2013 a pod č. 13 ve Finančním zpravodaji č.5/2015 ze dne 7. 12. 2015. Účetní jednotky použijí změněné znění standardů poprvé v účetním období začínajícím 1. ledna 2018.

Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

A. V ČÚS č. 202 - Otevírání a uzavírání účetních knih, vnitropodnikové účetnictví pojišťoven se slovo „zajišťovatel“ včetně všech jeho gramatických tvarů nahrazuje slovem „zajistitel“ včetně všech jeho gramatických tvarů.

B. V ČÚS č. 203 - Pohledávky z operací přímého pojištění a z operací zajištění se v bodu 2. slovo „zajišťovatel“ včetně všech jeho gramatických tvarů nahrazuje slovem „zajistitel“ včetně všech jeho gramatických tvarů, slovo „zajišťovací“ se nahrazuje slovem „zajistné“, ve větě sedmé se slovo „úctů“ nahrazuje slovem „účtech“ a slova „zajišťovacím makléřům“ se nahrazují slovy „zajistným makléřům“.

C. V ČÚS č. 204 - Předepsané hrubé pojistné se slovo „zajišťovatelů“ nahrazuje slovem „zajistitelů“ a slovo „zajišťovatelům“ nahrazuje slovem „zajistitelům“.

D. V ČÚS č. 205 - Závazky z operací přímého pojištění a z operací zajištění (včetně položky F. pasiv rozvahy) se v bodu 1. slovo „zajišťovatelů“ nahrazuje slovem „zajistitelů“.

E. V ČÚS č. 206 - Náklady na pojistná plnění se slovo „zajišťovatelů“ nahrazuje slovem „zajistitelů“.

F. V ČÚS č. 207 - Technické rezervy v neživotním pojištění a v životním pojištění:

1. V bodu 1.1. se slovo „zajišťovatele“ nahrazuje slovem „zajistitele“ a slovo „zajišťovatelů“ se nahrazuje slovem „zajistitelů“.

2. V bodu 4. se slovo „zajištěn“ nahrazuje slovem „zajištění“.

3. V bodu 6. se slova „s o“ nahrazují slovy „se o nich“.

G. V ČÚS č. 208 - Vlastní kapitál se v bodu 2. slova „(§ 29 vyhlášky)“ zrušují.

H. V ČÚS č. 209 - Cizí kapitál a závazky, s výjimkou technických rezerv (viz standard č. 207) a položek F., G.I. a G.II. pasiv rozvahy (viz standard č. 205) se v bodech 3. a 4. slova „nebo „Mimořádné náklady““ zrušují.

I. V ČÚS č. 210 – Investice:

1. V bodu 2. se slova „(§ 10 odst. 2 vyhlášky)“ nahrazují slovy „(§ 10 odst. 1 vyhlášky)“ a slova „s § 10 odst. 2 vyhlášky“ se nahrazují slovy „s § 10 odst. 1 vyhlášky“.

2. V bodu 3. se poslední věta zrušuje.

3. V bodu 4. se slova „zajišťovacích derivátech nebo jiných“ nahrazují slovy „derivátech a“, slovo „platné“ se nahrazuje slovem „účinné“ a věta čtvrtá se zrušuje.

4. V bodu 5. se slovo „zajišťovatele“ nahrazuje slovem „zajistitele“.

5. Bod 6. se zrušuje.

J. V ČÚS č. 213 – Náklady a výnosy:

1. V celém standardu se slovo „zajišťovatelů“ nahrazuje slovem „zajistitelů“.

2. V bodu 1.5. se slovo „prémiiích“ nahrazuje slovem „bonusech“ a slova „§ 22 odst. 1 písm. i) vyhlášky“ se nahrazuje slovy „§ 22 odst. 1 písm. h) vyhlášky“.

3. Bod 1.11. se zrušuje.

4. V bodu 2.7. se slova „nejméně pro o“ se nahrazují slovy „nejméně pro“ a slova „§ 23 odst. 8“ se nahrazují slovy „§ 23 odst. 7 vyhlášky“.

5. Bod 2.11. se zrušuje.

K. V ČÚS č. 218 – Ostatní aktiva (zásoby aj., hotovost na účtech a v pokladně, dlužníci/pohledávky s výjimkou standardu č. 203) se v bodu 8. slova „a „Mimořádné výnosy““ zrušují.

L. V ČÚS č. 219 – Inventarizační rozdíly se v bodu 1. slova „jako mimořádné náklady (položka III.11. výkazu zisku a ztráty), popř. mimořádné výnosy (položka III. 12. výkazu zisku a ztráty)“ zrušují.

M. V ČÚS č. 222 - Přejícné účty aktiv a pasiv (s výjimkou odložených pořizovaných nákladů na pojistné smlouvy - viz standard č. 212) se v bodu 1. slova „§ 22 odst. 1 písm. g) vyhlášky“ nahrazují slovy „§ 22 odst. 1 písm. f) vyhlášky“.

25

Sdělení

Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení vyhlášky č. 442/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů

Zpracovatel:**Ing. Václav Tittelbach****Tel.: 257 042 190****Č. j.: MF-34272/2017/28-1****PID: MFCR7XTCMR**

Dne 1. ledna 2018 nabývá účinnosti vyhláška č. 442/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), kterou se implementuje požadavek čl. 8 odst. 6 ve vazbě na čl. 8 odst. 1 písm. a) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniku, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic 78/660/EHS a 83/349/EHS.

Výše uvedená novela vyhlášky zavádí, mimo jiné, povinnost dotčených účetních jednotek použít přímo použitelné předpisy EU upravující mezinárodní účetní standardy¹⁾ (dále jen „IFRS“) v oblasti finančních nástrojů. Odkaz na IFRS pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a při uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce zajistí, že dotčeným účetním jednotkám budou k dispozici i principy a postupy pro zachycení složitějších transakcí.

V rámci přechodných ustanovení k novele vyhlášky se poskytuje tříleté přechodné období účetním jednotkám podle § 2 odst. 1 písm. c), d) a g) vyhlášky k zajištění bezproblémového přechodu na nové účetní metody a požadavky týkající se finančních nástrojů. Tyto účetní jednotky použijí České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění účinném ke dni 1. 1. 2018 (dále jen "České účetní standardy pro finanční instituce").

Účetní jednotky, na které se přechodné období v oblasti finančních nástrojů nevztahuje, nepoužijí v oblasti finančních nástrojů České účetní standardy pro finanční instituce účinné ke dni 1. 1. 2018, ale přímo použitelné předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů v souladu s § 4a vyhlášky.

JUDr. David Bauer, v. r.**ředitel odboru 28 - Regulace a metodika
účetnictví**

¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů, v platném znění.

Nařízení Komise (ES) č. 1126/2008 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, v platném znění.

26

Sdělení

Ministerstva financí ke zveřejnění sdělení Evropské komise „Pokyny pro vykazování nefinančních informací (metodika vykazování nefinančních informací)“

Zpracovatel:
Ing. Václav Tittelbach
Tel.: 257 042 190

Č. j.: MF-34272/2017/28-1
PID: MFCR7XTCMR

Dne 5. července 2017 bylo v Úředním věstníku Evropské unie č. C 215/1 (<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=OJ:C:2017:215:TOC>) zveřejněno Sdělení Evropské komise, týkající se Pokynů pro vykazování nefinančních informací (metodika vykazování nefinančních informací).

JUDr. David Bauer, v. r.
ředitel odboru 28 - Regulace a metodika
účetnictví

Seznam smluvních států, zúčastněný stát uplatňující společný standard pro oznamování a rozhodných dnů zveřejňovaný podle § 13b odst. 2, § 13e odst. 7, § 13g odst. 5 a § 13p odst. 2 a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění

Vysvětlivky:

U - Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ve znění Protokolu z roku 2010, č. 2/2014 Sb. m. s., (viz <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters.htm>)

D - smlouva České republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku, pokud umožňuje automatickou výměnu informací (viz <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/dvoji-zdaneni/prehled-platnych-smluv>)

T – dohoda o výměně informací v daňových záležitostech, pokud je k ní uzavřen protokol umožňující automatickou výměnu informací (doposud takový protokol uzavřen nebyl); (viz <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani/prehled-dohod-tiea>)

CRS – společný standard oznamování OECD

MCAA – Mnohostranná dohoda příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech (viz <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/>) – mezinárodně právním základem výměny informací je Úmluva

F - Dohoda mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act (tzv. FATCA), č. 72/2014 Sb. m. s.

S – směrnice Rady 2014/107/EU ze dne 9. prosince 2014, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní

EU – dohoda o automatické výměně informací o finančních účtech ke zlepšení souladu s daňovými předpisy v mezinárodním měřítku uzavřená Evropskou unií s danou jurisdikcí a zavazující přímo členský stát EU (sjednaná jako pozměňovací protokol k savings dohodám). Nezahrnuje bilaterální savings dohody uzavřené Českou republikou s některými britskými a nizozemskými závislými a přidruženými územími

(viz http://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/personal-taxation/taxation-savings-income/international-developments_en)

ZMSSD – zák. č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění

Pozn.: MF zdůrazňuje, že seznamy signatářů Úmluvy a Mnohostranné dohody příslušných orgánů se budou v budoucnosti dále měnit.

Poslední sloupec je relevantní pro určení států, kam Kontaktní orgán informace skutečně předá.

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
Albánie	U, D	ano Září 2020	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2020 Září 2020
Andorra	EU		EU	31. 12. 2016		Září 2018 Září 2018
Anguilla	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2019 ¹⁾ --- 2)
Argentina	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 --- 2)
Arménie	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Aruba	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2019 ¹⁾ Září 2019 ¹⁾
Austrálie	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Ázerbájdžán	U, D	ano září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2018 Září 2018
Bahrajn	D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad --- 2) Září 2018
Barbados	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad --- 2) Září 2018
Belgie	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017 --- 2)
Belize	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018
Bělorusko	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Bermudy	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 --- 2)
Bosna Hercegovina a	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Brazílie	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Britské Panenské	U	ano	Příloha č. 2	31. 12. 2015	ano	--- 2)

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
Ostrovky		Září 2017	ZMSSD		31. 12. 2015	Září 2017
Bulharsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Curaçao	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad --- 2) Září 2019 ¹⁾
Cookovy ostrovy	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2017	ano 31. 12. 2017	předpoklad --- 2) Září 2018
Čína*	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Dánsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Egypt	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Estonsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Etiopie	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Faerské ostrovy	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Filipíny	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Finsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017
Francie	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Ghana	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2018 Září 2018
Gibraltar	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Grónsko	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Gruzie	U, D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Guatemala	U	připravuje se	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2017		

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
Guernsey	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Chile	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	předpoklad Září 2018 Září 2018
Chorvatsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017
Indie	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Indonésie	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	--- 2) Září 2018
Irsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Island	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Itálie	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Izrael	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2018 Září 2018
Japonsko	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Jersey	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Jihoafrická republika (JAR)	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Jordánsko	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Kajmanské ostrovy	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	--- 2) Září 2017
Kamerun	U		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Kanada	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	--- 2) Září 2018
Karibské Nizozemsko (ostrovy Bonaire, Svatý Eustach a	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
Saba - BES)						
Kazachstán	U, D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
KLDR (Korejská lidově demokratická republika)	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Kolumbie	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Korejská republika	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Kostarika	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	---2) Září 2018
Kuvajt	D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		předpoklad ---2) Září 2018
Kypr	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017
Libanon	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad ---2) Září 2018
Lichtenštejnsko	EU		EU	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Litva	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Lotyšsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Lucembursko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Maďarsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Makedonie	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Malajsie	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Malta	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
Man (Ostrov Man)	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Maroko	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Marshallovy Ostrovky	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	předpoklad --- 2) Září 2018
Mauritius	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Mexiko	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Moldávie	U, D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Monako (Monacké knížectví)	EU		EU	31. 12. 2016		Září 2018 Září 2018
Mongolsko	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Montserrat	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad --- 2) Září 2017
Nauru	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	předpoklad --- 2) Září 2018
Německo	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Nigérie	U, D	ano Září 2019	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2019 Září 2019
Niue	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	předpoklad Září 2018 Září 2018
Nizozemsko (Holandsko)	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Norsko	U, D	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Nový Zéland	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Pákistán	U, D	ano	Příloha č. 2	31. 12. 2015	ano	Září 2018

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
		Září 2018	ZMSSD		31. 12. 2015	Září 2018
Panama	U	Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2017		
Polsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Portugalsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Rakousko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017/2018 ³⁾
Rumunsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017
Ruská federace	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2018 Září 2018
Řecko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Saint Kitts and Nevis	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	předpoklad --- 2) Září 2018
Saint Lucia	U	Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2017		předpoklad --- 2) Září 2018
Saint Vincent and the Grenadines	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	--- 2) Září 2018
Samoa	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	--- 2) Září 2018
San Marino	EU		EU	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Saudská Arábie	U, D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2018 Září 2018
Senegal	U	Připravuje se	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016		
Seychely	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	Září 2017 Září 2017
Singapur	U, D	ano	Příloha č. 2	31. 12. 2015	ano	předpoklad

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
		Září 2018	ZMSSD		31. 12. 2015	Září 2018 Září 2018
Sint Maarten	U	ano Září 2018	příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2019 ¹⁾ Září 2019 ¹⁾
Slovenská republika	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017
Slovinsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Spojené arabské emiráty (SAE)	D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	předpoklad Září 2018 Září 2018
Spojené království (Velká Británie)	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		předpoklad Září 2017 Září 2017
Spojené státy americké (USA)	F		F	30. 6. 2014		Září 2017 (právní fikce – viz přechodná ustanovení zák. č. 105/2016 Sb.) Září 2015
Srbsko a Černá Hora	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Srí Lanka	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Sýrie	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Španělsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Švédsko	S		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		Září 2017 Září 2017
Švýcarsko	EU		EU	31. 12. 2016		Září 2018 Září 2018
Tádžikistán	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Thajsko	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Tunisko	U, D		Příloha č. 2	31. 12. 2015		

Zúčastněný stát – název jurisdikce	Mezinárodní právní titul pro automatickou výměnu informací o finančních účtech (§ 13b odst. 2)	Podpis MCAA, <i>pokud AVI podle U, D nebo T</i> přihlášení se k 1. výměně informací na základě závazku jurisdikce implement ovat CRS	Postupy náležité péče	Rozhodný den (§ 13g odst. 5)	- Jurisdikce notifikovaná ČR podle čl. 7 odst. 1 písm. f) MCAA a přílohy I odd. VIII pododdílu D bodu 4 písm. b) S - Zúčastněný stát uplatňující CRS od dne (§ 13e odst. 7)	-1. předání údajů do zahraničí Kontaktním orgánem (§ 13p odst. 2) -příjem informací ze zahraničí
			ZMSSD			
Turecko	D	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Turks & Caicos Islands	U	ano Září 2017	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015	ano 31. 12. 2015	--- 2) Září 2017
Uganda	U		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016		
Ukrajina	U, D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Uruguay	U	ano Září 2018	Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2016	ano 31. 12. 2016	Září 2018 Září 2018
Uzbekistán	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Venezuela	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		
Vietnam	D		Příloha č. 2 ZMSSD	31. 12. 2015		

¹⁾ První výměna údajů se zahraničním Kontaktním orgánem se uskuteční v září 2019, pokud budou bilaterální dohody o zdanění příjmů z úspor se zámořskými územími Nizozemského království – Arubou, Sint Maartenem vypovězeny do 30. 6. 2018.

²⁾ Anguilla, Argentina, Bahrajn, Barbados, Belize, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Curaçao, Cookovy ostrovy, Indonésie, Kajmanské ostrovy, Kanada, Kostarika, Kuvajt, Libanon, Marshallovy Ostrovy, Montserrat, Nauru, Saint Kitts and Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent and the Grenadines, Samoa, Turks & Caicos Islands neprojevily zatím zájem o příjem informací o finančních účtech; avšak ČR bude takové informace od těchto zemí dostávat. Pokud je stát nerekiproční, český Ústřední kontaktní orgán oznámené údaje této jurisdikci nepředá.

³⁾ Rakousko přechází postupně na společný standard oznamování tímto způsobem:

- nové účty fyzických osob musí být poprvé hlášeny do 30. června 2017. Toto se týká nových účtů otevřených mezi 1. říjnem 2016 a 31. prosincem 2016. Další roky už budou probíhat hlášení za celoroční období.

- stávající účty fyzických osob s vyšší hodnotou (tj. > 1 mil USD k 30. září 2016) musí být nahlášeny k 30. červnu 2018
- stávající účty fyzických osob s nízkou hodnotou (\leq 1 mil. USD k 30. září 2016) budou hlášeny k 30. červnu 2019

* Dle informací OECD hodlá Čína rozšířit územní působnost Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ve znění Protokolu z roku 2010, č. 2/2014 Sb. m. s., o území Hong Kongu a Macaa (viz <https://www.oecd.org/tax/transparency/AEOI-commitments.pdf>)

Vydavatel: Ministerstvo financí, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana,
IČ: 00006947

Redakce: Eva Lepšíková, tel.: 257 044 241, e-mail: eva.lepsikova@mfcz.cz

ISSN 2464-5540

Evid. č. MK ČR: E 18632