

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

1. 12.
2010

Ročník
XLIV

Cena
206 Kč

6

ISSN-0322-9653

MINISTERSTVO FINANCÍ

18. Sdělení k § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ohledně časového testu u přeměn	170
19. Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi ČSSR a Italskou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zabránění daňovému úniku (č. 17/1985 Sb.)	170
20. Pokyn č. D - 343 k postupu v souvislosti se směrnicí Rady 20010/66/EU, kterou došlo k prodloužení lhůty pro předkládání žádostí o vrácení daně z přidané hodnoty z jiného členského státu za rok 2009.	171
21. Pokyn č. D - 344 k postupu pro vyřešení problematiky evidenčního a fyzického předání pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu, v souvislosti s účinností novely zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.....	172
22. Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.....	196
23. Pokyn č. D - 332 – Sdělení k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny	197
24. Pokyn č. D - 333 – Sdělení k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami.....	210
25. Pokyn č. D - 334 – Sdělení k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami.....	213
26. Pokyn č. D - 345 – zrušení pokynů rady D v souvislosti se zrušením zákona o správě daní a poplatků..	217
27. Pokyn č. D - 347 o evidenci pokutových bloků, vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za pokutové bloky vydané v blokových řízeních	218
28. Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu	222
29. Pokyn č. D – 346 k prominutí daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	237
30. Sdělení ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku ve vztahu k Republice Kosovo.....	238

18

Sdělení
k § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ohledně časového testu u přeměn

Referent: Mgr. L. Čechová, tel.: 257 042 968

Č.j.: 15/109 842/2010
ze dne 15. 10. 2010

Ministerstvo financí sděluje, že dojde-li za platnosti a účinnosti ustanovení § 23a až 23d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o daních z příjmů) k přeměně dceřiné nebo mateřské společnosti podle § 23c zákona o daních z příjmů, pro zajištění daňové neutrality v případě přeměn společností, které naplňují požadavky Směrnice Rady 2009/133/ES, o společném zdanění při fúzích, rozděleních, částečných rozděleních, převodech aktiv a výměně akcií týkajících se společností z různých

členských států a při přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti mezi členskými státy, se doba 12 měsíců podle § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona o daních z příjmů u nástupnické společnosti nepřerušuje.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
ředitel odboru 15

19

Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi ČSSR a Italskou republikou
o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu
a zabránění daňovému úniku (č. 17/1985 Sb.)

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Č.j.: 15/ 117 398/2010-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z daňové správy Italské republiky sděluje, že italská daňová správa zavedla nový daňový formulář s názvem „Tax Exemption Application Form for Non-Residents“, který plně nahrazuje původní formulář 116/IMP a slouží daňovým nerezidentům Itálie jako žádost o uplatnění daňových výhod plynoucích z uzavřených smluv o zamezení dvojího zdanění ve vztahu k předmětným příjmům.

Zmíněný formulář a veškeré bližší instrukce k jeho použití jsou k dispozici na oficiálních internetových

stránkách italské daňové správy: www.agenziaentrate.it a www.tesoro.it/publicdebt, a to i v anglickém jazyce.

Tímto sdělením se částečně mění předchozí sdělení č.j.: 251/82 396/1997 k uplatňování smlouvy, publikované ve Finančním zpravodaji č. 12/1997.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
ředitel odboru 15

Pokyn č. D - 343
k postupu v souvislosti se směrnicí Rady 2010/66/EU, kterou došlo k prodloužení lhůty
pro předkládání žádostí o vrácení daně z přidané hodnoty z jiného členského státu
za rok 2009

Referent: Ing. A. Šťastná, tel.: 257 044 328

Č.j.: 49/114 005/2010-492
ze dne 2. 11. 2010

Čl. I. – Úvod a působnost

Se zpětnou účinností od 1. 10. 2010 vstoupila v platnost nová směrnice Rady 2010/66/EU¹⁾, kterou se mění směrnice 2008/9/ES upravující pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě. Směrnicí Rady 2010/66/EU došlo k výjimečnému prodloužení lhůty pro předkládání **žádostí o vrácení DPH z jiného členského státu** a to do **31. března 2011. Toto prodloužení se týká pouze žádostí, u nichž období pro vrácení daně spadá do roku 2009.** Pro ostatní žádosti platí nadále standardní lhůta 30. 9. kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně.

Do doby, než bude výše popsaná změna lhůty promítnuta do příslušné národní legislativy konkrétně do ustanovení § 82 odst. 3 a § 82a odst. 10 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), bude se v dané věci uplatňovat **zásada přímého účinku evropské legislativy.**

Podle ustálené judikatury Soudního dvora EU je přímý účinek dán, umožňuje-li příslušná norma práva EU státnímu orgánu stanovit existenci práv a povinností v konkrétně řešené věci. Bezprostřední účinek Soudní dvůr EU podmiňuje splněním určitých požadavků kladených na obsah příslušné právní normy EU (jasnost, přesnost, úplnost, bezpodmínečnost a uplynutí lhůty pro transpozici). Uvedené požadavky jsou ve výše popsaném případě naplněny.

Čl. II. – Dopady na praktický postup

A) V případě žádostí podávaných v tuzemsku (vrácení daně jiným členským státem - § 82 zákona o DPH)

Plátce má nově možnost podat žádosti o vrácení daně do jiných členských států za období roku 2009 nejpozději do 31. března 2011.

B) V případě žádostí podávaných v jiných členských státech (ČR je státem vrácení - § 82a a § 82b zákona o DPH)

Pokud jde o žádosti, které se týkají období pro vrácení daně spadající do roku 2009, bude správce daně při rozhodování ve věci vrácení daně v tuzemsku osobám registrovaným k dani v jiném členském státě, postupovat v souladu se Směrnicí Rady 2010/66/EU. To znamená, že v případě takovýchto žádostí podaných sice po 30. 9. 2010, avšak do 31. března 2011, nebude lhůtu podle § 82a odst. 10 nyní platného znění zákona o DPH považovat za zmeškanou.

Ing. Miroslav Kalousek, v. r.
ministr financí ČR

¹⁾ Směrnice Rady 2010/66/EU, ze dne 14. října 2010, kterou se mění směrnice 2008/9/ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě, Úř. věst. L 275, 20.10.2010, s. 1.

Pokyn č. D - 344
Postup pro vyřešení problematiky evidenčního a fyzického předání pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu, v souvislosti s účinností novely zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů

Referent: Eva Lepšíková, tel.: 257 044 241

Č.j.: 48/117 826/2010-905
ze dne 10. 12. 2010

I.

S účinností od 1. 1. 2011 vstoupí v platnost **novela zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích**, ve znění pozdějších předpisů. Dle ustanovení § 85 odst. 2 novely uvedeného zákona dojde ke změně spočívající v tom, že od 1. 1. 2011 orgány oprávněné k ukládání a vybírání pokut v blokovém řízení nebudou již dále odebírat pokutové bloky tak jako dosud od příslušného finančního úřadu, ale od příslušného **celního úřadu**, plyne-li výnos z pokut do státního rozpočtu nebo do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu. (Změna souvisí s výkonem tzv. dělené správy, která od 1. 1. 2006 přešla z finančních úřadů na celní úřady).

V této souvislosti a na základě jednání Ministerstva financí a Generálního ředitelství cel došlo ke stanovení jednotného postupu **pro evidenční a fyzické předání pokutových bloků**, plyne-li výnos z pokut do státního rozpočtu nebo do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu, z územních finančních orgánů na celní správu, a to od roku 2006 do roku 2010.

Jedná se o pokutové bloky skl. č. 26 6100 – 26 6110 a 26 6220 – 26 6224 (příloha č. 1).

II.

Postup pro evidenční a fyzické předání pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu

Za účelem evidenčního a fyzického předání pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu předložilo Generální ředitelství cel seznam příslušných celních úřadů a celních ředitelství pro převzetí pokutových bloků ve vztahu k jednotlivým finančním úřadům a finančním ředitelstvím, které budou evidenčně i fyzicky pokutové bloky celní správě předávat (příloha č. 2).

Pro **evidenční předání** pokutových bloků pořídí každé předávající **finanční úřad** ve dvou vyhotoveních fotokopie dokumentace o evidenci pokutových bloků za roky 2006 – 2010. Originál dokumentace zůstane na finančním úřadu. Jednu kopii dokumentace zašle finanční úřad v příloze průvodního dopisu na příslušný celní

úřad, druhou kopii dokumentace zašle na Generální ředitelství cel, odbor 24, Budějovická 7, 140 96 Praha 4 (dále jen „GŘC“). Kopii průvodního dopisu o předání dokumentace z finančního úřadu na celní úřad zašle finanční úřad příslušnému finančnímu ředitelství.

V případě, že finanční úřad bude **předávat pokutové bloky fyzicky** ze svých skladových zásob na příslušný celní úřad, vyzve finanční úřad příslušný celní úřad k osobnímu převzetí pokutových bloků. Před převzetím pokutových bloků na finančním úřadu se odpovědný pracovník celního úřadu prokáže platným pověřením k převzetí pokutových bloků, opatřeným kulatým úředním razítkem celního úřadu. Pokutové bloky budou předány a převzaty protokolárním způsobem. Vzor předávacího protokolu je uveden v příloze č. 3. (*Jedná se o tiskopis skl. č. 25 5655, který je dostupný na Intranetu České daňové správy v databázi tiskopisů pro FÚ ve skupině „Placení“.* V elektronické podobě lze tiskopis vyplnit, určitě údaje sečíst, uložit apod.). Z oboustranně potvrzeného předávacího protokolu i z pověření k převzetí pokutových bloků pořídí finanční úřad 3 kopie. Originály dokladů si ponechá finanční úřad k založení, jednu kopii předá pracovníku celního úřadu přebírajícímu pokutové bloky a po jedné kopii zašle příslušnému finančnímu ředitelství a GŘC.

Postup pro evidenční i fyzické předání pokutových bloků z **finančních ředitelství** bude obdobný jako postup pro evidenční a fyzické předání z finančních úřadů, avšak s tím rozdílem, že finanční ředitelství budou předávat dokumentaci, příp. skladové zásoby pokutových bloků celním ředitelstvím. Předávané doklady (dokumentace o evidenci, pověření k převzetí a předávací protokoly k fyzicky předaným pokutovým blokům) budou vyhotoveny ve 2 kopiích, z nichž jedna kopie bude předána příslušnému celnímu ředitelství, druhá kopie bude zaslána GŘC. Kopie průvodního dopisu o předané dokumentaci bude zaslána z finančních ředitelství Ministerstvu financí.

Termín pro **evidenční předání** pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu – **do 3. 1. 2011**; termín pro **fyzické předání** pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu – **do 10. 1. 2011**.

III.

Roční vyúčtování pokutových bloků

za rok 2010 (dále jen „vyúčtování“) zpracované orgány a úřady oprávněnými k ukládání a vybírání pokut v blokových řízeních bude předkládáno ve dvojím vyhotovení na tiskopise vydaném Ministerstvem financí skl. č. 25 5643 (příloha č. 5) příslušným celním úřadům. Tyto úřady spolu se svým vyúčtováním postoupí převzatá vyúčtování příslušným finančním úřadům. Ty provedou kontrolu první strany obou výtisků (vyúčtování pokutových bloků) v návaznosti na evidenci pokutových bloků vedenou na finančních úřadech. Po odsouhlasení opatří první strany obou výtisků otiskem úředního razítka finančního úřadu. Pro vlastní potřebu si pořídí kopii první strany (vyúčtování pokutových bloků) i druhé strany (vyúčtování peněz za vydané pokutové bloky) a originály vrátí zpět příslušným celním úřadům. Celkovou sumarizaci vyúčtování zašlou finanční úřady příslušným finančním ředitelstvím.

Celní úřady provedou kontrolu druhé strany tiskopisu vyúčtování včetně peněz odvedených orgány za pokutové bloky vydané pokutovaným osobám a zařídí nápravu případných nesprávností. Potvrzené vyúčtování opatřené otiskem úředního razítka celního úřadu v jednom vyhotovení vrátí zpět předkládajícím orgánům, druhé vyhotovení si ponechají pro vlastní potřebu. Celkovou sumarizaci vyúčtování zašlou celní úřady GŘC.

IV.

Ukončení platnosti bloků na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Fyzické ani evidenční předání pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu se **netýká** bloků na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, skl. č. 26 6121 – 26 6124 (příloha č. 4). Uvedené pokutové bloky bude možné používat pouze do 31. 12. 2010. Po tomto datu budou pokutové bloky dále nepoužitelné, neboť ukončí svoji platnost.

Tímto Pokynem Ministerstvo financí **souhlasí s odpisem a hromadnou likvidací** pokutových bloků vydávaných dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., proto není nutné zasílat Ministerstvu financí od územních finančních orgánů individuální žádosti o odpis a likvidaci těchto pokutových bloků.

Fyzická likvidace neplatných pokutových bloků bude provedena na finančních úřadech protokolárním způsobem. Termín dokončení likvidace pokutových bloků – **do 28. 2. 2011**. Protokol o provedené likvidaci bude z finančních úřadů zaslán finančním ředitelstvím, která

v jednom vyhotovení zašlou souhrnně protokoly od finančních úřadů provádějících fyzickou likvidaci Ministerstvu financí.

Od účinnosti daňového řádu k 1. 1. 2011 se již při správě daní s využitím tzv. blokove pokuty nepočítá. Řešení pořádkové pokuty na místě však bude možné. V souladu s § 249 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád bude vydán nový tiskopis „Sešit stvrzenek o úhradě pořádkové pokuty“ skl. č. 26 6204. Jeho provedení bude obdobné jako tiskopis „Sešit stvrzenek k inkasu daní v hotovosti“ (skl. č. 26 6202), tzn. 50 barevně od sebe odlišných trojlístů.

V.

Žádosti o likvidaci znehodnocených pokutových bloků

Žádosti o likvidaci znehodnocených pokutových bloků předkládané orgány a úřady oprávněnými k ukládání a vybírání pokut v blokových řízeních příslušným finančním úřadům budou zaslány z finančních ředitelství tak, aby byly Ministerstvu financí **doručeny nejpozději do 15. 12. 2010**. Na základě stanoviska Ministerstva financí k těmto žádostem sděleným prostřednictvím finančních ředitelství příslušným finančním úřadům bude v průběhu měsíce prosince 2010 provedena skartace znehodnocených pokutových bloků na finančních úřadech ještě před evidenčním předáním pokutových bloků celním úřadům a celním ředitelstvím.

Žádosti předložené finančním úřadům po 13. 12. 2010 budou v průběhu měsíce ledna 2011 předány vč. znehodnocených pokutových bloků příslušným celním úřadům.

VI.

Objednávky pokutových bloků

Objednávky pokutových bloků pro rok 2011 nebudou ze strany orgánů a úřadů oprávněných k ukládání a vybírání pokut v blokových řízeních předkládány příslušným finančním úřadům, ale příslušným celním úřadům. Nadřízené orgány ukladatelů blokove pokut byly již Ministerstvem financí o této skutečnosti informovány s upozorněním, že objednávky pokutových bloků na rok 2011 mají být předloženy příslušným celním úřadům v termínu – do 2. 1. 2011.

V případě, že orgány oprávněné k ukládání a vybírání blokove pokut již do současné doby předložily objednávky pokutových bloků na rok 2011 příslušným finančním úřadům, budou tyto objednávky z finančních úřadů do 3. 1. 2011 postoupeny příslušným celním úřadům. Kopie o postoupení objednávek budou zaslány objednávacím orgánům nebo úřadům na vědomí.

VII.

Podle tohoto Pokynu postupují všechny územní finanční orgány a orgány celní správy.

VIII.**Příloha č. 1**

Seznam pokutových bloků pro evidenční a fyzické předání z územních finančních orgánů na celní správu od roku 2006 – 2010.

Příloha č. 2

Seznam úřadů celní správy pro evidenční i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů.

Příloha č. 3

Vzory tiskopisů předávacích protokolů pokutových bloků.

Příloha č. 4

Seznam pokutových bloků určených k fyzické likvidaci po 1. 1. 2011.

Příloha č. 5

Vzor tiskopisu pro vyúčtování pokutových bloků.

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc. MBA, v. r.
1. náměstek ministra financí

Příloha č. 1

**Seznam pokutových bloků pro evidenční a fyzické předání z územních finančních orgánů
na celní správu od roku 2006 – 2010**

Bloky na pokuty za přestupky

Sklad. číslo	MFin	Název tiskopisu
26 6100	6100	Bloky na pokuty na místě nezaplacené
26 6103	6103	Bloky v hodnotě 50,- Kč na pokuty za přestupky
26 6104	6104	Bloky v hodnotě 100,- Kč na pokuty za přestupky
26 6105	6105	Bloky v hodnotě 500,- Kč na pokuty za přestupky
26 6106	6106	Bloky v hodnotě 1 000,- Kč na pokuty za přestupky
26 6107	6107	Bloky v hodnotě 200,- Kč na pokuty za přestupky
26 6108	6108	Bloky v hodnotě 300,- Kč na pokuty za přestupky
26 6109	6109	Bloky v hodnotě 400,- Kč na pokuty za přestupky
26 6110	6110	Bloky v hodnotě 2 500,- Kč na pokuty za přestupky

**Bloky na pokuty za přestupky
(výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu)**

Sklad. číslo	MFin	Název tiskopisu
26 6220	6220	Bloky na pokuty na místě nezaplacené (výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu)
26 6221	6221	Bloky v hodnotě 50,- Kč na pokuty za přestupky (výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu)
26 6222	6222	Bloky v hodnotě 100,- Kč na pokuty za přestupky (výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu)
26 6223	6223	Bloky v hodnotě 500,- Kč na pokuty za přestupky (výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu)
26 6224	6224	Bloky v hodnotě 1 000,- Kč na pokuty za přestupky (výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu)

Příloha č. 2

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

Název FÚ a FŘ	Název CÚ a ČŘ	Adresa	Jméno kontakt. osoby	Č. telefonu	e-mail
FÚ pro Prahu 1	CÚ Praha 1	Washingtonova 11, 113 54 Praha 1	Kupcová Marcela	261334619	m.kupcova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 2	CÚ Praha 1	Washingtonova 11, 113 54 Praha 1	Kupcová Marcela	261334619	m.kupcova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 3	CÚ Praha 1	Washingtonova 11, 113 54 Praha 1	Kupcová Marcela	261334619	m.kupcova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 4	CÚ Praha D1	Nupaky 148, 251 01 Říčany u Prahy	Veronika Mirovská	323613771	v.mirovska@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 5	CÚ Praha D5	K Vypichu 1086, 252 19 Rudná	Martina Marková	311604252	m.markova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 6	CÚ Praha D8	Pražská 180, 250 66 Zdiby	Vášková Eva	296335251	e.vaskova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 7	CÚ Praha D8	Pražská 180, 250 66 Zdiby	Vášková Eva	296335251	e.vaskova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 8	CÚ Praha D8	Pražská 180, 250 66 Zdiby	Vášková Eva	296335251	e.vaskova@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 9	CÚ Praha 2	K Hrušovu 293/2, 102 00 Praha 10	Hana Čermáková	281004360	cermakovah@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu 10	CÚ Praha 2	K Hrušovu 293/2, 102 00 Praha 10	Hana Čermáková	281004360	cermakovah@cs.mfcr.cz
FÚ pro Prahu - Jižní Město	CÚ Praha D1	Nupaky 148, 251 01 Říčany u Prahy	Veronika Mirovská	323613771	v.mirovska@cs.mfcr.cz
FÚ v Praze - Modřanech	CÚ Praha D1	Nupaky 148, 251 01 Říčany u Prahy	Veronika Mirovská	323613771	v.mirovska@cs.mfcr.cz
FÚ v Benešově	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vlašimi	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Voticích	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Berouně	CÚ Kladno	M. Horákové 227, 27280 Kladno	Dagmar Hradcová	312510216	d.hradcova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hořovicích	CÚ Kladno	M. Horákové 227, 27280 Kladno	Dagmar Hradcová	312510216	d.hradcova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kladně	CÚ Kladno	M. Horákové 227, 272 80 Kladno	Dagmar Hradcová	312510216	d.hradcova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Slaném	CÚ Kladno	M. Horákové 227, 272 80 Kladno	Dagmar Hradcová	312510216	d.hradcova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kolíně	CÚ Kolín	Polepská 4, 280 02 Kolín	Lenka Krupičková	321751230	l.krupickova@cs.mfcr.cz
FÚ v Českém Brodě	CÚ Kolín	Polepská 4, 280 02 Kolín	Lenka Krupičková	321751230	l.krupickova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kutné Hoře	CÚ Kolín	Polepská 4, 280 02 Kolín	Lenka Krupičková	321751230	l.krupickova@cs.mfcr.cz
FÚ v Čáslavi	CÚ Kolín	Polepská 4, 280 02 Kolín	Lenka Krupičková	321751230	l.krupickova@cs.mfcr.cz
FÚ v Mělníce	CÚ Mělník	K přívozu 2604, 276 01 Mělník	Kolářová Ludmila	315745225	l.kolarova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kralupech nad Vltavou	CÚ Mělník	K přívozu 2604, 276 01 Mělník	Kolářová Ludmila	315745225	l.kolarova@cs.mfcr.cz
FÚ v Neratovicích	CÚ Mělník	K přívozu 2604, 276 01 Mělník	Kolářová Ludmila	315745225	l.kolarova@cs.mfcr.cz
FÚ v Mladé Boleslavi	CÚ Mladá Boleslav	Průmyslová 829, 293 06 Kosmonosy	Cucová Radmila	326929028	r.cucova@cs.mfcr.cz
FÚ v Mnichově Hradišti	CÚ Mladá Boleslav	Průmyslová 829, 293 06 Kosmonosy	Cucová Radmila	326929028	r.cucova@cs.mfcr.cz
FÚ v Nymburku	CÚ Kolín	Polepská 4, 280 02 Kolín	Lenka Krupičková	321751230	l.krupickova@cs.mfcr.cz

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

FÚ v Poděbradech	CÚ Kolín	Polepská 4, 280 02 Kolín	Lenka Krupčíková	321751230	l.krupickova@cs.mfcr.cz
FÚ v Brandýse n.L.-St.Boleslavi	CÚ Mělník	K přívozu 2604, 276 01 Mělník	Kolářová Ludmila	315745225	l.kolarova@cs.mfcr.cz
FÚ v Říčanech	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ Praha-západ	CÚ Kladno	M. Horákové 227, 27280 Kladno	Dagmar Hradcová	312510219	d.hradcova@cs.mfcr.cz
FÚ v Příbrami	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Dobrušce	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Sedlčanech	CÚ Benešov	Jana Nohy 1237, 256 01 Benešov	Jitka Mihalíková	317759251	j.mihalikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Rakovníku	CÚ Kladno	M. Horákové 227, 27280 Kladno	Dagmar Hradcová	312510219	d.hradcova@cs.mfcr.cz
FÚ v Českých Budějovicích	CÚ České Budějovice	Vrbenská 2047/8, 370 21 České Budějovice	Petra Spergerová	387932213	p.spergerova@cs.mfcr.cz
FÚ v Trhových Svanech	CÚ České Budějovice	Vrbenská 2047/8, 370 21 České Budějovice	Petra Spergerová	387932213	p.spergerova@cs.mfcr.cz
FÚ v Týně nad Vltavou	CÚ České Budějovice	Vrbenská 2047/8, 370 21 České Budějovice	Petra Spergerová	387932213	p.spergerova@cs.mfcr.cz
FÚ v Českém Krumlově	CÚ Český Krumlov	Plešivec 499, 381 11 Český Krumlov	Iveta Zaymlová	380301352	i.zaymlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kaplici	CÚ Český Krumlov	Plešivec 499, 381 11 Český Krumlov	Iveta Zaymlová	380301352	i.zaymlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jindřichově Hradci	CÚ Jindřichův Hradec	Jiráskovo náměstí 635/III, 377 01 Jindřichův Hradec	Jitka Krátká	384340310	j.kratka@cs.mfcr.cz
FÚ v Dačicích	CÚ Jindřichův Hradec	Jiráskovo náměstí 635/III, 377 01 Jindřichův Hradec	Jitka Krátká	384340310	j.kratka@cs.mfcr.cz
FÚ v Třeboni	CÚ Jindřichův Hradec	Jiráskovo náměstí 635/III, 377 01 Jindřichův Hradec	Jitka Krátká	384340310	j.kratka@cs.mfcr.cz
FÚ v Pelhřimově	CÚ Jihlava	Střítež č.p.5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Mácová	567109411	finaneni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Humpolci	CÚ Jihlava	Střítež č.p.5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Mácová	567109411	finaneni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Pacově	CÚ Jihlava	Střítež č.p.5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Mácová	567109411	finaneni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Písku	CÚ Tábor	Chýnovská 2115, 390 02 Tábor	Markéta Kochová	381792231	m.kochova@cs.mfcr.cz
FÚ v Milevsku	CÚ Tábor	Chýnovská 2115, 390 02 Tábor	Markéta Kochová	381792231	m.kochova@cs.mfcr.cz
FÚ v Prachaticích	CÚ Strakonice	Heydukova 1111, 386 01 Strakonice	Bc. Markéta Matějková	383411768	m.matejkova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vimperku	CÚ Strakonice	Heydukova 1111, 386 01 Strakonice	Bc. Markéta Matějková	383411768	m.matejkova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Strakonici	CÚ Strakonice	Heydukova 1111, 386 01 Strakonice	Bc. Markéta Matějková	383411768	m.matejkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Blatné	CÚ Strakonice	Heydukova 1111, 386 01 Strakonice	Bc. Markéta Matějková	383411768	m.matejkova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vodňanech	CÚ Strakonice	Heydukova 1111, 386 01 Strakonice	Bc. Markéta Matějková	383411768	m.matejkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Táboře	CÚ Tábor	Chýnovská 2115, 390 02 Tábor	Markéta Kochová	381792231	m.kochova@cs.mfcr.cz
FÚ v Soběslavi	CÚ Tábor	Chýnovská 2115, 390 02 Tábor	Markéta Kochová	381792231	m.kochova@cs.mfcr.cz
FÚ v Domažlicích	CÚ Domažlice	Náměstí Míru 38, 344 01 Domažlice	Blanka Bartoňová	379739112	b.bartonova@cs.mfcr.cz
FÚ v Horšovském Týně	CÚ Domažlice	Náměstí Míru 38, 344 01 Domažlice	Blanka Bartoňová	379739112	b.bartonova@cs.mfcr.cz
FÚ v Chebu	CÚ Cheb	Májová 27, P.O.BOX 73, 350 99 Cheb	Libuše Pekárová	354563233	l.pekarova@cs.mfcr.cz

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

FÚ v Aši	CÚ Cheb	Májová 27, P.O.BOX 73, 350 99 Cheb	Libuše Pekárová	354503233	l.pekarova@cs.mfcr.cz
FÚ v Mariánských Lázních	CÚ Cheb	Májová 27, P.O.BOX 73, 350 99 Cheb	Libuše Pekárová	354503233	l.pekarova@cs.mfcr.cz
FÚ v Karlových Varech	CÚ Karlovy Vary	Dubová 8, 360 04 Karlovy Vary	Kateřina Procházková	353248251	k.prochazkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Ostrově	CÚ Karlovy Vary	Dubová 8, 360 04 Karlovy Vary	Kateřina Procházková	353248251	k.prochazkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Klatovech	CÚ Klatovy	Šumavského 180, 339 01 Klatovy	Ing. Petr Šveňa	376526681	p.svenha@cs.mfcr.cz
FÚ v Horáždovicích	CÚ Klatovy	Šumavského 180, 339 01 Klatovy	Ing. Petr Šveňa	376526681	p.svenha@cs.mfcr.cz
FÚ v Sušici	CÚ Klatovy	Šumavského 180, 339 01 Klatovy	Ing. Petr Šveňa	376526681	p.svenha@cs.mfcr.cz
FÚ v Plzni	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ Plzeň-jih	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Blovicech	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Přešticích	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ Plzeň-sever	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kralovicích	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Rokycanech	CÚ Plzeň	Domažlická 178, 314 58 Domažlice	Marie Lodlová	377435114	m.lodlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Sokolově	CÚ Karlovy Vary	Dubová 8, 360 04 Karlovy Vary	Kateřina Procházková	353248251	k.prochazkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kraslicích	CÚ Karlovy Vary	Dubová 8, 360 04 Karlovy Vary	Kateřina Procházková	353248251	k.prochazkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Tachově	CÚ Tachov	T. G. Masaryka 1326, 347 01 Tachov	Zdeňka Vojtová	374616340	z.vojtova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Stříbrě	CÚ Tachov	T. G. Masaryka 1326, 347 01 Tachov	Zdeňka Vojtová	374616340	z.vojtova@cs.mfcr.cz
FÚ v České Lípě	CÚ Česká Lípa	ul. 5. května 813, 470 01 Česká Lípa	Tomáš Bobelák	487853065	bobelak@cs.mfcr.cz
FÚ v Novém Boru	CÚ Česká Lípa	ul. 5. května 813, 470 02 Česká Lípa	Tomáš Bobelák	487853065	bobelak@cs.mfcr.cz
FÚ v Děčíně	CÚ Děčín	Husovo náměstí 111, 405 90 Děčín	Jitka Volková	412709160	j.volkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Rumburku	CÚ Děčín	Husovo náměstí 111, 405 90 Děčín	Jitka Volková	412709160	j.volkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Chomutově	CÚ Chomutov	Spořičká 4751, 430 01 Chomutov	Alena Bajtková	474610076	a.bajtkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kadani	CÚ Chomutov	Spořičká 4751, 430 01 Chomutov	Alena Bajtková	474610076	a.bajtkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jablonci nad Nisou	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Tanvaldě	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Železném Brodě	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Liberci	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Frýdlantě	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Litoměřicích	CÚ Ústí nad Labem	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Libochovicích	CÚ Ústí nad Labem	Přístavní 8, 400 07 Ústí nad Labem	Romana Škaloudová	475258751	RSkaloudova@cs.mfcr.cz
	CÚ Ústí nad Labem	Přístavní 8, 400 07 Ústí nad Labem	Romana Škaloudová	475258751	RSkaloudova@cs.mfcr.cz

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

FÚ v Roudnici nad Labem	CÚ Ústí nad Labem	Přístavní 8, 400 07 Ústí nad Labem	Romana Škaloudová	475258751	RSkaloudova@cs.mfcr.cz
FÚ v Lounech	CÚ Chomutov	Spořičká 4751, 430 01 Chomutov	Alena Bajtková	474610076	a.bajtkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Podbořanech	CÚ Chomutov	Spořičká 4751, 430 01 Chomutov	Alena Bajtková	474610076	a.bajtkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Žatci	CÚ Chomutov	Spořičká 4751, 430 01 Chomutov	Alena Bajtková	474610076	a.bajtkova@cs.mfcr.cz
FÚ v Mostě	CÚ Most	Obchodní 35, 434 01 Most	Renata Braumová	476140959	r.braumova@cs.mfcr.cz
FÚ v Litvínově	CÚ Most	Obchodní 35, 434 01 Most	Renata Braumová	476140959	r.braumova@cs.mfcr.cz
FÚ v Teplicích	CÚ Most	Obchodní 35, 434 01 Most	Renata Braumová	476140959	r.braumova@cs.mfcr.cz
FÚ v Bílíně	CÚ Most	Obchodní 35, 434 01 Most	Renata Braumová	476140959	r.braumova@cs.mfcr.cz
FÚ v Ústí nad Labem	CÚ Ústí nad Labem	Přístavní 8, 400 07 Ústí nad Labem	Romana Škaloudová	475258751	RSkaloudova@cs.mfcr.cz
FÚ v Havlíčkově Brodě	CÚ Žďár nad Sázavou	Komenského 1786, 591 01 Žďár nad Sázavou	Bc. Yvona Benešová	566694423	y.benesova@cs.mfcr.cz
FÚ v Chotěboři	CÚ Žďár nad Sázavou	Komenského 1786, 591 01 Žďár nad Sázavou	Bc. Yvona Benešová	566694423	y.benesova@cs.mfcr.cz
FÚ v Ledci nad Sázavou	CÚ Žďár nad Sázavou	Komenského 1786, 591 01 Žďár nad Sázavou	Bc. Yvona Benešová	566694423	y.benesova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hradci Králové	CÚ Hradec Králové	Vážní ul. 1000, 500 03 Hradec Králové	Dáša Vodehnalová	495540853	d.vodehnalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Novém Bydžově	CÚ Hradec Králové	Vážní ul. 1000, 500 03 Hradec Králové	Dáša Vodehnalová	495540853	d.vodehnalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Chrudimi	CÚ Pardubice	Palackého 2659, 530 02 Pardubice	Božena Černíková	466797317	b.cernikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hlinsku	CÚ Pardubice	Palackého 2659, 530 02 Pardubice	Božena Černíková	466797317	b.cernikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jičíně	CÚ Hradec Králové	Vážní ul. 1000, 500 03 Hradec Králové	Dáša Vodehnalová	495540853	d.vodehnalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hořticích	CÚ Hradec Králové	Vážní ul. 1000, 500 03 Hradec Králové	Dáša Vodehnalová	495540853	d.vodehnalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Nové Pace	CÚ Hradec Králové	Vážní ul. 1000, 500 03 Hradec Králové	Dáša Vodehnalová	495540853	d.vodehnalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Náchodě	CÚ Náchod	Českých bratří 488, 547 01 Náchod	Žaneta Hofmanová	491410235	z.hofmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Broumově	CÚ Náchod	Českých bratří 488, 547 01 Náchod	Žaneta Hofmanová	491410235	z.hofmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jaroměři	CÚ Náchod	Českých bratří 488, 547 01 Náchod	Žaneta Hofmanová	491410235	z.hofmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Pardubicích	CÚ Pardubice	Palackého 2659, 530 02 Pardubice	Božena Černíková	466797317	b.cernikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Holicích	CÚ Pardubice	Palackého 2659, 530 02 Pardubice	Božena Černíková	466797317	b.cernikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Přelouči	CÚ Pardubice	Palackého 2659, 530 02 Pardubice	Božena Černíková	466797317	b.cernikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Rychnově nad Kněžnou	CÚ Náchod	Českých bratří 488, 547 01 Náchod	Žaneta Hofmanová	491410235	z.hofmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Dobrušce	CÚ Náchod	Českých bratří 488, 547 01 Náchod	Žaneta Hofmanová	491410235	z.hofmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kostelci nad Orlicí	CÚ Náchod	Českých bratří 488, 547 01 Náchod	Žaneta Hofmanová	491410235	z.hofmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Semilech	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jilemnici	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz
FÚ v Turnově	CÚ Liberec	České mládeže 1122, 460 03 Liberec	Jitka Ouhelová	485218228	j.ouhelova@cs.mfcr.cz

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

FÚ ve Svitavách	CÚ Svitavy	ul. Milady Horákové 375/12, 568 02 Svitavy	Bc. Helena Hertlová	461562704	h.hertlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Litomyšli	CÚ Svitavy	ul. Milady Horákové 375/12, 568 02 Svitavy	Bc. Helena Hertlová	461562704	h.hertlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Moravské Třebové	CÚ Svitavy	ul. Milady Horákové 375/12, 568 02 Svitavy	Bc. Helena Hertlová	461562704	h.hertlova@cs.mfcr.cz
FÚ v Trutnově	CÚ Trutnov	Luzická 10, 541 01 Trutnov	Blanka Jirmanová	499829254	b.jirmanova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Dvoře Králové nad Labem	CÚ Trutnov	Luzická 10, 541 01 Trutnov	Blanka Jirmanová	499829254	b.jirmanova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vrchlabí	CÚ Trutnov	Luzická 10, 541 01 Trutnov	Blanka Jirmanová	499829254	b.jirmanova@cs.mfcr.cz
FÚ v Ústí nad Orlicí	CÚ Ústí nad Orlicí	T. G. Masaryka 897, 562 01 Ústí nad Orlicí	Eva Šichová	465569235	e.sichova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vysokém Mýtě	CÚ Ústí nad Orlicí	T. G. Masaryka 897, 562 01 Ústí nad Orlicí	Eva Šichová	465569235	e.sichova@cs.mfcr.cz
FÚ v Žamberku	CÚ Ústí nad Orlicí	T. G. Masaryka 897, 562 01 Ústí nad Orlicí	Eva Šichová	465569235	e.sichova@cs.mfcr.cz
FÚ v Blansku	CÚ Vyškov	Nádražní 7, 682 01 Vyškov	Jana Bánská,	517302406	j.banska@cs.mfcr.cz
FÚ v Boskovicích	CÚ Vyškov	Nádražní 7, 682 01 Vyškov	Jana Bánská,	517302406	j.banska@cs.mfcr.cz
FÚ Brno I	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ Brno II	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ Brno III	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ Brno IV	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ Brno-venkov	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ v Ivančicích	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ v Tišnově	CÚ Brno	Řípská 9, 627 05 Brno-Slatina	Dana Talašová	548139313	d.talasova@cs.mfcr.cz
FÚ v Břeclavi	CÚ Břeclav	Břetislavova 2, 690 95 Břeclav	Irena Krutáková	519365230	i.krutakova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hustopečích	CÚ Břeclav	Břetislavova 2, 690 95 Břeclav	Irena Krutáková	519365230	i.krutakova@cs.mfcr.cz
FÚ v Mikulově	CÚ Břeclav	Břetislavova 2, 690 95 Břeclav	Irena Krutáková	519365230	i.krutakova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Zlíně	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054218	h.firycheva@cs.mfcr.cz
FÚ v Luhačovicích	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054218	h.firycheva@cs.mfcr.cz
FÚ v Otrokovicích	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054218	h.firycheva@cs.mfcr.cz
FÚ ve Valašských Kloboukách	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054218	h.firycheva@cs.mfcr.cz
FÚ v Hodoníně	CÚ Hodonín	Brněnská 48, 695 01 Hodonín	Ludmila Vybíralová	518304647	l.vybiralova@cs.mfcr.cz
FÚ v Kyjově	CÚ Hodonín	Brněnská 48, 695 01 Hodonín	Ludmila Vybíralová	518304647	l.vybiralova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Veselí nad Moravou	CÚ Hodonín	Brněnská 48, 695 01 Hodonín	Ludmila Vybíralová	518304647	l.vybiralova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jihlavě	CÚ Jihlava	Střítež č.p. 5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Mácová	567109411	financni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Telči	CÚ Jihlava	Střítež č.p. 5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Mácová	567109411	financni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Kroměříži	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054221	h.firycheva@cs.mfcr.cz

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

FÚ v Bystřici pod Hostýnem	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054221	h.firychova@cs.mfcr.cz
FÚ v Holešově	CÚ Zlín	Zarání 4463, 762 34 Zlín	Hana Firychevová	577054221	h.firychova@cs.mfcr.cz
FÚ v Prostějově	CÚ Prostějov	Za Olomouckou ul., 796 02 Prostějov	Jarmila Jankůvová	582401251	j.jankujova@cs.mfcr.cz
FÚ v Konicích	CÚ Prostějov	Za Olomouckou ul., 796 02 Prostějov	Jarmila Jankůvová	582401251	j.jankujova@cs.mfcr.cz
FÚ v Třebíči	CÚ Jihlava	Střítež č.p. 5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Máčová	567109411	finanncni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Moravských Budějovicích	CÚ Jihlava	Střítež č.p. 5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Máčová	567109411	finanncni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Náměšti nad Oslavou	CÚ Jihlava	Střítež č.p. 5, 588 11 Střítež u Jihlavy	Blažena Máčová	567109411	finanncni2163@cs.mfcr.cz
FÚ v Uherském Hradišti	CÚ Uherské Hradiště	Na Morávce 1037, 686 01 Uherské Hradiště	Jiřina Vaculíková	572417250	j.vaculikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Uherském Brodě	CÚ Uherské Hradiště	Na Morávce 1037, 686 01 Uherské Hradiště	Jiřina Vaculíková	572417250	j.vaculikova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vyškově	CÚ Vyškov	Nádražní 7, 682 01 Vyškov	Jana Bánská,	517302406	j.banska@cs.mfcr.cz
FÚ v Bučovicích	CÚ Vyškov	Nádražní 7, 682 01 Vyškov	Jana Bánská,	517302406	j.banska@cs.mfcr.cz
FÚ ve Slavkově u Brna	CÚ Vyškov	Nádražní 7, 682 01 Vyškov	Jana Bánská,	517302406	j.banska@cs.mfcr.cz
FÚ ve Znojmě	CÚ Znojmo	28. října 7, 669 02 Znojmo	Jana Řezníčková	515209451	reznickova@cs.mfcr.cz
FÚ v Moravském Krumlově	CÚ Znojmo	28. října 7, 669 02 Znojmo	Jana Řezníčková	515209451	reznickova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Žďáru nad Sázavou	CÚ Žďár nad Sázavou	Komenského 1786, 591 01 Žďár nad Sázavou	Bc. Yvona Benešová	566694423	y.benesova@cs.mfcr.cz
FÚ v Bystřici nad Pernštejnem	CÚ Žďár nad Sázavou	Komenského 1786, 591 01 Žďár nad Sázavou	Bc. Yvona Benešová	566694423	y.benesova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Velkém Meziříčí	CÚ Žďár nad Sázavou	Komenského 1786, 591 01 Žďár nad Sázavou	Bc. Yvona Benešová	566694423	y.benesova@cs.mfcr.cz
FÚ v Bruntále	CÚ Krnov	Hobzíkova 11, 794 01 Krnov	Kateřina Stojaniková	554684961	k.stojanikova@cs.mfcr.cz
FÚ v Krnově	CÚ Krnov	Hobzíkova 11, 794 01 Krnov	Kateřina Stojaniková	554684961	k.stojanikova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Frýdku-Místku	CÚ Frýdek-Místek	Slezská 765, 738 01 Frýdek-Místek	Věra Valérie Vítová	558402252	v.v.vitova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Frýdlantě nad Ostravicí	CÚ Frýdek-Místek	Slezská 765, 738 01 Frýdek-Místek	Věra Valérie Vítová	558402252	v.v.vitova@cs.mfcr.cz
FÚ v Třinci	CÚ Frýdek-Místek	Slezská 765, 738 01 Frýdek-Místek	Věra Valérie Vítová	558402252	v.v.vitova@cs.mfcr.cz
FÚ v Karvině	CÚ Karviná	Fryštátská 161/26, 733 01 Karviná-Fryštát	Jarmila Malcharová	596302251	j.malcharova@cs.mfcr.cz
FÚ v Bohumíně	CÚ Karviná	Fryštátská 161/26, 733 01 Karviná-Fryštát	Jarmila Malcharová	596302251	j.malcharova@cs.mfcr.cz
FÚ v Českém Těšíně	CÚ Karviná	Fryštátská 161/26, 733 01 Karviná-Fryštát	Jarmila Malcharová	596302251	j.malcharova@cs.mfcr.cz
FÚ v Havířově	CÚ Karviná	Fryštátská 161/26, 733 01 Karviná-Fryštát	Jarmila Malcharová	596302251	j.malcharova@cs.mfcr.cz
FÚ v Orlově	CÚ Karviná	Fryštátská 161/26, 733 01 Karviná-Fryštát	Jarmila Malcharová	596302251	j.malcharova@cs.mfcr.cz
FÚ v Novém Jičíně	CÚ Mošnov	Areál letiště, 742 51 Mošnov	Naděžda Smazová	556768552	n.smazova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Fulneku	CÚ Mošnov	Areál letiště, 742 51 Mošnov	Naděžda Smazová	556768552	n.smazova@cs.mfcr.cz
FÚ v Koprivnici	CÚ Mošnov	Areál letiště, 742 51 Mošnov	Naděžda Smazová	556768552	n.smazova@cs.mfcr.cz
FÚ v Olomouci	CÚ Olomouc	Sladkovského 37, 772 11 Olomouc	Jana Sedláčková	585112228	jana.sedlackova@cs.mfcr.cz

Seznam úřadů celní správy pro evidenci i fyzické převzetí pokutových bloků ve vztahu k seznamu územních finančních orgánů

FÚ v Litvli	CÚ Olomouc	Sladkovského 37, 772 11 Olomouc	Jana Sedláčková	585112228	jana.sedlackova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Šternberku	CÚ Olomouc	Sladkovského 37, 772 11 Olomouc	Jana Sedláčková	585112228	jana.sedlackova@cs.mfcr.cz
FÚ v Opavě	CÚ Opava	Krnovská 73, 746 01 Opava	Jana Durajová	553753650	j.durajova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hlučíně	CÚ Opava	Krnovská 73, 746 01 Opava	Jana Durajová	553753650	j.durajova@cs.mfcr.cz
FÚ Ostrava I	CÚ Ostrava	Vítkovická 1, 700 39 Ostrava	Hana Feyerová	596663998	h.feyerova@cs.mfcr.cz
FÚ Ostrava II	CÚ Ostrava	Vítkovická 1, 700 39 Ostrava	Hana Feyerová	596663998	h.feyerova@cs.mfcr.cz
FÚ Ostrava III	CÚ Ostrava	Vítkovická 1, 700 39 Ostrava	Hana Feyerová	596663998	h.feyerova@cs.mfcr.cz
FÚ v Přerově	CÚ Přerov	Tržní 5, 750 00 Přerov	Libuše Coufalová	581706253	l.coufalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Hranicích	CÚ Přerov	Tržní 5, 750 00 Přerov	Libuše Coufalová	581706253	l.coufalova@cs.mfcr.cz
FÚ v Šumperku	CÚ Šumperk	M. R. Štefánika 20, 787 01 Šumperk	Hana Hašová	583313151	h.hasova@cs.mfcr.cz
FÚ v Jeseníku	CÚ Šumperk	M. R. Štefánika 20, 787 01 Šumperk	Hana Hašová	583313151	h.hasova@cs.mfcr.cz
FÚ v Zábřehu	CÚ Šumperk	M. R. Štefánika 20, 787 01 Šumperk	Hana Hašová	583313151	h.hasova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Vsetíně	CÚ Valašské Meziříčí	Hranická 93, 757 01 Valašské Meziříčí	Marta Mocháková	571757851	m.mocnakova@cs.mfcr.cz
FÚ v Rožnově pod Radhoštěm	CÚ Valašské Meziříčí	Hranická 93, 757 01 Valašské Meziříčí	Marta Mocháková	571757851	m.mocnakova@cs.mfcr.cz
FÚ ve Valašském Meziříčí	CÚ Valašské Meziříčí	Hranická 93, 757 01 Valašské Meziříčí	Marta Mocháková	571757851	m.mocnakova@cs.mfcr.cz
FŘ pro hlavní město Prahu	CŘ Praha	Washingtonova 7, 113 54 Praha 1	Petra Fialová	261004260	p.fialova@cs.mfcr.cz
FŘ v Praze	CŘ Praha	Washingtonova 7, 113 54 Praha 1	Petra Fialová	261004260	p.fialova@cs.mfcr.cz
FŘ v Českých Budějovicích	CŘ České Budějovice	Kasárenská 6/1473, 370 21 České Budějovice	Iva Syrová	386714258	i.syrova@cs.mfcr.cz
FŘ v Plzni	CŘ Plzeň	Ant. Uxy 11, P.O. BOX 88, 303 88 Plzeň 1	Mgr. Bc. Jan Herian	377204202	herian@cs.mfcr.cz
FŘ v Ústí nad Labem	CŘ Ústí nad Labem	E. Krásnohorské 2378/24, 400 11 Ústí nad Labem 11	Barbora Miliáčková	475667375	b.milackova@cs.mfcr.cz
FŘ v Hradci Králové	CŘ Hradec Králové	Bohuslava Martinů 1672/8a, 501 01 Hradec Králové	Jitka Balcarová	495756218	j.balcarova@cs.mfcr.cz
FŘ v Brně	CŘ Brno	Koliště 21, 601 44 Brno	Ing. František Brázda	545549256	f.brazda@cs.mfcr.cz
FŘ v Ostravě	CŘ Ostrava	Nám. Sv. Čecha 8, 702 09 Ostrava	Ing. Jana Doubravská	596270359	j.doubravska@cs.mfcr.cz

(Označení úřadu - orgánu, jemuž se protokol podává)

Došlo dne:

REKAPITULACE

předávacích protokolů pokutových bloků

Skladové číslo	Nominální hodnota v Kč	Počet ks svazků bloků	Počet ks listů bloků	Celková nominální hodnota v Kč
26 6100	0			0
26 6103	50,-			
26 6104	100,-			
26 6105	500,-			
26 6106	1 000,-			
26 6107	200,-			
26 6108	300,-			
26 6109	400,-			
26 6110	2 500,-			
CELKEM				

Datum:

Jméno a příjmení
předávajícího
za úřad nebo orgán:otisk
úředního
razítka

Podpis předávajícího:

Datum:

Jméno a příjmení
přebírajícího
za úřad nebo orgán:otisk
úředního
razítka

Podpis přebírajícího:

(Označení úřadu - orgánu, jemuž se protokol podává)

Došlo dne:

Předávací protokol pokutových bloků

Blok na pokuty za přestupky v nominální hodnotě 400,- Kč (skl. č. 26 6109)

Skladové číslo	Série/ /rok výroby	Počáteční číslo bloku ve svazku	Konečné číslo bloku ve svazku	Počet ks svazků bloků	Počet ks listů bloků	Celková nominální hodnota v Kč
26 6109						
CELKEM		X				

Datum:

Datum:

Jméno a příjmení předávajícího za úřad nebo orgán:

Jméno a příjmení přebírajícího za úřad nebo orgán:



Podpis předávajícího:

Podpis přebírajícího:

Příloha č. 4

Seznam pokutových bloků určených po 1. 1. 2011 k fyzické likvidaci

**Bloky na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků,
ve znění pozdějších předpisů**

Sklad. číslo	MFin	Název tiskopisu
26 6121	6121	Bloky v hodnotě 50,- Kč na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
26 6122	6122	Bloky v hodnotě 100,- Kč na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
26 6123	6123	Bloky v hodnotě 500,- Kč na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
26 6124	6124	Bloky v hodnotě 1 000,- Kč na pokuty ukládané dle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

VYÚČTOVÁNÍ

pokutových bloků za rok 20

(Označení úřadu - orgánu, jemuž se vyúčtování podává)

Došlo dne

pro vzor

20

1 Položka	2 Označení	3 Počet kusů pokutových bloků po Kč											14 Úhrnem v Kč				
		4 10	5 20	6 50	7 100	8 200	9 300	10 400	11 500	12 1 000	13 2 500	13 na místě nezaplacené**)					
1	Počáteční zásoba ke dni 1. ledna																
2	Přijato v roce celkem																
3	Úhrnem (1 + 2)																
4	Vydáno v roce potrestaným osobám																
5	Vráceno v roce celkem																
6	Úhrnem (4 + 5)																
7	Konečná zásoba ke dni 31. prosince (3-6)																

*) Každý vzor bloků nutno vyúčtovat zvlášť.
Jde o tyto vzory: bloky na pokuty (za):

přestupky plynoucí do rozpočtů obcí nebo krajských úřadů
přestupky plynoucí do rozpočtů obcí nebo krajských úřadů
podle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
podle § 37a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů plynoucí do rozpočtů obcí nebo krajských úřadů
přestupky plynoucí do rozpočtů určeného na základě zvláštního právního předpisu

Vypište také druhou stranu.

**) Údaje sloupce 13 se finančně nezahnují do úhrnu ve sloupci 14
25 5643 MFin 5643 - vzor č. 6

VYMAZAT OBSAH TISKOPISU

ULOŽIT TISKOPIS

ODESLAT E-MAILEM

VYÚČTOVÁNÍ

peněz za vydané pokutové bloky

1	2	3	4	5	6	7	8
Položka	Označení	Částka v Kč	Na účet v. bylo odvedeno v roce dne	částka v Kč	Odvedené částky byly zaúčtovány na osobním účtu č.	pod položkou č.	Vyúčtování přezkoušel: Dne: Podpis: Zjištěné rozdíly: Způsob odstranění rozdílů:
1	Nedoplatek z ročního vyúčtování za předchozí rok k 1. 1.						
2	Za vydané pokutové bloky bylo přijato od potrestaných osob v roce .. (pol. 4, sl. 14 - 1. strany)						
3	Celkem (1 + 2)						
4	V roce bylo odvedeno celkem						
5	Neodvedený zůstatek k 31. 12. (3-4)						

Vyúčtování podal:

V

Datum

Podpis

otisk
úředního
razítka

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

Referent: Ing. Jana Svatošová, tel.: 257 044 335

Č.j.: 28/115 874/2010-281

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českého účetního standardu č. 013 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tato změna Českého účetního standardu č. 013 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jeho znění uveřejněné pod č. 48 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/1/2003 ze dne 31. 12. 2003 a pod č. 31 ve Finančním zpravodaji č. 10/2007 ze dne 31. 12. 2007; účetní jednotky použijí změněné znění standardu s účinností od 1. ledna 2011.

Změna Českého účetního standardu 013 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

V bodě 3.6. se doplňují věty „V případě, že došlo k převodu majetku státu z účetní jednotky na státní

podnik a účetní jednotka, ze které bylo právo převedeno, nepoužívala metodu odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, lze pro první použití této metody u státního podniku využít účtování prostřednictvím příslušného účtu opravek a příslušného účtu vlastního kapitálu, na který bylo zaúčtováno při převodu majetku. Při prvním použití metody odpisování sestaví státní podnik odpisový plán podle § 28 odst. 6 zákona. Stav opravek je dán součtem odpisů, které by byly účtovány podle odpisového plánu, za dobu používání účetní jednotkou, která byla s majetkem příslušná hospodařit.“.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.
ředitel odboru 28

Pokyn č. D - 332
Sdělení k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí
mezi sdruženými podniky – převodní ceny

Č.j.: 39/86 829/2009-393

Za účelem sjednocení a usnadnění postupů při oceňování zmíněných transferů jsou v mezinárodním měřítku uplatňovány principy a postupy upravené ve Směrnici o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy vypracované ve formě Zprávy Výboru pro fiskální záležitosti Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále jen Směrnice nebo TPG)¹⁾.

Tyto principy a postupy musí být užity v souladu s platnými mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění, které uzavřela Česká republika s jinými státy, a s platnými zákony České republiky.

Tento pokyn je vydáván za účelem zajištění jednotného postupu při zdaňování zmíněných transferů uvnitř nadnárodních společností a to jak ze strany daňové správy, tak ze strany daňových subjektů.

Tento metodický pokyn je zpracován s ohledem na stávající českou legislativu a platné příslušné mezinárodní smlouvy a věnuje se zejména uplatnění základních principů při správě daní pro oblast převodních cen v podmínkách České republiky.

1.

PŘEVODNÍ CENY, PRINCIP TRŽNÍHO Odstupu

Zjednodušeně lze konstatovat, že za převodní neboli transferové (obvyklé) ceny lze považovat „ceny“ uplatňované u transakcí uskutečňovaných mezi dvěma daňovými subjekty ekonomicky nebo personálně spojenými, v terminologii smluv o zamezení dvojího zdanění se užívá pojem **sdružené podniky. Tyto ceny musí být stanoveny stejným způsobem, jak by postupovaly subjekty, které nejsou ekonomicky či personálně spojené (**nezávislé podniky**). Takto stanovené ceny jsou cenami stanovenými na základě **principu tržního odstupu**. V českých podmínkách lze zjednodušeně říci, že se jedná o **použití cen obvyklých pro účely stanovení základu daně** z příjmu, jak jsou uváděny v našich daňových zákonech.**

Princip tržního odstupu je upraven:

- A. ve Smlouvách o zamezení dvojího zdanění (dále jen Smlouvy nebo SZDZ);
- B. v tuzemském zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP).

1.1.

Dvoustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Jde zejména o článek 9, a to dle většiny dvoustranných SZDZ a také dle znění Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění, kterou vydalo OECD.

Při úpravách cen pro daňové účely u transakcí uskutečňovaných mezi sdruženými podniky je třeba vycházet v první řadě z příslušných ustanovení Smluv. Tato povinnost plyne z ust. § 37 ZDP:

„Ustanovení tohoto zákona se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak.“

Takovými smlouvami jsou v tomto případě smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pro účely uzavírání těchto smluv je ze strany OECD vypracována Modelová smlouva o zamezení dvojího zdanění včetně výkladového Komentáře.

Obdobně je upravena oblast správy daní, kde se postupuje dle § 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen DR).

Povinnost upřednostnit mezinárodní smlouvy obecně (tedy také pro daňové účely) plyne ze znění čl. 10 zákona č. 1/1993 Sb., Ústavy České republiky, ve znění pozdějších předpisů: „Vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká

¹⁾ **Pozn. a vysvětlivky:**

Vysvětlení pojmů, případně i zkratk užívaných ve spojení s převodními cenami je obsaženo jak v dalších částech tohoto metodického pokynu, tak především ve Slovníčku, který je součástí Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy.

Směrnice – Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, **TPG**)

OECD – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Organisation for economic co-operation and development)

Modelová smlouva – Modelová (vzorová) smlouva o zamezení dvojího zdanění OECD (Model Tax Convention on Income and on Capital)

republika vázána, jsou součástí právního řádu; stanoví-li mezinárodní smlouvy něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva.“

Možnost úpravy základu daně při transferech mezi sdruženými podniky vyplývá z článku 9, odst. 1 Modelové smlouvy:

„Jestliže

- a) se podnik jednoho smluvního státu podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění podniku druhého smluvního státu, nebo
- b) tytéž osoby se přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění podniku jednoho smluvního státu i podniku druhého smluvního státu, a jestliže v jednom i v druhém případě jsou oba podniky ve svých obchodních nebo finančních vztazích vázány podmínkami, které dohodly nebo jim byly uloženy a které se liší od podmínek, které by byly sjednány mezi nezávislými podniky, mohou být jakékoli zisky, které nebyť těchto podmínek by byly docíleny jedním z těchto podniků, jež však vzhledem k těmto podmínkám docíleny nebyly, zahrnuty do zisků tohoto podniku a následně zdaněny.“

Pod písmeny a) a b) tohoto ustanovení jsou tedy definovány sdružené podniky, v další části jsou pak definovány podmínky pro uplatnění principu tržního odstupu. Toto ustanovení je vlastně obdobou ustanovení § 23 odst. 7 ZDP a opravňuje daňovou správu překontrolovat a stanovit základ daně u sdružených podniků.

1.2.

Tuzemská zákonná úprava

Princip tržního odstupu upravuje tuzemský zákon v § 23 odst. 7 ZDP, který:

- 1) upravuje a stanovuje podmínky pro použití ceny „obvyklé“ pro účely stanovení základu daně z příjmů takto:
- „Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl; ...“

- 2) definuje spojené osoby.

Oproti Smlouvám je v ZDP širší užití ceny „obvyklé“, a to u osob blízkých a osob dle písmene b) bodu 5. Dle těchto ustanovení však lze úpravu základu daně ve vztahu k transakcím mezi osobami jinak spojenými či blízkými aplikovat pouze ve vztazích mezi těmi osoba-

mi, které jsou daňovými rezidenty České republiky nebo jsou daňovými rezidenty státu, se kterým Česká republika nemá uzavřenu Smlouvu.

Limit 25 % podílu na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech dle znění ZDP se uplatní i v případě, že jde o sdružené podniky dle Smluv.

1.3.

Směrnice o převodních cenách

V případě uplatňování principu tržního odstupu ve smyslu článku 9 Smluv se pro stanovení základu daně ukazuje jako nejobtížnější problém stanovení cen pro daňové účely při převodu zboží, nehmotného majetku a služeb mezi sdruženými podniky. K tomuto účelu byla v roce 1995 Výborem pro fiskální záležitosti OECD zpracována zpráva „Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy“²⁾ (dále jen Směrnice). Tato Směrnice pak byla v roce 1997 dopracována až po kapitulu VIII a doplněna o „Směrnici pro sledování postupů při aplikaci Směrnice OECD o převodních cenách a zapojení obchodního společenství do tohoto procesu“ a o „Pokyny pro provádění předběžných cenových ujednání při vzájemně dohodnutých postupech“ (MAP APAS).

Tato směrnice byla v České republice publikována ve Finančním zpravodaji č. 10 ze 6. 10. 1997 (kapitoly I-VII) a ve Finančním zpravodaji č. 6 ze 30. 6. 1999 (kapitola VIII a návazné směrnice).

V roce 2009 byla Směrnice aktualizována, a to zejména v kap. IV – Administrativní spolupráce. Rovněž byly členskými státy OECD (vč. ČR) přepracovány kapitoly I – III a vypracována zcela nová kapitola IX týkající se aspektů převodních cen v podnikových restrukturalizacích. Kapitoly I – III a IX pak byly veřejně publikovány v roce 2010.

Směrnice o převodních cenách má za úkol sjednotit postup daňových správ a sdružených podniků při řešení případů převodních cen, minimalizovat konflikty mezi nimi a předcházet nákladným soudním sporům a dále napomáhat i při uplatňování odstavce 2 článku 9 Modelové smlouvy – následné úpravě zisků pro daňové účely (viz bod 6 tohoto Pokynu).

1.4.

Návaznost Směrnice na českou legislativu

Principy Směrnice o převodních cenách nejsou přímo zakotveny v českých daňových zákonech a není v nich obsažen ani přímý odkaz na ni. Její **závaznost** při výkladu Smluv však plyne ze skutečnosti, že Česká republi-

²⁾ Směrnici OECD lze také nalézt na internetových stránkách české daňové správy www.danovaspravacr.cz

ka je signatářem mnohostranné mezinárodní Vídeňské úmluvy o smluvním právu (zveřejněna ve Sbírce zákonů pod č. 15/1988 Sb. jako Vyhláška ministra zahraničních věcí ze dne 4. září 1987 o Vídeňské úmluvě o smluvním právu). V čl. 31 této úmluvy je uvedeno obecné pravidlo výkladu.

Směrnice o převodních cenách svým charakterem a způsobem přijetí i použití odpovídá dokumentům uvedeným v čl. 31 Vídeňské úmluvy, obzvláště odst. 2, neboť mezi členskými státy OECD (jímž je od roku 1995 také Česká republika) došlo ke konsensu o ní. Z tohoto hlediska lze Směrnici využívat pro daňové účely stejně jako je využívána ostatními členskými státy OECD coby výkladové pravidlo k článku 9 Smluv.

Vzhledem k výše uvedenému jsou postupy a principy vymezené ve Směrnici využitelné i ve vazbě na ZDP (tedy také v případě transakcí mezi spojenými osobami v rámci České republiky).

1.5. Předmět zkoumání

Z předchozích definic plyne, že předmětem zkoumání dle Směrnice jsou **transakce**³⁾ a **jejich ocenění a rozdělení zisků** z nich plynoucích mezi sdružené podniky, které se na těchto transakcích podílejí. Protože Směrnice je chápána jako výkladové pravidlo k čl. 9 Modelové smlouvy (čili dvoustranných Smluv), musí jít vždy o vztahy mezi „podnikem jednoho státu a podnikem druhého státu“, čili **mezi tuzemským a zahraničním daňovým subjektem**.

Jsou-li předmětem šetření transakce, jejich ocenění a rozdělení zisků z nich plynoucích mezi tuzemské sdružené podniky, postupuje se podle tuzemských daňových zákonů, přičemž lze opět využít metod a dalších postupů doporučených Směrnici

1.6. Sdružené podniky

Z definic uvedených v čl. 9 Modelové smlouvy a v § 23 odst. 7 ZDP plyne, že sdruženými podniky (spojenými osobami) se rozumí, jestliže se podnik jednoho státu podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění podniku druhého státu nebo tytéž osoby (shodné právnické nebo fyzické osoby) se přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění podniku jednoho státu i podniku druhého státu.

Co se rozumí **podílem na kontrole nebo jmění** podniku dle Smluv je přesně definováno v § 23 odst. 7 ZDP

(podíl alespoň 25 % na základním kapitálu nebo hlasovacích práv). Smlouvy tuto definici neobsahují, proto se uplatní tuzemský zákon. Příklady vztahů mezi sdruženými podniky jsou uvedeny v příloze č. 1 tohoto pokynu.

Při posouzení, zda se jedna osoba (jeden podnik) podílí **na vedení** druhého podniku, je třeba vycházet z obecných předpisů, tedy z obchodního zákoníku. Pod pojmem vedení lze v tomto smyslu chápat jednání jménem společnosti, tj. činnost statutárních orgánů nebo jejich členů, např. jednatele (společnosti s ručením omezeným) či společníci (společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti), představenstvo (akciové společnosti, družstva), komplementář (komanditní společnosti) apod. Osobami spojenými nejsou společnosti pouze z toho důvodu, že identická fyzická osoba působí v dozorčích radách těchto společností. Vždy je nutno posoudit konkrétní činnost každé osoby oprávněné jednat za společnost, a to zda může ovlivnit rozhodování nebo se přímo podílí na rozhodování.

1.7. Další ustanovení zahrnující princip tržního odstupu

Mimo výše uvedené základní definice (§ 23 odst. 7 ZDP, čl. 9 Smluv) existují jak v české zákonné úpravě, tak v mezinárodních smlouvách další specifická ustanovení obsahující zásady pro zdanění transakcí uskutečněných mezi osobami, které jsou vůči sobě ve zvláštním vztahu. Jedná se zejména o:

- **ZDP:**
 - § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 – „překlasifikace“ rozdílů mezi sjednanou cenou a cenou obvyklou na trhu podle § 23 odst. 7 ZDP a úroků, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP na podíly na zisku;
 - § 23 odst. 7 – úroky z půjček; Za cenu „obvyklou“, tj. cenu, která by byla sjednána mezi nezávislými subjekty, je považována cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu;
 - § 23 odst. 11 – princip tržního odstupu pro účely stanovení základu daně u stálých provozoven;
 - § 25 odst. 1 písm. w) – nízká kapitalizace;
 - § 35a odst. 2 písm. d) – investiční pobídky;
 - § 35b – investiční pobídky.
- Dnem vstupu České republiky do Evropské unie nabyla účinnosti ustanovení dle novely ZDP č. 438/2003 Sb., která zavádějí pravidla pro zdanění některých operací mezi spojenými osobami v rámci zemí Evropské unie:
 - některá ustanovení § 19, která implementují Směrnici Rady 90/435/EHS ze dne 23. 7. 1990 o společném systému zdanění mateřských a dce-

³⁾ Transakce mezi sdruženými podniky jsou označovány jako řízené transakce nebo kontrolované transakce (obojí z anglického originálu „controlled transaction“) nebo jako závislé transakce. Stejně tak ceny za tyto transakce jsou pak označovány jako kontrolované, řízené či závislé.

řiných společností z různých členských států a Směrnici rady 2003/49/ES ze dne 3. 6. 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami;

- § 23a až § 23d – implementace Směrnice rady 90/434/EHS ze dne 23. 7. 1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech majetku a výměnách podílů.

· Smlouvy o zamezení dvojího zdanění:

- **čl. 7 Modelové smlouvy** – Zisky podniků: Na základě tohoto článku jsou stálým provozovněm (definovány v čl. 5 Smluv) přiřazovány zisky rovněž na principu tržního odstupu, ovšem s jistou modifikací plynoucí ze zvláštního postavení stálé provozovny vůči podniku, který jejím prostřednictvím vykonává svou činnost;
- **čl. 10, odst. 3 Modelové smlouvy** – definice výrazu dividendy (návaznost na „překlasifikaci“ podle § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 ZDP;
- **čl. 11 Modelové smlouvy** – Úroky, odstavec 6;
- **čl. 12 Modelové smlouvy** – Licenční poplatky, odstavec 4;
- **čl. 23 Modelové smlouvy** – Metody pro vyloučení dvojího zdanění.

Tato ustanovení jsou poněkud specifická a mají svá vlastní řešení poněkud odlišná od klasického uplatnění převodních cen, a tento metodický pokyn se jimi dále nezabývá.

2. ZÁKLADNÍ ZÁSADY

Při zkoumání, zda jsou **převodní ceny v souladu s principem tržního odstupu** se vychází ze zásady, že

- členové skupiny nadnárodních podniků jsou posuzováni **jako by byli samostatnými podniky** (tedy samostatnými daňovými subjekty);
- pozornost se zaměřuje na **povahu obchodů** mezi nimi (např. kam směřují, čeho se týkají, apod.).

Základem uplatnění principu tržního odstupu je **porovnání podmínek** řízené transakce s podmínkami nezávislých transakcí, tedy provedení řádné **srovnávací analýzy**. Přičemž:

- **řízenou transakcí** se rozumí jakýkoliv obchodní vztah (transakce, převody) mezi sdruženými podniky;
- **nezávislou transakcí** se rozumí obchodní vztahy mezi nezávislými podniky.

2.1. Srovnávací analýza

K provádění srovnávací analýzy je nutné **najít** k řízeným transakcím, které jsou předmětem daňové kontroly

či dalších postupů daňové správy (např. místní šetření, vyhledávací činnost), **srovnatelné nezávislé transakce**. K tomu, aby mohly být transakce či podmínky, za kterých se uskutečňují, **považovány za srovnatelné**, musí být naplněno jedno z následujících kritérií:

- a) žádný z rozdílů mezi řízenou a srovnatelnou transakcí by neměl zásadně ovlivnit podmínku (faktor), která je prověřována, tedy případné zjištěné rozdíly mohou být považovány pro účely porovnání za nevýznamné

nebo

- b) je možné provést přiměřené úpravy tak, aby byl vyloučen vliv zjištěných rozdílů.

Při uplatňování a kontrole převodních cen lze však jen v ojedinělých případech najít plně srovnatelné transakce, tzn. podmínky, okolnosti, za kterých se uskutečňují. Ve většině případů je nutné provádět úpravy (eliminaci) rozdílů dle bodu b), které mohou ovlivnit tvorbu ceny.

2.2.

Faktory určující srovnatelnost

Při provádění srovnávací analýzy je třeba zohlednit těchto 5 faktorů:

2.2.1. Vlastnosti majetku a služeb

- U **věcí** (např. zboží, nemovitostí atd.) je třeba posoudit jejich fyzické vlastnosti, kvalitu, spolehlivost, dostupnost na trhu, objem nabídky na trhu;
- U **majetku nehmotného charakteru** je třeba se zaměřit na formu transakce (např. jde-li o poskytnutí licence nebo prodej), typ majetku (např. patent, obchodní značka, know-how), délku a stupeň ochrany, předpokládané zisky z užití nehmotného majetku;
- U poskytovaných **služeb** je třeba zohlednit povahu a rozsah, v jakém jsou poskytovány, účel a přínos.

2.2.2. Vykonávané funkce

Tzv. **funkční analýza** znamená nalezení a porovnání činností a míry odpovědnosti (rizika) jednotlivých sdružených podniků ve srovnání s nezávislými podniky.

Jednotlivé podniky mohou být pověřeny výkonem různých funkcí uvnitř skupiny nadnárodních podniků, stejně jako mají různé funkce i nezávislé podniky. Jde např. o výrobní činnost, výzkum a vývoj, distribuční činnost, reklamu, financování, řídicí funkce atd.

Stejně tak jednotlivé podniky mohou nést různou míru rizika, které podstupují při své činnosti.

2.2.3 Smluvní podmínky

Na základě zjištěných smluvních podmínek lze zjistit, jak mají být rozděleny zodpovědnosti a rizika či přínosy z prováděných transakcí (viz také předchozí bod). Smluvní podmínky také mohou vyplývat z korespondence či jiných dokumentů, pokud neexistuje písemná smlouva.

2.2.4. Ekonomické okolnosti

Srovnáním ekonomických okolností se rozumí porovnání podmínek na trhu, jako jsou např.: geografické umístění, velikost trhu, rozsah konkurence, dostupnost obdobného produktu, úroveň nabídky a poptávky, kupní síla, výrobní náklady, dopravní náklady, čas (sezónnost, uplatnění novinek apod.), regulace trhu atd.

2.2.5. Podnikatelské strategie

Typickým příkladem podnikatelských strategií může být snaha o průnik na nový trh, kdy ceny mohou být do značné míry zkresleny vyššími náklady na zavedení produktu na trh při současném uplatnění nižší konečné prodejní ceny tohoto produktu.

2.3.

Další faktory

Při posuzování, zda jsou převodní ceny mezi sdruženými podniky stanoveny na základě principu tržního odstupu, je třeba brát v úvahu i další skutečnosti, např.:

- zjištění, zda deklarovaná transakce **skutečně proběhla**,
- zjištění, zda kontrolovaná transakce nesouvisí úzce s jinou (tzv. **kombinované transakce**), v některých případech nelze posuzovat jednotlivé transakce samostatně,
- zjištění, zda nejsou ve smluvních podmínkách obsaženy **vzájemné kompenzace**, např. proti dodávce zboží jsou účtovány služby, o jejichž cenu je pak snížena cena zboží,
- užití a srovnání **údajů za více zdaňovacích období** (např. vývoj zisku za poslední roky),
- **porovnání zisků a ztrát v rámci celé skupiny** sdružených podniků (např. vykázal-li kontrolovaný subjekt daňovou ztrátu, vykazují pak i ostatní členové skupiny ztrátu?).

2.4.

Cenové rozpětí

Při srovnání a vyhodnocení okolností, které mohou mít vliv na výši převodních cen se nebudeme vždy pohybovat v absolutních číslech, ale naopak budeme téměř vždy operovat s určitým **cenovým rozpětím**, v jehož rámci se mohou ceny za srovnatelné výrobky či služby pohybovat.

3.

METODY PRO ZJIŠTĚNÍ PŘEVODNÍCH CEN

Na základě provedené srovnávací a funkční analýzy lze přistoupit ke zjištění výše převodních cen. K tomuto účelu doporučuje Směrnice o převodních cenách užití 5 základních metod pro zjištění převodních cen, případně kombinace těchto metod.

Doporučené metody lze rozdělit do dvou základních skupin:

- tradiční transakční metody
- ziskové transakční metody

3.1.

Tradiční transakční metody:

Tyto metody vycházejí z porovnání nezávislých cen a cen v řízených (kontrolovaných) transakcích nebo z hrubého rozpětí.

3.1.1. Metoda nezávislé srovnatelné ceny

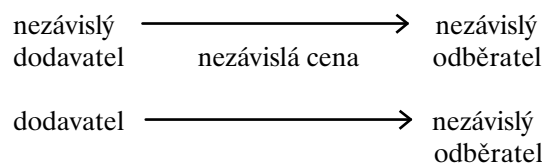
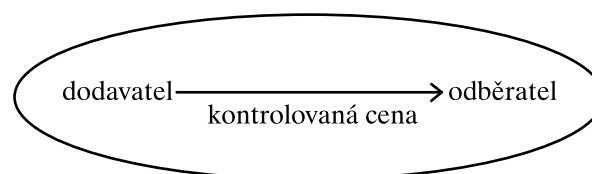
(Comparable uncontrolled price method – CUP, také Comparable uncontrolled transaction – CUT)

Srovnává ceny v řízené transakci s cenami ve srovnatelné nezávislé transakci za srovnatelných okolností.

Tato metoda je **nejjednodušší** z hlediska použitelnosti, avšak vyžaduje **velkou míru srovnatelnosti**.

[Tedy: Kontrolovaná cena = nezávislá cena]

Použití: nejlépe, když existuje plně srovnatelný (totožný) výrobek.



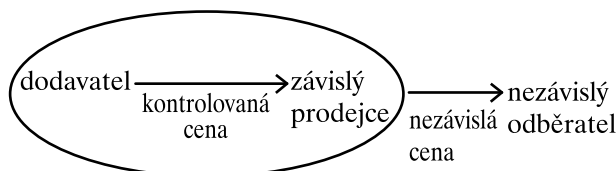
3.1.2. Metoda ceny při opětovném prodeji

(Resale price method nebo také Resale price minus – RPM)

Vychází z ceny, za kterou je produkt nakoupený od sdruženého podniku (dodavatele) prodán nezávislému podniku (konečnému odběrateli), tato nezávislá cena je pak snížena o hrubé rozpětí (hrubou přírážku) závislého prodejce.

[Tedy: kontrolovaná (převodní) cena = nezávislá cena – přírážka závislého prodejce]

Použití: tam, kde prodejce nepřispívá ke zhodnocení prodáváného produktu, např. distributor.



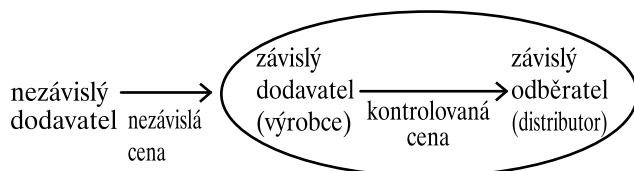
3.1.3. Metoda nákladů a přírážky

(Cost plus method – cost+)

Vychází z nákladů, které má dodavatel v řízené transakci na majetek nebo služby poskytované sdruženému podniku. K těmto nákladům je pak přičtena příslušná přírážka závislého dodavatele.

[Tedy: kontrolovaná (převodní) cena = nezávislá cena + přírážka závislého dodavatele]

Použití: tam, kde závislý dodavatel (výrobce) podstatně nepřispívá k hodnotě prodáváného zboží, např. při prodeji polotovárů, při uzavírání dohod o nákupu, o subdodávkách apod.



3.1.4. Shrnutí tradičních transakčních metod

Tradiční transakční metody vycházejí vždy ze znalosti ceny, případně ze znalosti hrubého obchodního rozpětí (z naší praxe tento pojem známe také jako hrubou marži). Přičemž při porovnávání těchto ukazatelů je nutné vždy „očistit“ tyto ukazatele o vlivy, které mohou mít dopad na výši ceny či přírážky.

3.2.

Ziskové transakční metody

Při užití ziskových transakčních metod se zkoumají zisky, které plynou z transakcí mezi sdruženými podniky.

3.2.1. Metoda rozdělení zisku

(Profit split method)

Vychází ze zisku sdružených podniků z řízených transakcí. Tento zisk je pak na základě analýzy zásluh (funkční analýzy) rozdělen mezi sdružené podniky, které se na řízené (kontrolované) transakci podílejí. Tzn. celkový zisk z dané transakce je rozdělen na základě toho, jak který sdružený podnik k vytvoření tohoto zisku přispěl.

K tomu, abychom mohli zjistit správnost rozdělení zisku, musíme nalézt podniky se srovnatelnými funkcemi, jako mají sdružené podniky zúčastněné na transakci. Zjednodušeně řečeno dle míry ziskovosti zjištěné u těchto srovnatelných nezávislých podniků pak určíme jakého podílu na zisku by měl dosáhnout sdružený podnik.

Použití: tam, kde jsou jednotlivé transakce natolik provázané, že nemohou být posouzeny odděleně.

3.2.2. Transakční metoda čistého rozpětí

(Transactional net margin method – TNMM)

Tato metoda zkoumá čisté ziskové rozpětí ve vztahu k příslušnému základu, tj. porovnává finanční ukazatele související s řízenou transakcí s finančními ukazateli souvisejícími se srovnatelnou nezávislou transakcí (např. ziskovost, rentabilitu k nákladům, k prodeji, apod.)

TNMM funguje obdobně jako metoda ceny při opětovném prodeji nebo metoda nákladů a přírážky.

3.3.

Výběr metody

Výběr příslušné metody opět závisí na provedené analýze, avšak nelze striktně určit, kdy se která metoda použije. Vhodnost použití jednotlivých metod je tedy nutné posoudit zejména s ohledem na funkční a rizikový profil podniku. Od toho se následně odvíjí získávání informací o srovnatelných transakcích a nutnosti jejich úprav pro účely zjištění správné převodní ceny.

S ohledem na vývoj od roku 1995 a na základě zkušeností užívání transakčních ziskových metod OECD navrhuje, aby byl u každého případu výběr TP metody posuzován z hlediska „nejvhodnější metody dle okolností případu“.

4.

DOKUMENTACE

České daňové zákony neobsahují specifické ustanovení ukládající daňovému subjektu povinnost předkládat dokumentaci k převodním cenám, avšak dle ustanovení § 92 DŘ konkrétně odst. 3 a 4 „*Daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v řádném daňovém tvrzení, dodatečném daňovém tvrzení a dalších podáních. Pokud to vyžaduje průběh řízení, může správce daně vyzvat daňový subjekt k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně, a to za předpokladu, že potřebné informace nelze získat z vlastní úřední evidence.*“

V souladu s uvedeným ustanovením DŘ správce daně může po poplatníkovi požadovat **věrohodné zdů-**

vodnění a doložení výše použité převodní ceny v návaznosti na princip tržního odstupu.

Při vyžadování dokumentace k převodním cenám ze strany daňové správy se postupuje v řízení podle DŘ.

Podrobný výklad k obsahu dokumentace je obsažen v Pokynu D-334 (Sdělení Ministerstva financí k rozsahu dokumentace způsobu tvorby ceny mezi spojenými osobami, č.j.: 39/86 849/2009-393), který lze najít na internetových stránkách české daňové správy www.danovaspravacr.cz.

5. NÁSLEDNÉ ÚPRAVY ZISKU

Ustanovení § 23 odst. 7 ZDP a čl. 9 odst. 1 Modelové smlouvy opravňují daňovou správu stanovit nový základ daně na základě zjištění, že byly mezi sdruženými podniky účtovány ceny, které se liší od cen „obvyklých“. Tímto jednostranným aktem může dojít k dvojímu zdanění. K zabránění dvojímu zdanění se provádí následné úpravy zisku, jejichž výklad a metodika bude podrobně uvedena v Pokynu D-335 (Sdělení Ministerstva financí k praktické aplikaci následných úprav zisků z titulu převodních cen, č.j.: 39/86 851/2009-393).

6. PŘEDBĚŽNÉ CENOVÉ DOHODY

Směrnice o převodních cenách uvádí mj. možnost sjednávání předběžných cenových dohod, které jsou prostředkem k předcházení sporům mezi daňovou sprá-

vou a daňovými subjekty v oblasti uplatňování převodních cen.

Jde vlastně o ujednání mezi daňovým subjektem a daňovou správou o cenách a podmínkách dodání u transakcí mezi sdruženými podniky ještě před jejich uskutečněním.

Postup související s předběžnými cenovými dohodami včetně praktických informací je popsán v Pokynu D-333 (sdělení Ministerstva financí k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami, č.j.: 39/86 838/2009-393), který je dostupný na internetových stránkách české daňové správy www.danovaspravacr.cz.

7. ZÁVĚR

Tento metodický pokyn není uzavřeným dokumentem, bude postupně doplňován případně nahrazován novým zněním tak, aby v něm byly podchyceny jak vlivy změn legislativy, tak i nejnovější poznatky a zkušenosti v oblasti uplatňování převodních cen.

Tento pokyn nahrazuje pokyn č. D-258 vydaný pod č.j.: 491/1554/2004 a je účinný od 1.1.2011.

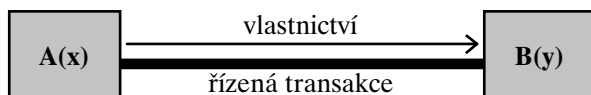
Ing. Jan Knížek, v. r.
vrchní ředitel skupiny 051

V této příloze jsou obsaženy názorné příklady a doplňující informace k jednotlivým částem metodického pokynu D - 332:

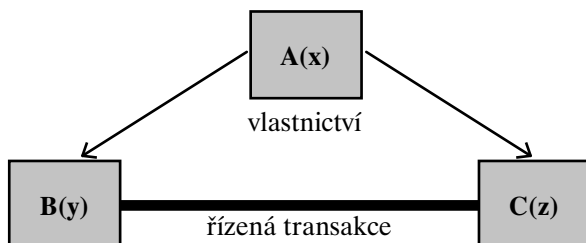
k bodu 1.6. Sdružené podniky

K objasnění případů užití převodních cen mezi sdruženými podniky a vztahů mezi sdruženými podniky uvádíme následující příklady:

- a) Mateřská společnost A se sídlem ve státě X je 100 %ním vlastníkem dceřiné společnosti B ve státě Y, pak za řízenou transakci lze považovat transakci mezi A a B:

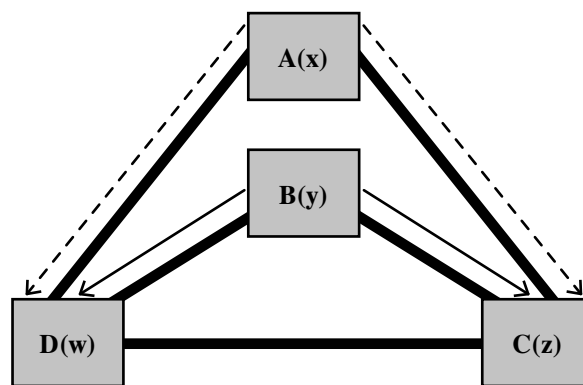


- b) Mateřská společnost A se sídlem ve státě X je 100 %ním vlastníkem dceřiných společností B ve státě Y a společností C ve státě Z (společnost A se podílí přímo na jmění společností B a C), pak lze považovat transakci mezi dceřinými společnostmi B a C za řízenou transakci:



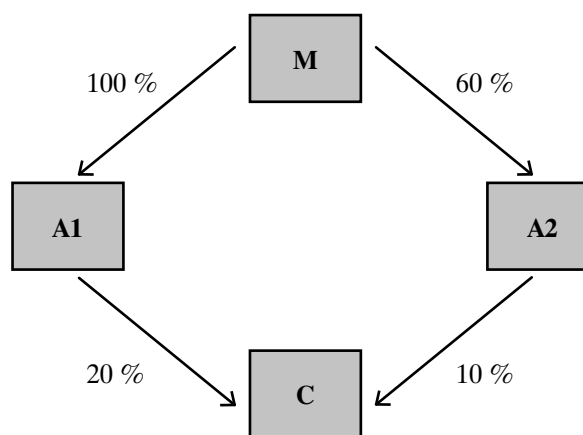
Mimoto se mohou řízené transakce v tomto případě uskutečnit i mezi společnostmi A a B případně mezi společnostmi A a C.

- c) Mateřská společnost A ve státě X je 100 %ním vlastníkem dceřiné společnosti B ve státě Y, společnost B vlastní z 50 % společnost C ve státě Z a vlastní také 70 % podílu na společnosti D ve státě W (čili společnost A se přímo podílí na jmění společnosti B a nepřímo se podílí na jmění společnosti C a D), řízené transakce pak mohou probíhat
- z titulu přímého podílu společnosti B na C a D mezi B a C, mezi B a D, mezi C a D
 - z titulu přímého podílu na kapitálu mezi A a B,
 - z titulu nepřímého podílu společnosti A na C a D mezi A a C, mezi A a D, mezi C a D



přímý podíl na kapitálu
nepřímý podíl na kapitálu
řízená transakce

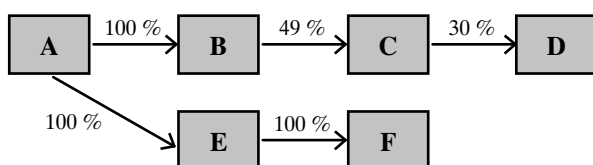
- d) Mateřská společnost M je 100% vlastníkem společnosti A1 a 60% vlastníkem společnosti A2; společnosti A1 a A2 se podílejí na jmění společnosti C tak, že A1 vlastní 20% a společnost A2 10% této společnosti C; každá z uvedených společností sídlí v jiném státě;



Za spojené osoby budou považovány pouze společnosti A1 a A2, protože pouze v tomto vztahu je naplněna podmínka 25% podílu na kapitálu či hlasovacích právech. Tzn. M a A1, resp. M a A2, jsou vzájemně osobami přímo kapitálově spojenými dle § 23 odst. 7 písm. a) bod 1 ZDP. Osoby A1 a A2 jsou vzájemně osobami kapitálově spojenými ve smyslu § 23 odst. 7 písm. a) bod 2 ZDP.

e) Výchozí situace je stejná jako v příkladě d) s tím rozdílem, že vlastník společnosti M (fyzická osoba) je zároveň jednatelem ve společnosti C. V takovém případě jsou i transakce mezi společnostmi M a C řízenými, neboť stejná osoba ovládá společnost M a zároveň se podílí na vedení ve společnosti C (§ 23 odst. 7 písm. b) bodu 2 ZDP). Další řízené transakce mohou opět nastat ve vztazích mezi společnostmi M a A1, mezi společnostmi M a A2 a mezi společnostmi A1 a A2. Řízené transakce tedy v tomto příkladu probíhají mezi všemi společnostmi.

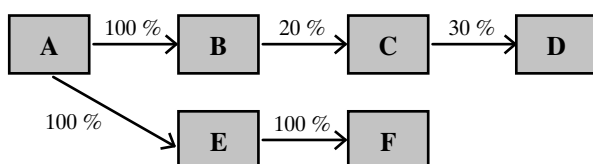
f) Existují společnosti A, B, C, D, E a F. Každá ze společností má podíl na kapitálu další společnosti, jak ukazuje následující graf:



Protože mezi jednotlivými společnostmi je vždy alespoň 25% podíl na kapitálu druhé společnosti, pak všechny uvedené společnosti lze považovat za vzájemně kapitálově spojené osoby. Např. společnosti B a D jsou vzájemně nepřímo kapitálově spojenými, protože podíl společnosti B na společnosti C činí více než 25 % a podíl společnosti C na kapitálu společnosti D je také větší než 25 %. Podmínka držení alespoň 25 % podílu musí být vždy mezi bezprostředně navazujícími články (společnostmi) ve skupině podniků dodržena.

Tedy mezi všemi těmito společnostmi budou probíhat řízené transakce.

g) Stejně jako v předchozím případě existují společnosti A, B, C, D, E a F. Každá ze společností má podíl na kapitálu další společnosti, jak ukazuje následující graf (změna je v podílu společnosti B na kapitálu firmy C):



Za vzájemně kapitálově spojené osoby lze považovat společnosti A, B, E a F, a dále jsou kapitálově vzájemně spojenými společnostmi C a D. Tím, že podíl spol. B na společnosti C je nižší než 25 %, vznikají zde oproti situaci popsané v příkladu f) dvě na sobě nezávislé skupiny spojených osob (sdružených podniků), a to skupina podniků A, B, E a F a dále skupina podniků C a D. Řízené transakce pak mohou probíhat pouze ve vztazích uvnitř těchto skupin.

h) Existují společnost A, s.r.o., a společnost B, a.s. Jednatel společnosti A, s.r.o., je pan C. Pan C je zároveň členem představenstva společnosti B, a.s. Pak jsou obě společnosti považovány za jinak spojené osoby z titulu podílu jediné osoby na vedení nebo kontrole. Mezi společnostmi A, s.r.o., a B, a.s., pak mohou probíhat řízené transakce.

Jedná se o velmi zjednodušené případy vztahů mezi sdruženými podniky, v praxi může nastat mnohem více možností a kombinací různých vztahů, vč. forem ovládnutí dceřiných společností.

k bodu 2.1. Srovnávací analýza

K tomu, aby mohly být transakce či podmínky, za kterých se tyto transakce uskutečňují, považovány za srovnatelné, musí být naplněno jedno z následujících kritérií:

a) žádný z rozdílů mezi řízenou a srovnatelnou transakcí by neměl ovlivnit podmínku (faktor), která je prověřována, tzn. případné zjištěné rozdíly mohou být považovány pro účely porovnání za nevýznamné

Příklad:

Německá firma založí v tuzemsku dceřinou společnost na výrobu žaluzií, které jsou pak dodávány německé mateřské společnosti. Za tímto účelem dodá do ČR veškeré strojní vybavení, technickou dokumentaci i materiál ke zpracování.

Pak je nejlépe najít jako srovnatelnou transakci nezávislého výrobce žaluzií nebo obdobného (srovnatelného) typu výrobku, který vyrábí na zakázku pro nezávislého zahraničního (nejlépe německého) odběratele za stejných (srovnatelných) podmínek jako zmíněná česká dceřiná společnost.

nebo

b) je možné provést přiměřené úpravy tak, aby byl vyloučen vliv zjištěných rozdílů.

Příklad:

- cena řízené transakce je cenou obsahující náklady na dopravu k odběrateli
- cena nezávislé transakce tyto přepravní náklady neobsahuje

V takovém případě bude nutné při srovnání obou transakcí z jejich cen vyloučit rozdíl v ceně způsobený započtením příslušných přepravních nákladů.

k bodu 2.2.2. Vykonávané funkce

Provedení tzv. funkční analýzy lze ilustrovat na následujícím příkladu:

Sdružené podniky	Společnost A – výrobce
	Společnost B – distributor

Nezávislé podniky Společnost X – výrobce
 Společnost Y – distributor

Při porovnání transakcí mezi A a B a transakcí mezi X a Y bylo zjištěno, že

- společnosti A a X mají srovnatelné funkce (výroba), stejně jako mají obdobné funkce společnosti B a Y (distribuce);
- zboží prodávané společnostmi A a X je srovnatelné (má obdobné parametry);
- činnost společnosti B navíc zahrnuje i výzkum a vývoj pro skupinu sdružených podniků.

Je tedy jasné, že při posuzování a porovnávání zisků je třeba zohlednit skutečnost, že společnost B má poněkud jinou funkci (distribuce + výzkum a vývoj) než společnost Y (pouze distribuce).

k bodu 2.4. Cenové rozpětí

Příklad užití cenového rozpětí:

Daňovou kontrolou bylo zjištěno, že společnost A vykazuje přírážku ke svým nákladům ve výši 5 %. Šetřením byly zjištěny srovnatelné nezávislé společnosti X, Y, Z, které podnikají ve stejném oboru na srovnatelném trhu. Tyto společnosti vykazují přírážku ke svým nákladům 10 % u X, 12 % u Y a 15 % u Z.

Z toho tedy plyne, že přírážka společnosti A by se měla pohybovat v rozmezí 10 – 15 %. Za předpokladu, že společnost A vykazuje náklady na jeden kus produkce 100 Kč, pak by se cena dle tržního odstupu měla pohybovat v rozpětí 110 až 115 Kč.

k bodu 3. Metody pro zjištění převodních cen

Na následujícím příkladu je ilustrován princip fungování jednotlivých transakčních metod pro stanovení převodních cen. Zadání je shodné pro všechny metody:

Výrobce a Distributor jsou sdružené podniky ve smyslu čl. 9 Modelové smlouvy. Výrobce dodává své zboží distributorovi za převodní cenu. Předmětem pro počtů v následujícím příkladě je tato převodní cena.

Poznámka: Terminologie použitá v tomto příkladě se nemusí shodovat s terminologií běžně užívanou v českých účetních a daňových předpisech

Výrobce:

(ř.1) Prodej distribuční společnosti	\$ 10.000
	(převodní cena)
(ř.2) - Výrobní náklady	\$ 5.000
(ř.3) = Hrubý zisk	\$ 5.000
(ř.4) - Ostatní náklady	\$ 3.000
(ř.5) = Zisk po odečtení ostatních nákladů	\$ 2.000

Distributor:

(ř.6) Prodej nezávislému podniku	\$ 20.000
(ř.1) - Nákup od výrobce	\$ 10.000
	(převodní cena)
(ř.7) = Hrubý zisk	\$ 10.000
(ř.8) - Ostatní náklady	\$ 4.000
(ř.9) = Zisk po odečtení ostatních nákladů	\$ 6.000

1. Metoda srovnatelné nezávislé ceny

Při použití metody srovnatelné nezávislé ceny je nutné zjistit, zda převodní cena (ř. 1), která byla použita mezi sdruženými podniky (\$ 10.000) je shodná s cenou použitou mezi nezávislými podniky v případě srovnatelného produktu a za srovnatelných podmínek.

2. Metoda ceny při opětovném prodeji

Při použití metody ceny při opětovném prodeji je nutné zjistit, zda je rozpětí, které se odečítá od konečné prodejní ceny realizované Distributorem (ř. 6), shodné s hrubým rozpětím, dosaženým nezávislými distributory v případě srovnatelných podmínek u obou transakcí, přičemž hrubé rozpětí dosažené Distributorem činí 50 %.

$$\text{tj. } \frac{\text{ř. 1}}{\text{ř. 6}} \times 100, \text{ tedy } \frac{10\,000}{20\,000} \times 100 = 50\%$$

3. Metoda nákladů a přírážky

Při použití metody nákladů a přírážky zjišťujeme, zda je hrubá zisková přírážka, která se připočítává k výrobním nákladům Výrobce (ř. 2), shodná s hrubou ziskovou přírážkou u nezávislého výrobce v případě srovnatelných podmínek u obou transakcí, přičemž přírážka u Výrobce činí 100 %

$$\text{tj. } \frac{\text{ř.1} - \text{ř.2}}{\text{ř.2}} \times 100, \text{ tedy } \frac{10\,000 - 5\,000}{5\,000} \times 100 = 100\%$$

4. Metoda rozdělení zisku

Při použití metody rozdělení zisku je zisk rozdělen na základě poměrného vkladu všech členů této skupiny podniků do řízené transakce, např. na základě poměru nákladů na vývoj, na základě míry rizika spojeného s prodejem apod. z uvedeného příkladu vyplývá, že celkový zisk obou sdružených podniků je 8.000 \$, t.j. prodejní cena dosažená Distributorem 20.000 \$ (ř. 6) minus součet výrobních nákladů Výrobce 5.000 \$ (ř. 2) a celkových ostatních nákladů 7.000 \$ (ř. 4 a 8).

5. Transakční metoda čistého rozpětí

Při použití metody čistého rozpětí je nutné zjistit, zda toto čisté rozpětí je shodné s čistým rozpětím,

kterého by dosáhl nezávislý distributor v případě srovnatelných podmínek u obou transakcí. Z příkladu vyplývá, že čisté rozpětí u Distributora činí 30 %.

$$\frac{\text{ř. 9}}{\text{ř. 6}} \times 100, \text{ tedy } \frac{6\,000}{20\,000} \times 100 = 30\%$$

Příloha č. 2

**Vyhláška ministra zahraničních věcí ze dne 4. září 1987
o Vídeňské úmluvě o smluvním právu**

**Čl. 31
Obecné pravidlo výkladu**

ostatními stranami jakožto listina vztahující se ke smlouvě.

1. Smlouva musí být vykládána v dobré víře, v souladu s obvyklým významem, který je dáván výrazům ve smlouvě v jejich celkové souvislosti, a rovněž s přihlédnutím k předmětu a účelu smlouvy
2. Pro účely výkladu smlouvy se kromě textu, včetně preambule a příloh, celkovou souvislostí rozumí:
 - a) každá dohoda vztahující se ke smlouvě, k níž došlo mezi všemi stranami v souvislosti s uzavřením smlouvy;
 - b) každá listina vyhotovená jednou nebo více stranami v souvislosti s uzavřením smlouvy a přijatá
3. Spolu s celkovou souvislostí bude brán zřetel:
 - a) na každou pozdější dohodu, týkající se výkladu smlouvy nebo provádění jejích ustanovení, k níž došlo mezi stranami;
 - b) na jakoukoliv pozdější praxi při provádění smlouvy, která založila dohodu stran, týkající se jejího výkladu;
 - c) na každé příslušné pravidlo mezinárodního práva použitelné ve vztazích mezi stranami.
4. Výraz bude chápán ve zvláštním smyslu, potvrdí-li se, že to bylo úmyslem stran.

Příloha č. 3

**Přehled smluv o zamezení dvojího zdanění obsahujících článek
Sdružené podniky (ke dni 15. 7. 2010)**

Smluvní stát	Článek	Tento článek obsahuje odstavec 2 dle Modelové smlouvy (následná úprava zisků)	Tento článek obsahuje odstavec 3 (výhrada ČR k omezení odstavce 2 na případy neúmyslného konání)
Albánie	9	ano	ano
Arménie	9	ne	ne
Austrálie	9	ano	ano
Ázerbájdžán	9	ano	ano
Belgie	9	ne	ne
Bělorusko	9	ne	ne
Brazílie	9	ne	ne
Bulharsko	9	ne	ne
Bosna a Hercegovina	9	ano	ano
Čína	9	ano	ne
Dánsko	9	ano	ne
Egypt	9	ne	ne
Estonsko	9	ne	ne
Etiopie	9	ano	ano
Filipíny	9	ne	ne
Finsko	9	ano	ano
Francie	9	ne	ne
Gruzie	9	ano	ano
Chorvatsko	9	ano	ano
Indie	9	ne	ne
Indonésie	9	ne	ne
Irsko	9	ano	ne
Island	9	ne	ne
Itálie	9	ne	ne
Izrael	9	ano	ano
Japonsko	9	ne	ne
Jihoafrická republika	9	ano	ne
Jordánsko	9	ne	ne
Jugoslávie	9	ne	ne
Kanada	9	ano	ano (zde jde o odst. 4)
Kazachstán	9	ano	ano
Korea	9	ne	ne
Korea – KLR	9	ano	ano
Kuvajt	9	ano	ano
Kypr	9	ne	ne
Libanon	9	ano	ano
Litva	9	ne	ne
Lotyšsko	9	ne	ne
Lucembursko	9	ano	ne
Maďarsko	9	ne	ne
Makedonie	9	ne	ne
Malajsie	9	ne	ne
Malta	9	ano	ano
Maroko	9	ano	ano
Mexiko	9	ne	ne
Moldávie	9	ne	ne

Mongolsko	9	ne	ne
Německo	9	ano	ne
Nigérie	8	ano	ne
Nizozemí	9	ne	ne
Norsko	9	ne	ne
Nový Zéland	9	ano	ano
Polsko	9	ne	ne
Portugalsko	9	ano	ne
Rakousko	9	ne	ne
Rumunsko	9	ano	ne
Rusko	9	ne	ne
Řecko	9	ne	ne
Singapur	9	ne	ne
Slovensko	9	ano	ano
Slovinsko	9	ano	ano
Spojené arabské emiráty	9	ne	ne
Srbsko a Černá Hora	9	ne	ne
Srí Lanka	6	ne	ne
Sýrie	9	ano	ano
Švédsko	9	ne	ne
Španělsko	9	ano	ano
Švýcarsko	9	ano	ano
Tádžikistán	9	ne	ne
Thajsko	9	ne	ne
Tunisko	9	ano	ne
Turecko	9	ano	ano
Ukrajina	9	ne	ne
USA	9	ano	ano
Uzbekistán	9	ano	ano
Velká Británie	9	ne	ne
Venezuela	9	ne	ne
Vietnam	9	ne	ne

Pokyn č. D - 333
**Sdělení k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná
mezi spojenými osobami**

Č.j.: 39/ 86 838/2009-393

V rámci zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), byl do ZDP s účinností od 1. 1. 2006 zaveden pojem „závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami“ (dále jen závazné posouzení), kterým jsou do českého daňového práva implementovány tzv. předběžné cenové dohody (neboli předběžná cenová ujednání).

Ust. § 38nc ZDP určuje využití závazného posouzení na případy tzv. převodních cen (viz také Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy – dále jen Směrnice OECD) a z hlediska procesních postupů navazuje na ustanovení § 132 a § 133 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen DŘ), které upravují postup při vydávání rozhodnutí o závazném posouzení obecně. Závazné posouzení přebírá principy předběžných cenových dohod ve smyslu Směrnice OECD (odstavce 4.124–4.166) a dalších mezinárodních standardů (dále jen APA – z anglického Advance Pricing Agreement) a přizpůsobuje je podmínkám českých daňových zákonů. Závazné posouzení dává poplatníkům možnost ověřit si předem, zda způsob tvorby cen, které jsou sjednávány mezi spojenými osobami (sdruženými podniky), je pro účely stanovení základu daně v souladu s principem tržního odstupu, jak je obsažen v článku 9 – Sdružené podniky – smluv o zamezení dvojího zdanění a v § 23 odst. 7 ZDP.

Na žádost daňového subjektu správce daně rozhodne, zda tento poplatník zvolil takový způsob tvorby ceny, který povede k řádnému rozdělení příjmů a výdajů mezi spojenými osobami, resp. sdruženými podniky. Pro tohoto poplatníka bude toto rozhodnutí znamenat určitý stupeň jistoty v otázce, jak bude správce daně posuzovat jím nastavené ceny pro účely stanovení základu daně. Pokud bude poplatník v období, pro které bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, naplňovat všechny podmínky, na jejichž základě správce daně rozhodl, a zásadně se nezmění skutečnosti ovlivňující způsob tvorby ceny, bude správce daně při stanovení daně v rámci dokazování při daňové kontrole nebo jiném postupu považovat takto vytvořenou cenu za cenu obvyklou ve smyslu § 23 odst. 7 ZDP.

Při aplikaci ustanovení § 38nc ZDP správce daně vychází především z postupů doporučených Směrnicí OECD a zároveň přihlíží k výsledkům jednání pracovních orgánů EU v oblasti APA, zejména EU Joint Transfer Pricing Fora (dále JTTPF).

I.
**POSTUP PŘI VYDÁVÁNÍ ROZHODNUTÍ
O ZÁVAZNÉM POSOUZENÍ**

1.

Pro jaké vztahy

1.1. Spojené osoby

Postup dle § 38nc ZDP v návaznosti na § 132 a § 133 DŘ se použije pro případy, kdy poplatník sjednává ceny v obchodních vztazích s osobami, které jsou vůči němu osobami spojenými (dále jen poplatník) ve smyslu § 23 odst. 7 ZDP.

1.2. Období

Pro zvýšení právní jistoty může poplatník podat žádost o posouzení způsobu vytvoření převodní ceny, který navrhl, a to u případů, které v daném zdaňovacím období probíhají nebo v budoucnu proběhnou. Nelze žádat o závazné posouzení obchodních vztahů, které již ovlivnily výši daňové povinnosti (základ daně či daňovou ztrátu) ve zdaňovacím období, za něž vznikla povinnost podat daňové přiznání.

Pokud poplatník i v minulosti uplatňoval stejný způsob tvorby převodních cen, může při vydání kladného rozhodnutí předpokládat, že i přes neplatnost závazného posouzení pro minulé období bude správce daně v případě daňové kontroly za tyto roky při zjišťování správného nastavení převodních cen postupovat podobně jako u vydaného závazného posouzení a pokud podmínky odpovídají, dojde podstatě ke stejným závěrům.

1.3. Počet transakcí

Žádost je obvykle podávána pro jednu transakci. Pokud spolu úzce souvisí více transakcí (více transak-

cí mezi stejnými subjekty týkající se stejného obchodu, kombinované transakce), je vhodnější posuzovat obchodní vztah jako celek.

Na druhou stranu, pokud poplatník předloží žádost o posouzení souboru transakcí, které spolu úzce nespojují, a správce daně nebude souhlasit se způsobem tvorby u kterékoliv z transakcí, zamítavé rozhodnutí se bude vázat k podané žádosti, tedy ke všem transakcím v ní obsaženým.

Požadavek na počet transakcí v žádosti nelze zobecnit, vždy je potřeba přistoupit k posuzovanému případu individuálně.

2.

Kdo podává žádost

Žádost může podat poplatník, na kterého se závazné posouzení bude vztahovat, tedy který výše uvedenou cenu sjednává.

Pro případ, kdy se na posuzované transakci bude podílet právnická osoba, která ještě nebyla založena, může žádost podat jiná osoba, např. zakladatel této právnické osoby nebo jeho zástupce v souladu s DŘ. Podmínkou je, že zřizovaná právnická osoba musí být dostatečně identifikována, tzn. musí být zejména uveden její název, forma společnosti, sídlo, místo podnikání, místo v organizační struktuře skupiny podniků a popis obchodních činností.

3.

Komu předložit žádost

Žádost o závazné posouzení podá poplatník místně příslušnému správci daně, tedy svému finančnímu úřadu. V případě právnické osoby, jejíž založení se předpokládá, bude žádost předložena správci daně, který by byl místně příslušný této právnické osobě po jejím založení.

4.

Postup daňové správy při posouzení způsobu tvorby ceny

Správce daně, který posuzuje způsob tvorby převodních cen, vychází z předpokladu, že údaje uvedené poplatníkem jsou úplné a pravdivé. Povinností správce daně není ověřovat veškeré finanční ukazatele, skutečnou výši nákladů a výnosů, skutečný objem plnění, parametry výrobků a služeb apod. ani stanovovat případnou náhradní metodu. Správce daně prověří srovnatelné podmínky, příp. vyzve poplatníka k objasnění skutečností uváděných v žádosti (dle § 89 odst. 1 DŘ) a rozhodne, zda způsob tvorby ceny, který poplatník navrhuje, je v souladu s principem tržního odstupu.

Při rozhodování o vydání rozhodnutí o závazném posouzení bude správce daně vycházet ze způsobu tvorby ceny, který si zvolil poplatník. Pokud poplatník dostatečně zdůvodní volbu tohoto způsobu, bude se tento způsob považovat za náležitý pro vydání rozhodnutí o závazném posouzení.

Při posuzování žádosti se postupuje ve shodě s postupy pro ověřování cen obvyklých (převodních cen) v případech přezkoumání správnosti stanovení základu daně a daně (viz také Pokyn D-332, Sdělení Ministerstva financí k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny, č.j.: 39/86 829/2009-393, který lze najít na internetových stránkách české daňové správy www.danovaspravacr.cz).

Správce daně má právo veškeré informace nutné k ověření správnosti způsobu tvorby ceny prověřit, a to způsoby uvedenými v DŘ, případně formou mezinárodní spolupráce (zákon č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní, ve znění pozdějších předpisů, článek Výměna informací dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění).

5.

Vydání rozhodnutí

O žádosti o závazné posouzení způsobu stanovení ceny rozhoduje příslušný správce daně (§ 38nc odst. 3 ZDP).

Správce daně není zákonem vázán vydat rozhodnutí v určité lhůtě, nicméně toto rozhodnutí vydá bez zbytečných odkladů, neboť při správě daní není přípustné, aby správce daně prodlužoval dobu vydání rozhodnutí vlastní nečinností. Doba vydávání rozhodnutí může být prodloužena v závislosti na úkonech, které musí správce daně učinit pro zjištění podmínek pro vydání rozhodnutí.

Vydané rozhodnutí musí vedle základních náležitostí rozhodnutí podle § 102 DŘ obsahovat také náležitosti dle § 132 DŘ.

6.

Účinnost rozhodnutí

Podle § 133 odst. 1 DŘ, je rozhodnutí při stanovení daňové povinnosti účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti poplatníka, na jehož žádost a kterému je rozhodnutí vydáno. Rozhodnutí je účinné, jen pokud je rozhodnutí vydáno na základě totožných údajů se skutečným stavem věci v době rozhodování o daňové povinnosti.

Rozhodnutí o závazném posouzení je účinné pro

zdaňovací období uvedená v rozhodnutí. Nelze jej použít pro posouzení daňových důsledků vyplývajících z rozhodných skutečností, které nastaly ve zdaňovacím období, jehož běh započal po uplynutí 3 let ode dne, v němž nabylo toto rozhodnutí právní moci; nestanoví-li správce daně lhůtu kratší.

Zúčastněným osobám (tj. ostatním osobám, které se účastní posuzovaného obchodního vztahu) a ostatním dotčeným správcům daně se rozhodnutí doručuje na vědomí.

Pokud jsou zúčastněnými osobami osoby uvedené v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 ZDP, kterým nevzniká daňová povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území ČR, a tyto osoby jsou rezidenty státu, s nímž má ČR uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění a tato smlouva umožňuje provádění mezinárodní výměny informací o daňových subjektech, pak je rozhodnutí zasláno na vědomí jako tzv. spontánní výměna informací příslušnému úřadu smluvního státu, a to obvyklým způsobem stanoveným pro výměnu daňových informací. Tento postup se neuplatní v případě, že již byl s tímto státem zahájen proces uzavírání bilaterální APA na základě článku 25 smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

V případě, že po vydání rozhodnutí o závazném posouzení (v době jeho platnosti) správce daně v souladu s postupy dle DŘ zjistí (a to i v mezinárodním kontextu), že podmínky uvedené daňovým subjektem v žádosti nesouhlasí se skutečnostmi (tj. byly uvedeny nepřesně, neúplně nebo nepravdivě) a na základě těchto podmínek bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, nelze v souladu s § 133 odst. 5 DŘ toto rozhodnutí použít.

II.

CO MUSÍ ŽÁDOST OBSAHOVAT

Poplatník předkládá vlastní žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení v jednacím jazyce dle § 76 DŘ.

Žádost musí obsahovat alespoň údaje vyjmenované v § 38nc odst. 2 ZDP. Při předkládání příslušné dokumentace (zejména dle písm. f) citovaného ustanovení) poplatník musí doložit všechny skutečnosti, které budou mít vliv na posuzovaný způsob tvorby ceny.

K rozsahu příslušné dokumentace zveřejnilo Ministerstvo financí sdělení ve formě pokynu (D-334, Sdělení Ministerstva financí k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami, č.j.: 39/86 849/2009-393, který lze najít na internetových stránkách české daňové správy www.danovaspravacr.cz.

Poplatník v žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení zdokumentuje skutečnosti, které mohou mít podstatný vliv na posuzovaný způsob tvorby ceny. To mohou být především informace o skupině, podniku, obchodním vztahu či dalších okolnostech majících vliv na obchodní vztah, způsob, jakým poplatník stanovil převodní cenu a další.

III.

OSTATNÍ SOUVISLOSTI

1.

Správní poplatek

Žadatel je dle Přílohy zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSP) Sazebníku, části I, položky 1, bod 1. písm. v) povinen uhradit správní poplatek ve výši 10 000 Kč, a to při podání žádosti místně příslušnému správci daně. Poplatek se vztahuje k podané žádosti bez ohledu na počet posuzovaných transakcí.

2.

Odvolání

Dle § 132 odst. 3 DŘ nelze proti rozhodnutí o závazném posouzení uplatnit opravné prostředky.

Tento pokyn nahrazuje pokyn D - 292 vydaný pod č.j.: 39/116 680/2005-393, včetně dodatku k pokynu D - 292 vydaného pod č.j.: 39/105 193/2007-393 a je účinný od 1.1.2011.

Ing. Jan Knížek, v. r.
vrchní ředitel skupiny 051

Pokyn č. D - 334
Sdělení k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen
mezi spojenými osobami

Č.j.: 39/86 849/2009-393

1.
Úvod

V reakci na současný vývoj v oblasti převodních cen, na požadavky členství České republiky v mezinárodních organizacích, stejně jako na ohlasy daňové veřejnosti, vydává Ministerstvo financí v rámci tohoto sdělení **doporučení pro rozsah dokumentace k tvorbě převodních cen mezi spojenými osobami.**

Toto sdělení má za úkol zveřejnit standardy při dokumentování správnosti nastavení převodních cen tak, aby byly v souladu s § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP) a článkem 9 většiny dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění (dále jen SZDZ), tedy v souladu s principem tržního odstupu, který je blíže specifikován v Kapitole 1 Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (dále jen Směrnice).

Související zásady k aplikaci ustanovení týkajících se převodních cen obecně vychází ze ZDP (především § 23 odst. 7 a dalších ustanovení) a jsou blíže popsány v pokynu D-332 – Sdělení Ministerstva financí k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny (č.j.: 39/86 829/2009-393), který lze najít na internetových stránkách české daňové správy www.danovaspravacr.cz.

Každý poplatník by se měl snažit určit převodní ceny pro daňové účely ve shodě s principem tržního odstupu, vycházející z informací rozumně přístupných v čase stanovení těchto cen. Jeho povinností je potom v rámci prokazování tvrzené daně dostatečně doložit, jak byly tyto ceny vytvořeny a zda by byly vytvořeny stejně i v případě, kdyby byly sjednávány mezi dvěma nezávislými podniky.

V zájmu daňové správy by bylo vytvořit co nejšířší škálu požadavků na poplatníky, aby návazně byla schopna získat veškeré dokumenty, které bude v rámci daňového řízení nutné zajistit. Naopak daňová veřejnost usiluje o co nejkonkrétnější a nejužší výčet údajů, které bude správci daně poskytovat. Účelem stanovení

doporučení pro rozsah dokumentace je proto vytvořit jakýsi konsensus těchto dvou tendencí tak, aby se zajistil dostatečný objem dokumentů pro účely daňové správy a aby požadované množství zároveň nepřinášelo nadměrné zatížení poplatníkům.

Toto sdělení se v návaznosti na kapitolu 1.4. výše uvedeného pokynu D-332 (ohledně využitelnosti principů Směrnice také na vztahy upravené ZDP) vztahuje jak na čistě tuzemské obchodní vztahy mezi spojenými osobami v rámci České republiky, tak na obchodní vztahy přeshraniční, tedy na osoby ze skupiny nadnárodních podniků se sídlem na území České republiky.

2.
ČR jako členský stát OECD

Česká republika jako člen OECD aplikuje zásady a doporučení, které tato mezinárodní organizace vydává.

Všeobecně uznávaným manuálem, který slouží jako návod pro poplatníky i daňovou správu pro řešení otázek tvorby převodních cen, je Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy vypracovaná ve formě Zprávy Výboru pro fiskální záležitosti OECD (dále jen Směrnice). Tato Směrnice není pro Českou republiku právně závazná, přesto je považována za velice efektivní a její zásady dodržuje nejen česká daňová správa a všechny členské země OECD, ale i velké množství ostatních nečlenských států.

Dokumentací tvorby převodních cen se zabývá Kapitola V. Směrnice.

3.
ČR jako členský stát EU

Za účelem odstranění bariér uvnitř EU s cílem sjednotit postupy a pravidla pro tvorbu dokumentace byl pracovní skupinou pro otázky zdaňování nadnárodních podniků – EU Joint Transfer Pricing Forum (dále jen EU JTPF) vytvořen koncept evropské dokumentace k převodním cenám (EU Transfer Pricing Documentation, dále jen EU TPD), na jehož základě byl přijat Ko-

dex chování ohledně dokumentace tvorby převodních cen pro nadnárodní podniky v EU (Code of Conduct in Transfer Pricing Documentation for Associated Enterprises in the EU). Důvodem vytvoření těchto pravidel je tedy skutečnost, že existence odlišných úprav dokumentační povinnosti v každém státě by měla za důsledek vytvoření nových překážek mezinárodního obchodu, které se Evropská unie naopak snaží odbourávat. Existence rozdílů v rámci zemí EU činí společnostem další komplikace při zakládání nebo provádění obchodní činnosti se spojenými osobami se sídlem v jiném členském státě. Příprava velkého množství různých dokumentačních balíčků pro ně pak může být ekonomicky a časově náročná.

4.

Koncept evropské dokumentace k převodním cenám (EU TPD)

Základním principem EU TPD je příprava dokumentace k převodním cenám nadnárodními podniky, a to ve dvou částech:

- I. První částí je základní dokumentace (tzv. „Masterfile“), tedy přesně vymezený dokumentační balíček obsahující informace o celé skupině podniků, jednotně použitelný pro všechny členské státy EU. Informace by měly znázorňovat všechny ekonomické skutečnosti a poskytnout celkový přehled o nadnárodní společnosti. V rámci tohoto balíčku je zdokumentována politika převodních cen pro celou skupinu a jsou zde vysvětleny všechny interní obchodní vztahy.

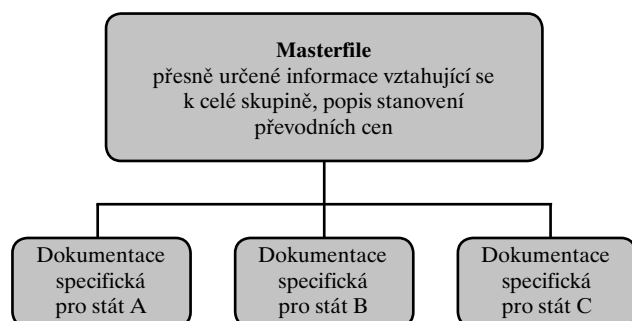
Základní dokumentace (Masterfile) by měla obsahovat hlavně tyto informace:

 - a) obecný popis podnikatelské činnosti a podnikatelské strategie skupiny podniků, včetně změn podnikatelské strategie ve srovnání s předchozím daňovým rokem;
 - b) obecný popis organizační, právní a provozní struktury skupiny podniků (včetně organizačního schématu, seznamu členů skupiny a popisu podílu mateřské společnosti v dceřiných společnostech);
 - c) obecný popis spojených osob, které se účastní obchodních vztahů vůči spojeným osobám v EU;
 - d) obecný popis obchodních vztahů, na nichž se podílejí spojené osoby v EU, tj. obecný popis:
 - toku transakcí (hmotného a nehmotného majetku, služeb, financí atd.),
 - průběh fakturací,
 - rozsah transakcí;
 - e) obecný popis vykonávaných funkcí, předpokládaných rizik a popis změn funkcí a rizik ve srovnání s předchozím daňovým rokem, např. změny z čistě distribuční společnosti na komisionářskou společnost;
 - f) vlastníctví nehmotného majetku (patentů, ochranných známek, obchodních značek, know-how apod.) a placené nebo přijímané licenční poplatky;
 - g) politiku dané skupiny týkající se tvorby převodních cen nebo popis systému převodních cen této skupiny, který ukazuje, že tvorba převodních cen je v souladu s principem tržního odstupu;
 - h) seznam ujednání o podílení se na nákladech, seznam předběžných cenových dohod (závazných posouzení) a seznam pravidel týkajících se aspektů převodních cen, pokud se vztahují na spojené osoby v EU;
 - i) závazek každého domácího daňového poplatníka, že na žádost a v přiměřené časové lhůtě poskytne doplňující informace v souladu s vnitrostátními pravidly.
- II. Každý podnik ve skupině si navíc připraví dokumentaci specifickou pro konkrétní zemi, požadovanou členským státem v místě své rezidence. Ta by v návaznosti na základní dokumentaci měla obsahovat především:
 - a) podrobný popis podnikatelské činnosti a podnikatelské strategie podniku, včetně změn podnikatelské strategie ve srovnání s předchozím daňovým rokem;
 - b) popis obchodních vztahů, kterých se tento podnik účastní:
 - tok transakcí (hmotného a nehmotného majetku, služeb, financí atd.),
 - průběh fakturací,
 - rozsah transakcí;
 - c) srovnávací analýzu, tj.:
 - charakteristické vlastnosti majetku nebo služeb,
 - funkční analýzu (vykonávané funkce, používaný majetek, předpokládaná rizika),
 - smluvní podmínky,
 - ekonomické okolnosti,
 - zvláštní obchodní strategie;
 - d) vysvětlení týkající se výběru a uplatňování metod(y) tvorby převodních cen, tj. proč byla zvolena konkrétní metoda tvorby převodních cen a jak byla uplatněna;
 - e) případné relevantní informace o vnitřních a/nebo vnějších srovnatelných údajích;
 - f) popis způsobu začlenění podniku do celoskupinové politiky převodních cen.

Všeobecně by se mělo nechat na uvážení poplatníků, jaké dokumenty zajistí za skupinu jako celek a které dokumenty pak doplní každý podnik sám. Společnost by měla mít možnost zahrnout některé údaje ze specifických informací do dokumentace základní, avšak tyto údaje musí být vždy v takové kvalitě, jako by byly vytvořeny pro dokumentaci specifickou pro konkrétní stát. Základní zásadou by měl tedy zůstat fakt, že podnik by

měl nakonec mít k dispozici veškeré dokumenty, které po něm daný stát požaduje.

Graficky lze koncept EU TPD ilustrovat následovně:



Dokumentační balíček pro stát A by se skládal z Masterfile doplněného o specifickou dokumentaci požadovanou státem A. Obdobně by společnost pro splnění dokumentačních požadavků ve státě B doplnila Masterfile o dokumentaci požadovanou tímto státem B.

Předpokládá se, že dokumentaci základní budou za skupinu zpracovávat odborníci s hlubšími znalostmi problematiky převodních cen a tudíž by měla mít lepší vypovídací schopnost a měla by obsahovat všeobecně kvalitnější údaje než v případě, kdyby si každý podnik připravoval svou dokumentaci zvlášť. Správce daně by tak měl získat přehled o veškerých obchodních vztazích uvnitř skupiny a lépe pochopit celou její politiku převodních cen.

Důležitou otázkou je též užití informací získaných z obchodních rejstříků a placených databází. Součástí specifické dokumentace jsou i informace o srovnatelných nezávislých obchodních vztazích (transakcích) jak interních, tak externích. Bylo konstatováno, že ne všechny podniky mají k dispozici databáze k nalezení srovnatelné nezávislé ceny z externích zdrojů. Při vyžádání specifické dokumentace by se tedy přednostně měly předkládat informace o interních srovnatelných nezávislých transakcích, teprve poté o externích nezávislých transakcích.

Pro nadnárodní společnosti zatím není použití EU TPD povinné. Tzn. společnost si sama může rozhodnout, zda bude vytvářet základní dokumentaci za celou skupinu. Sama musí zvážit, zda se výhody plynoucí z dodržování konceptu vyrovnají nákladům vynaloženým na tvorbu dokumentace.

5.

Zásady uplatňované při dokumentaci tvorby převodních cen mezi spojenými osobami v České republice

Všechny členské státy EU včetně České republiky se rozhodly přijmout evropský kodex EU TPD a imple-

mentovat jeho pravidla buď do svých zákonů nebo za pomoci jiných závazných nástrojů a jiných forem sdělení. Ministerstvo financí se rozhodlo vydat tento pokyn k rozsahu dokumentace způsobu tvorby převodních cen mezi spojenými osobami, při jehož tvorbě plně akceptovalo výše uvedený koncept a současně zohlednilo veškerá národní specifika a souvislosti. **Veškeré zásady tak budou aplikovány v souladu s platnými předpisy České republiky**, a to jak vůči tuzemským obchodním vztahům se spojenými osobami, tak vůči mezinárodním obchodním vztahům se spojenými osobami.

Dokumentace k převodním cenám je poplatníkem správci daně předkládána v následujících případech:

- a) v rámci prokazování daňové povinnosti,
- b) při podání žádosti o vydání závazného posouzení na základě § 38 nc ZDP – Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami,
- c) při zahájení řízení vedoucího k vyloučení dvojího zdanění dle smluv o zamezení dvojího zdanění nebo dle Úmluvy o zamezení dvojího zdanění v souvislosti s úpravou zisků spojených podniků 90/436/EHS (dále jen Arbitrážní konvence).

Jak již bylo uvedeno, pro spojené osoby bude použití Masterfile dobrovolné. Tzn. společnosti si samy mohou rozhodnout, zda budou základní dokumentaci skutečně vytvářet za celou skupinu dohromady. V případě, že si tuto možnost skupina spojených osob zvolí, česká daňová správa bude v návaznosti na příslušné zákony aplikovat ustanovení Kodexu chování ohledně dokumentace tvorby převodních cen pro nadnárodní podniky v EU.

Bez ohledu na to, zda podnik přijme koncept EU TPD a rozhodne se vytvořit základní dokumentaci za celou skupinu jednotně nebo se rozhodne dokumentovat tvorbu svých převodních cen samostatně, předkládaná dokumentace by měla obsahovat tyto informace:

- **informace o skupině (případně Masterfile)** – popis podnikatelské činnosti, vlastnická a organizační struktura celé skupiny, právní formy spojených osob, informace o spojených osobách podléjících se na obchodních vztazích včetně přehledu hospodářských výsledků jednotlivých spojených osob, rozdělení funkcí ve skupině, rozdělení rizik, přehledy o vlastnictví nehmotného majetku (licence, patenty, know-how apod.) a toku licenčních poplatků, přehled uplatňované politiky převodních cen, seznam ujednání o podílení se na nákladech, přehled uzavřených předběžných cenových dohod (vydaných závazných posouzení) zúčastněných společností, závazek společnosti, že v případě nedostatečného obsahu těchto informací o skupině dodá v přiměřeném čase další důkazy atd. V případě, že se některé výše uvedené okolnosti v blízkém čase změnily či

budou měnit, tyto změny by měly být rovněž uvedeny spolu s odůvodněním;

- **informace o podniku** – přesný popis podnikatelské činnosti, kompletní vlastnická a organizační struktura, hospodářský výsledek z minulých let a příslušné finanční ukazatele, přijaté strategie apod.;
- **informace o obchodním vztahu (transakci)** – přesný popis předmětu obchodního vztahu (např. přesný popis obchodovaného zboží a služeb), ekonomické a obchodní podmínky, všechny relevantní smlouvy uzavřené mezi dotýcnými subjekty, objem transakce, funkce a rizika spojená s tímto obchodním vztahem, apod. V případě nehmotného plnění (řídící a marketingové služby, poradenství, atd.) je třeba dostatečně popsat charakteristiku poskytovaných služeb, detailněji identifikovat účel služeb a očekávaný užitek z nich plynoucí;
- **informace o ostatních okolnostech majících vliv na obchodní vztah** – marketingové strategie podniku, zvláštní ekonomické podmínky na trhu, legislativní zvláštnosti, apod.;
- **informace o způsobu tvorby převodních cen** – jaký způsob byl použit, vysvětlení, proč byl tento způsob zvolen, informace o srovnatelných obchodních vztazích (interních v rámci skupiny či externích probíhajících mezi dvěma srovnatelnými

mi nezávislými podniky), srovnávací analýza dle odstavců 3.1.–3.83 Směrnice;

- **informaci o tom, zda je dokumentace vytvořena dle konceptu EU TPD.**

Takovýto obsah by měl být pro správce daně dostatečný k určení, zda podnik jedná v souladu s principem tržního odstupu a zda tedy jím stanovené převodní ceny odpovídají cenám u srovnatelných obchodních vztahů nezávislých společností. Zároveň jsou tyto požadavky kompatibilní s EU TPD.

Společnost by měla dokumenty archivovat minimálně po dobu, pro kterou lze vyměřit či doměřit daň (§ 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů), a současně po dobu určenou zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (10 resp. 5 let).

V případech mezinárodních transakcí může být tato doba s ohledem na uplatňování mezinárodních smluv delší.

Tento pokyn nahrazuje pokyn D - 293 vydaný pod č.j.: 39/116 682/2005-393 a je účinný od 1. 1. 2011.

Ing. Jan Knížek, v. r.
vrchní ředitel skupiny 051

Pokyn č. D-345 **ke zrušení pokynů řady D v souvislosti se zrušením zákona o správě daní a poplatků**

Č.j.: 43/123 039/2010-431
ze dne 29. 11. 2010

Dnem 1. 1. 2011 nabude účinnosti zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, kterým bude nahrazen zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“). Z tohoto důvodu nebude možné od 1. 1. 2011 aplikovat některé pokyny řady D, které se na zákon o správě daní a poplatků odvolávají.

S účinností ke dni 31. 12. 2010 ruším s ohledem na výše uvedené, případně s ohledem na neaktuálnost, veškeré níže uvedené pokyny řady D:

- Pokyn č. D-31 o jednotném postupu při poskytování náhrad nákladů řízení podle zákona o správě daní a poplatků
- Pokyn č. D-110 o prodloužení lhůty pro podání příznání k dani z příjmů pro poplatníky, kteří mají zákonnou povinnost ověření své účetní závěrky audítorem
- Pokyn č. D-114 – Prokazování prostředků získaných osvobozením od daně z nemovitostí
- Pokyn č. D-128 o ustanovení §13b zákona o dani z nemovitostí po novele zákona s účinností od 1. 1. 1995
- Pokyn č. D-144 o stanovení lhůt pro uzavření vytýkačského řízení
- Pokyn č. D-147 k provádění fyzické likvidace neplatných přísně zúčtovatelných tiskopisů opatřených federální měnou (Kčs)
- Pokyn č. D-159 k zastupování daňových poradců a advokátů v daňovém řízení
- Pokyn č. D-219 o registraci daňových subjektů
- Pokyn č. D-233 – Sdělení Ministerstva financí ve věci místní příslušnosti správce daně při správě poplatků za vypouštění odpadních vod do vod povrchových
- Pokyn č. D-236 – Sdělení Ministerstva financí k usměrnění postupu územních finančních orgánů u daňových subjektů, které provádějí platby prostřednictvím účtů vedených u Union banky, a.s.
- Pokyn č. D-238 – Příznání k dani darovací při bezúplatném nabytí majetku na humanitární nebo chari-

tativní účely a z veřejných sbírek v souvislosti s povodní v srpnu roku 2002 a příznání k dani z převodu nemovitostí při převodech pozemků z vlastnictví České republiky do vlastnictví družstev

- Pokyn č. D-239 – Informace daňovým subjektům o možnostech procesního řešení tíživé situace po povodni
- Pokyn č. D-251 – Sdělení Ministerstva financí k postupu finančních úřadů při vybírání poplatků za odebrané množství podzemní vody dle ust. § 88 zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů, ve znění p.p.
- Pokyn č. D-308 o stanovení lhůt v daňovém řízení
- Pokyn č. D-310 k provádění fyzické likvidace přísně zúčtovatelných tiskopisů – pokutových bloků vydaných v letech 1993 – 2005
- Pokyn č. D-325 – Postup pro vyřešení problematiky fyzické likvidace pokutových bloků opatřených otisky neplatných služebních razítek útvarů Policie ČR zaniklých v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky
- Pokyn č. D-328 – Postup pro vyřešení problematiky pokutových bloků předaných Oblastními ředitelstvími služby cizinecké policie ČR krajským ředitelstvím policie ČR v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii ČR
- Pokyn č. D-329 k postupu správce daně vůči ručitelům
- Rozhodnutí č.j. 151/32 859/1995 o prominutí silniční daně, ze dne 19. 5. 1995

V případě, že některým z pokynů výše uvedených se ruší pokyn, resp. pokyny dříve vydané, zůstávají tato ustanovení nedotčena.

Ing. Miroslav Kalousek, v. r.
ministr financí ČR

Pokyn č. D - 347
o evidenci pokutových bloků, vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za pokutové bloky vydané v blokových řízeních

Referent: JUDr. V. Bátorová, tel.: 257 044 230

Č.j.: 052/116 583/2010-905

- 1) Pokutové bloky na pokuty ukládané osobám v blokových řízeních za přestupky dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, vydává Ministerstvo financí. Uvedené pokutové bloky na pokuty za přestupky jsou správními orgány České republiky používány i pro bloková řízení o přestupcích podle jiných předpisů.

Pokutové bloky se dále člení na druhy pokutových bloků dle nominálních částek pokut v Kč, které mohou být na jednotlivé bloky uloženy, a podle rozpočtového určení výnosu pokut (řada 26 – do státního rozpočtu a do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu, řady 46 – do rozpočtu kraje nebo obce).

Veškeré pokutové bloky jsou tiskopisy přísně zúčtovatelné – placené, a to řada 26 – pro celní orgány a 46 – pro krajské a obecní úřady.

- 2) Platné vzory pokutových bloků vypracovává, schvaluje a jejich případné úpravy a korektury provádí Samostatné oddělení 904 Správní činnosti Ministerstva financí.
- 3) Orgány oprávněné ukládat a vybírat pokuty v blokových řízeních objednávají a odebírají pokutové bloky podle svého sídla v České republice od místně příslušného celního úřadu, plyne-li výnos z pokut do státního rozpočtu nebo do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu, nebo od místně příslušného krajského úřadu, plyne-li výnos pokut do rozpočtu kraje nebo do rozpočtu obce.

Celní úřady a krajské úřady doručené objednávky pokutových bloků sumarizují spolu s vlastními objednávkami. Celní úřady tyto objednávky postupují nadřízeným celním ředitelstvím, která je dále sumarizují a předávají Generálnímu ředitelství cel. Generální ředitelství cel zasílá v měsících lednu a červnu stávajícího roku sumarizovanou objednávku v členění dle jednotlivých celních ředitelství a celních úřadů Ministerstvu financí. Krajské úřady po sumarizaci objednávek pokutové bloky objednávají u dodavatele smluvně zajištěného Ministerstvem financí.

Výrobu a distribuci pokutových bloků pro Generální ředitelství cel zabezpečuje Samostatné oddělení 904 Správní činnosti Ministerstva financí. Množství svazků pokutových bloků určená k odběru ve stávajícím roce stanovuje Generálnímu ředitelství cel potvrzením jeho objednávky (dále jen „limit Ministerstva financí“), které zasílá koncem stávajícího roku Samostatné oddělení 904 Správní činnosti Ministerstva financí Generálnímu ředitelství cel a dodavateli. Zvýšení (příp. snížení) stanoveného limitu Ministerstva financí v souvislosti s odběrem pokutových bloků od dodavatele, může být provedeno jen se souhlasem Samostatného oddělení 904 Správní činnosti Ministerstva financí.

Výrobu a distribuci pokutových bloků pro krajské úřady zabezpečuje smluvní dodavatel Ministerstva financí. Převzetí objednávek pokutových bloků k výrobě a distribuci tento dodavatel potvrzuje krajským úřadům vrácením potvrzených objednávek.

Po vytištění jsou pokutové bloky distribuovány Generálnímu ředitelství i krajským úřadům poštou, dodavatelem nebo osobním převzetím dle požadavku odběratele. Generální ředitelství cel zajišťuje distribuci pokutových bloků příslušným celním úřadům. Případný kontakt na dodavatele pokutových bloků provádějí Generální ředitelství cel a krajské úřady podle svých potřeb.

- 4) Při doručení a převzetí objednaných pokutových bloků Generálním ředitelstvím cel nebo krajskými úřady je pro tyto orgány dokladem o převzetí zásilky pokutových bloků dodací list a faktura vystavená dodavatelem, popř. doklad o přepravě zásilky.

Na dodacím listě a na faktuře musí být uvedena číselná řada dodávaných pokutových bloků (26 resp. 46); jejich skladové číslo MFin včetně čísla vzoru nebo jejich názvy včetně nominálních hodnot v Kč; série/rok; čísla prvního bloku v prvním svazku a posledního bloku v posledním svazku dle skupiny a druhu pokutových bloků; počet ks svazků pokutových bloků; nominální hodnota jednotlivých druhů dodávaných pokutových bloků v Kč a celková hodnota zásilky pokutových bloků v Kč.

- 5) Osobně mohou od dodavatele nebo přepravce převzít zásilku pokutových bloků výhradně pověřeni pracovníci Generálního ředitelství cel nebo krajských úřadů. Tito pracovníci jsou povinni se prokázat platným pověřením k převzetí objednané zásilky pokutových bloků a služebním průkazem.

Při osobním převzetí pokutových bloků od dodavatele pracovníci ponechají originál pověření k založení dodavateli, přičemž na něm potvrdí převzetí průvodního dokladu zásilky pokutových bloků. Dodavatel zásilku vybaví průvodním dokladem dle čl. 4 a potvrdí na něm pracovníkovi Generálního ředitelství cel nebo krajského úřadu převzetí jeho platného pověření. Přebírající i předávající zásilku pečlivě zkontrolují včetně průvodního dokladu. Při předání a převzetí zásilky pokutových bloků průvodní doklad čitelně podepíše a opatří otisky úředních razítek. Originál průvodního dokladu zůstává přebírajícímu. Kopii průvodního dokladu si dodavatel zakládá.

Je-li k přepravě objednané zásilky pokutových bloků odběrateli využito pošty, je třeba, aby zásilka byla přepravována způsobem odpovídajícím nominální hodnotě doručovaných pokutových bloků. Doklad o předání a převzetí této zásilky se založí do dokumentace k pokutovým blokům.

- 6) K evidenci a vyúčtování pokutových bloků jsou používány a Ministerstvem financí vydány tyto tiskopisy:

řada	25	45	název
------	----	----	-------

MFin	5643	4416	Vyúčtování pokutových bloků,
MFin	5644	4417	Zásobník pokutových bloků – obal,
MFin	5645	4418	Zásobník pokutových bloků – vložka,
MFin	5646	4419	Evidenční list pokutových bloků – obal,
MFin	5647	4420	Evidenční list pokutových bloků – vložka.

Tiskopis: „Vyúčtování pokutových bloků“ je určen úřadům a orgánům oprávněným ukládat a vybírat pokuty v blokových řízeních (dále jen „oprávněné úřady a orgány“), a to k vyúčtování přijatých a vydaných pokutových bloků a k vyúčtování peněz přijatých za pokutové bloky vydané pokutovaným osobám.

Tiskopis „Zásobník pokutových bloků“ je určen k evidenci pokutových bloků podle druhu úřadům a orgánům při výdeji pokutových bloků oprávněným úřadům a orgánům.

Tiskopis „Evidenční list pokutových bloků“ je určen k evidenci pokutových bloků podle druhu oprávněným úřadům a orgánům.

- 7) Objednané pokutové bloky převzaté od dodavatele na sklad evidují úřady a orgány, které pokutové bloky dále vydávají oprávněným úřadům a orgánům, v zásobníku pokutových bloků v tabulce „PŘÍJEM“. V této tabulce vyplní číslo položky v tabulce, datum převzetí pokutových bloků na sklad, označení příjmového dokladu (název dokladu a jeho číslo), druh převzatých pokutových bloků na sklad – jejich nominální hodnotu v Kč, skladové číslo MFin a číslo vzoru a počet dodaných svazků pokutových bloků.

Počet vrácených kusů pokutových bloků se vyplní při vrácení pokutových bloků na sklad (např. při jejich znehodnocení oprávněným úřadem nebo orgánem, kterému byly vydány k blokovým řízením).

Dále úřady a orgány vyplňují celkovou hodnotu převzaté zásilky pokutových bloků na sklad v Kč, sérii/rok a čísla na sklad přijatých pokutových bloků. Do dokumentace k zásobníku pokutových bloků se založí doklady o převzetí zásilky pokutových bloků na sklad (viz čl. 4. a 5.).

- 8) Vydávají-li úřady a orgány pokutové bloky ze skladu oprávněným úřadům a orgánům, evidují vydávané pokutové bloky v zásobníku pokutových bloků v tabulce „VYDÁNÍ“, kde vyplní, jakému úřadu nebo orgánu a jmenovitě kterému jeho pověřenému pracovníkovi pokutové bloky vydávají.

Pověřený pracovník oprávněného úřadu nebo orgánu, který pro tento úřad nebo orgán přebírá pokutové bloky, předloží žádost o vydání určitého počtu pokutových bloků v určité celkové nominální hodnotě v Kč a v členění dle jejich skupin a druhů. Prokáže se platným pověřením k převzetí pokutových bloků, služebním průkazem a předloží zásobník nebo evidenční list pokutových bloků vydávajícímu úřadu nebo orgánu. Originál žádosti o vydání pokutových bloků a svého pověření pracovník ponechá úřadu nebo orgánu, který mu pokutové bloky vydává, k založení.

Ve sloupci „Odvolání na číslo a položku zásobníku nebo evidenčního listu“ se uvede číslo a položka, pod kterými je evidován příjem pokutových bloků pověřeným pracovníkem v zásobníku nebo evidenčním listu pokutových bloků oprávněného úřadu nebo orgánu. Dále se vyplní druh vydávaných pokutových bloků ze skladu – jejich nominální hodnota v Kč, skladové číslo MFin a číslo vzoru, počet vydaných svazků a kusů pokutových bloků, celková hodnota vydávaných pokutových bloků v Kč. V rubrice vlastnoruční podpis příjemce a otisk úředního razítka se pracovník přebírající pokutové bloky čitelně podepíše a připojí otisk úředního razítka. Série a čísla ze skladu vydaných pokutových bloků se zapíše do praveho sloupce levé tabulky „PŘÍJEM“.

Po výdeji pokutových bloků ze skladu úřad nebo orgán provede záznam o zůstatku pokutových bloků na skladě v zásobníku pokutových bloků do tabulky „ZŮSTATEK“, kde vyplní počet svazků a kusů pokutových bloků na skladě po výdeji a jejich celkovou nominální hodnotu v Kč.

- 9) Oprávněné úřady a orgány vedou pro evidenci pokutových bloků převzatých na sklad evidenční list pokutových bloků.

Záznam o převzetí pokutových bloků na sklad tyto úřady a orgány provádějí v levé tabulce evidenčního listu již při přebírání pokutových bloků (viz čl. 8). Úřady a orgány zaznamenávají přijetí pokutových bloků pod položkou s uvedením data převzetí pokutových bloků na sklad, s odvoláním na vydání pokutových bloků v zásobníku pokutových bloků, kde tyto orgány vyplňují stranu a položku, pod kterými je evidován výdej pokutových bloků v zásobníku pokutových bloků u úřadu nebo orgánu, který těmto úřadům a orgánům pokutové bloky vydal. Dále se zaznamenává počet převzatých svazků a kusů pokutových bloků, s vyplněním druhu převzatých pokutových bloků dle nominální hodnoty v Kč, hodnota odebraných pokutových bloků podle druhů v Kč, celková hodnota odebraných pokutových bloků v Kč, série/rok a čísla přijatých pokutových bloků na sklad.

- 10) Vydávají-li oprávněné úřady a orgány pokutové bloky pověřeným pracovníkům pro bloková řízení, znamenávají sérii/rok a čísla vydaných pokutových bloků v levé tabulce v pravém sloupci evidenčního listu pokutových bloků. Tyto údaje, současně s uvedením, komu jmenovitě a v jaké částce v Kč byly pokutové bloky vydány, úřady a orgány uvádějí i v deníku pokutových bloků, kde současně evidují částky v Kč přijaté pověřenými pracovníky od pokutovaných osob za vydané pokutové bloky. Deník pokutových bloků si oprávněné úřady nebo orgány vytvářejí a vedou individuálně dle své potřeby.

Údaje o zaplacených a odvedených pokutách se zaznamenávají v tabulce „ZAPLACENO“ evidenčního listu pokutových bloků, kde se uvede datum, položka deníku pokutových bloků a odvedená částka Kč vybraná na pokutách v blokových řízeních.

Doklady o převodu částek Kč vybraných na pokutách na účet vedený úřadem nebo orgánem, který vydal bloky oprávněnému úřadu nebo orgánu, se zakládají v dokumentaci k evidenčnímu listu pokutových bloků. Vybrané pokuty se odvádějí jakmile jejich úhrn překročí částku 50 000 Kč (padesát tisíc Kč), jinak vždy nejpozději do desátého dne následujícího kalendářního měsíce. Oprávněné úřady a orgány jsou povinny ověřovat správnost odváděných částek vybraných na blokových pokutách.

Vrátí-li pověřený pracovník pokutové bloky oprávněnému úřadu nebo orgánu, vyplní tento úřad nebo orgán sérii/rok a čísla přijatých pokutových bloků v levé tabulce v pravém sloupci evidenčního listu pokutových bloků a v tabulce „VRÁCENO“ vpravo uprostřed vyplní počet svazků a kusů, druh a celkovou hodnotu vrácených pokutových bloků v Kč.

O stavu zásoby pokutových bloků na skladě evidují oprávněné úřady a orgány v tabulce „ZŮSTATEK“ evidenčního listu pokutových bloků, kde uvádějí kolik kusů a svazků pokutových bloků a v jaké celkové hodnotě v Kč jim zůstává na zásobě.

- 11) Oprávněné úřady a orgány, které odebraly pokutové bloky, jsou na požádání úřadu nebo orgánu, který jim bloky vydal, povinny podat ke dni 31. prosince každého roku, nejpozději však do 25. ledna následujícího roku, celkové vyúčtování odebraných pokutových bloků a peněz vybraných za pokutové bloky vydané v blokových řízeních. Toto vyúčtování se provádí na tiskopise vyúčtování pokutových bloků (viz čl. 6).

Oprávněné úřady a orgány na tomto tiskopise vyúčtovávají každý druh pokutových bloků zvlášť. V tabulce „Vyúčtování pokutových bloků za rok 20...“ uvádějí údaje o zásobě, příjmu a výdeji určitého druhu pokutových bloků v ks a úhrnnou hodnotu těchto pokutových bloků v Kč.

V tabulce „Vyúčtování peněz za vydané pokutové bloky“ úřady a orgány vyúčtovávají částky Kč vybrané od pokutovaných osob a odvedené, resp. zůstávající k odvodu na účet úřadu nebo orgánu, který jim pokutové bloky pro bloková řízení vydal.

Obecní úřady k vyúčtování pokutových bloků připojují kopie dokladů o převodu vybraných pokut na svůj účet.

- 12) Vyúčtování pokutových bloků (viz čl. 11) předávají oprávněné úřady a orgány přímo nebo prostřednictvím nadřízených orgánů, od kterých odebraly pokutové bloky, celním a krajským úřadům.

Tyto úřady spolu se svým vyúčtováním pokutových bloků doručena vyúčtování pokutových bloků přezkontrolují včetně peněz odvedených oprávněnými úřady a orgány za pokutové bloky vydané pokutovaným osobám, zařídí nápravu případných nesprávností, údaje sumarizují, zkontrolují s vlastní evidencí a postoupí ke kontrole, inventuře pokutových bloků a vyúčtování peněz za vydané pokutové bloky za kalendářní rok nadřízenému celnímu orgánu – Generálnímu ředitelství cel, a krajským úřadům.

- 13) Pokutové bloky ztracené, zničené nebo odcizené nelze odeslat. Musí být vyúčtovány a zaplacen v plně

na nich vytištěné nominální hodnotě v Kč tomu úřadu, který pokutové bloky pro bloková řízení vydal.

14) Znehodnocené pokutové bloky, které však lze jednoznačně identifikovat co do množství a nominálních hodnot v Kč, může příslušný úřad, který tyto pokutové bloky vydal, vzít zpět na sklad a odepsat po předchozím souhlasu Samostatného oddělení 904 Správní činnosti Ministerstva financí. O tom úřad pořídí protokolární záznam. Celní úřad předkládá žádost o předchozí souhlas prostřednictvím Generálního ředitelství cel.

15) Podle tohoto pokynu postupují od 1. 1. 2011 všechny úřady a orgány oprávněné ukládat a vybírat pokuty

v blokových řízeních, všechny úřady a orgány, které jim pokutové bloky pro ukládání a vybírání pokut v blokových řízeních vydávají a dodavatelé pokutových bloků pro Ministerstvo financí.

16) Tento pokyn nahrazuje pokyn D-95 č.j. 252/54 369/1994.

Ing. Miroslav Kalousek, v. r.
ministr financí

Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu

Referent: Ing. J. Doležalová, tel.: 257 044 487

Čj.: 47/117 849/2010-473

Výběrem daní jsou v České republice pověřeny finanční úřady a výběrem některých druhů daní jsou pověřeny celní úřady. Území České republiky pokrývá 199 finančních úřadů (viz Příloha č. 1) a 54 celních úřadů (viz Příloha č. 2). Správou spotřebních daní je celkem pověřeno 59 celních úřadů, poboček a oddělení celních úřadů (viz Příloha č. 3).

Pro bezproblémové placení daní je nutné znát odpovídající číslo bankovního účtu finančního nebo 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 platba určena (§ 163 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Správné určení platby a její správné nasměrování v tomto smyslu znamená zaplatit na správný bankovní účet správce daně (finančního nebo celního úřadu) místně příslušného pro danou daň a daného poplatníka nebo plátce daně.

Úplný tvar čísla bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému finančnímu nebo celnímu úřadu se sestává z **předčíslí bankovního účtu**, z **matrikové části** a z **kódu 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 úřady vedeny účty (kód 0710).

Základní části bankovního účtu jsou:

- **Předčíslí bankovního účtu** (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 finanční nebo celní úřady. Seznam předčíslí pro jednotlivé druhy daní je uveden v Příloze č. 4 (pro finanční úřady) a v Příloze č. 5 (pro celní úřady).
- **Matriková část** určuje vlastní finanční nebo celní úřad. Všechny bankovní účty jednoho úřadu mají stejnou matrikovou část. Jejich seznam je uveden v Příloze č. 1 (pro finanční úřady) a v Přílohách č. 2 a 3 (pro celní úřady).

Jako příklad uvádíme konstrukci celého čísla bankovního účtu pro úhradu daně z nemovitostí u Finančního úřadu pro Prahu 1, kdy správný úplný tvar bankovního účtu je 7755-7625011/0710.

Poplatníci (plátcí) mohou daň (zálohy na daň, splátky daně) uhradit prostřednictvím **poštovní poukázky typu A** nebo bezhotovostně prostřednictvím **bankovního příkazu z bankovního účtu** případně formou **internetového bankovníctví**.

Od 1. 1. 2011 nelze zaplatit daň pomocí daňové složenky, tzn. že na všech pobočkách České pošty, s. p., již nebudou přijímány daňové složenky k úhradě daně.

Za **den platby** daně je považován den, kdy je částka připsána na účet banky příslušného správce daně tzn. finančního nebo celního úřadu (§ 166 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).

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, ale především se používá k placení druhů příjmů sankční povahy.

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 odeslán 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 poplatník (plátce) vyzvedne za účelem zaplacení daně poštovní poukázku u svého správce daně na místně příslušném finančním nebo celním úřadě, jsou na poukázce předtištěny všechny potřebné údaje. Pokud poplatník (plátce) použije takto vyplněnou poukázku na složení částky daně v hotovosti na pobočce České pošty, s. p., doplňuje v tomto případě pouze údaj o výši částky v Kč a slovy vyjádřenou odesílanou částku v Kč. V případě, že si vyzvedne na místně příslušném

finančním nebo celním úřadě předtištěnou poštovní poukázku určenou k úhradě jednotlivé daně, musí mimo údaje o výši odesílané částky uvést i své identifikační údaje – údaje o odesílateli a variabilní symbol.

Pokud je vyzvednutí předtištěné poštovní poukázky pro poplatníka (plátce) z různých důvodů obtížné, 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. Při ručním vyplňování údajů je žádoucí, aby jednotlivé číslice byly **dobře identifikovatelné** (jinak může dojít k mylné interpretaci čísla) a dále je vhodné, aby při vyplňování údajů byla používána **černá barva písma** (při použití jiné barvy dochází k většímu výskytu chybné nebo nečitelně sejmutých údajů).

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 finančního nebo celního úřadu.
- **Č. účtu** – Číslo účtu musí být uvedeno přesně ve tvaru odpovídajícím struktuře čísla bankovního účtu tj. ve tvaru **předčíslí-matrika/kód banky**. Musí být tedy uvedeno předčíslí účtu (odpovídající typu daně), pomlčka, číslo matricy příslušného FÚ nebo CU, lomítka a číslo 0710 (kód ČNB).
- **V. symbol (Variabilní symbol)** – prostřednictvím variabilního symbolu daňový poplatník (plátce) sděluje finančnímu nebo celnímu úřadu svou totožnost. Má-li poplatník (plátce) přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, t.j. buď čísla za pomlčkou (pro původní variantu tvaru DIČ) nebo čísla za písmeny CZ (pro novou variantu tvaru DIČ). Není-li poplatník (plátce) registrován, to znamená, že nemá přiděleno DIČ, 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 IČO. Ve výše uvedeném tvaru se vyplňuje variabilní symbol při zasílání platby v rámci daňové exekuce na účet **celního úřadu**. Pro specifický případ plnění platební povinnosti vůči **finančnímu úřadu** v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům vyplňuje do kolonky pro variabilní symbol **číslo exekučního příkazu**. U cla a dalších daňových povinností vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem **generované jedinečné číslo** ve vztahu ke konkrétnímu JSD, které je subjektem předáváno současně se sdělením celního dluhu.

- **S. symbol (Specifický symbol)** – tato položka je nepovinná. Při plnění platební povinnosti vůči celnímu úřadu v rámci daňové exekuce, do specifického symbolu se uvede číslo exekučního příkazu.
- **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 Č. účtu. Tato položka se pro placení daní nevyplňuje.

Pravá část poštovní poukázky:

- **Adresa majitele účtu** – uvádí se název a adresa příslušného finančního 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 matricy účtu** finančního úřadu tzn., že pomlčka, lomítka a kód banky se zde **neuvádějí**. Předčíslí i vlastní číslo účtu (tzv. matrica) jsou doplněné o nuly. Předčíslí účtu doplněné o nuly se zapisuje do prvních 6 pozic zleva (maximální počet číslic pro předčíslí) a matrica do 10 pozic vpravo (maximální počet číslic pro číslo matricy finančního úřadu). Toto číselné označení čísla účtu slouží pro automatizované zpracování. Je nezbytné vyplnit tuto položku správně, aby poukazovaná částka byla přijata na účet finančního úřadu. Pokud bude chybně uvedeno buď číslo účtu (tedy označení daně) nebo číslo matricy finančního úřadu (tedy příjemce platby), platba nebude přijata na účet v ČNB a bude vrácena odesílateli. Například při odesílání platby silniční daně (předčíslí 748) na účet finančního úřadu s matrikou 37628651 musí být v kolonce „ve prospěch účtu“ uvedeno číselné označení : 0007480037628651. (V levé části poukázky je přitom uvedeno to samé číslo účtu v úplném tvaru 748-37628651/0710).
- **Kód banky** musí být vždy vyplněn kódem 0710 (kód ČNB).
- **V. symbol (Variabilní symbol)** – pro vyplnění této položky platí stejná pravidla jako pro jeho vyplnění v levé části poukázky. Číslice se do kolonky vyplňují tak, aby poslední číslo bylo umístěné v poslední 10. pozici. Znamená to, že při vyplňování čísla kratšího než 10 číslic zůstávají přední pozice položky V.symbol nevyplněny. V tomto tvaru se vyplňuje variabilní symbol při zasílání platby v rámci daňové exekuce na účet **celního úřadu**. Pro specifický případ plnění platební povinnosti v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům při zasílání platby na **finanční úřad** vyplňuje do kolonky pro variabilní symbol **číslo exekučního příkazu**. U **cla a dalších**

daňových povinností vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem **generované jedinečné číslo** ve vztahu ke konkrétnímu JSD, které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.

- **K. symbol (Konstantní symbol)** – při platbách daní včetně příslušenství daně se při odesílání peněz v hotovosti uvádí univerzální konstantní symbol **1149**.
- **S. symbol (Specifický symbol)** – tato položka je nepovinná. Při plnění platební povinnosti vůči celnímu úřadu v rámci daňové exekuce, do specifického symbolu se uvede číslo exekučního příkazu.
- **Odesílatel** – v případě, že je odesílatelem fyzická osoba vyplňuje kolonky nadepsané Jméno, Příjmení, Ulice (obec), č.domu, PSČ, dodávací pošta požadované údaje. 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.

II. Bezhotovostní placení

1. Formou bankovního příkazu

Poplatník (plátce) 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 **poštovní poukázku 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 poplatník 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 poplatník do první kolonky číslo účtu finančního nebo celního úřadu (tj. příjemce platby), do druhé kolonky číslo 0710 (kód ČNB). **Číslo účtu příjemce** přitom musí zachovávat strukturu – **předčíslí účtu, pomlčka, číslo matriky** (příklad vyplnění kolonky Číslo účtu příjemce bez lomítka a označení kódu banky je tvar 748-37628651). Seznam **předčíslí účtů** (PBÚ) pro jednotlivé druhy daní je uveden v Příloze č. 4 (pro finanční úřady) a v Příloze č. 5 (pro celní úřady). **Číslo matrik** jsou uvedena v Příloze č. 1 (pro finanční úřady) a v Přílohách č. 2 a 3 (pro celní úřady).

Upozorňujeme na nezbytnost zadání předčíslí bankovního účtu. Zejména v případě bankovního příkazu prostřednictvím daňové složenky 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 po-

platník (plátce) použije tvar číselného označení čísla účtu bez pomlčky, banka spravující účty správce daně identifikuje tuto platbu jako platbu s chybně vyplněným číslem účtu příjemce. Platba není na účet správce daně připsána a je vrácena zpět na účet banky, která platbu odeslala. Tak vznikají poplatníkovi (plátcovi) nepříjemné komplikace, neboť může nastat situace, že daň nebude zaplacená v termínu. Žádáme všechny daňové poplatníky (plátce), aby při vyplňování údajů příkazu k úhradě věnovali zvýšenou pozornost vyplňování správného čísla účtu tak, aby se nevystavovali případným sankcím vyplývajících z pozdě zaplacené daně.

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.

Prostřednictvím **variabilního symbolu** daňový poplatník (plátce) sděluje finančnímu nebo celnímu úřadu svou totožnost. Má-li poplatník (plátce) přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, t.j. buď čísla za pomlčkou (pro původní variantu tvaru DIČ) nebo čísla za písmeny CZ (pro novou variantu tvaru DIČ). Není-li poplatník (plátce) registrován, to znamená, že nemá přiděleno DIČ, 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 IČO. Ve výše uvedeném tvaru se vyplňuje variabilní symbol při zasílání platby v rámci daňové exekuce na účet **celního úřadu**. Pro specifický případ plnění platební povinnosti vůči **finančnímu úřadu** v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům vyplňuje do kolonky pro variabilní symbol **číslo exekučního příkazu**. U **cla a dalších daňových povinností** vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem **generované jedinečné číslo** ve vztahu ke konkrétnímu JSD, které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.

Při bezhotovostním bankovním převodu se používá univerzální **konstantní symbol 1148**.

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 finančnímu nebo celnímu úřadu se skládá z předčíslí, pomlčky a číslo matriky (tj. ve tvaru „předčíslí-matrika“). V rámci internetového bankovníctví může být v některých případech vyžadováno vyplnění úplného čísla bankovního účtu, v jiných pří-

padech ale může být vyžadováno vyplnění jednotlivých položek.

Předčíslí bankovního účtu (PBÚ) je nezbytné vyplnit správně, aby zasláná platba byla přijata na konkrétní účet finančního nebo celního úřadu. Seznam předčíslí pro jednotlivé druhy daní je uveden v Příloze č. 4 (pro finanční úřady) a v Příloze č. 5 (pro celní úřady).

Číslo účtu (matriková část) viz Příloha č. 1 (pro finanční úřady) a Přílohy č. 2 a 3 (pro celní úřady).

Kód banky – musí být vždy vyplněn kódem **0710** (kód ČNB) a platí pro všechny typy plateb.

Variabilní symbol – prostřednictvím variabilního symbolu daňový poplatník (plátce) sděluje finančnímu nebo celnímu úřadu svou totožnost. Má-li poplatník (plátce) přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, t.j. buď čísla za pomlčkou (pro původní variantu tvaru DIČ) nebo čísla za písmeny CZ (pro novou variantu tvaru DIČ). Není-li poplatník (plátce) registrován, to znamená, že nemá přiděleno DIČ, 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 IČO. Ve výše uvedeném tvaru se vyplňuje variabilní symbol při zasílání platby v rámci daňové exekuce na účet **celního úřadu**. Pro specifický případ plnění platební povinnosti vůči **finančnímu úřadu** v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům vyplňuje do kolonky pro variabilní symbol **číslo exekučního příkazu**. U **cla a dalších daňových povinností** vzniklých při celním řízení je variabilním symbolem **generované jedinečné číslo** ve vztahu ke konkrétnímu JSD, které je subjektu předáváno současně se sdělením celního dluhu.

Specifický symbol – tato položka je nepovinná. Při plnění platební povinnosti vůči celnímu úřadu v rámci daňové exekuce, do specifického symbolu se uvede číslo exekučního příkazu.

Konstantní symbol – uvádí se pro všechny typy plateb univerzální konstantní symbol **1148**.

Datum splatnosti – měl by to být maximálně poslední den splatnosti daňové povinnosti.

Ostatní položky uvedené v nabídce internetového bankovníctví jsou pouze pro potřebu klienta nebo banky klienta a nejsou pro finanční a celní úřady potřebné. Současně doporučujeme ověřit si, jaká má příslušná banka pravidla u jednotlivých druhů plateb (platebního styku) pro data splatnosti.

Samotný článek **Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu** včetně jeho pěti příloh:

Příloha č. 1 Čísla matrik bank. účtů finančních úřadů,
Příloha č. 2 Čísla matrik bank. účtů celních úřadů – celní řízení a dělená správa,

Příloha č. 3 Čísla matrik bank. účtů celních úřadů a poboček celních úřadů – spotřební daň,

Příloha č. 4 Předčíslí bank. účtů finančních úřadů pro jednotlivé druhy daní,

Příloha č. 5 Předčíslí bank. účtů celních úřadů pro jednotlivé druhy daní,

je možné nalézt na internetových stránkách české daňové správy (<http://cds.mfcr.cz>) v nabídce Placení daní, kde jsou k dispozici i další doplňkové informace jako např. daňový kalendář, adresář územních finančních úřadů a další.

Na závěr upozorňujeme, že česká daňová správa zpřístupňuje na svých internetových stránkách „**Daňový portál**“, který mj. umožňuje přístup k **osobnímu daňovému účtu**, tedy k informacím o tom, zda finanční úřad eviduje k určitému dni na osobním daňovém účtu nedoplatek, přeplatek nebo zda je tento účet vyrovnan. Mít pod kontrolou platby vůči finančnímu úřadu, aniž by bylo nutné ho navštívit, patří mezi největší výhody poskytované služby. Bližší informace o „**Daňovém portálu**“ je možné získat na internetové adrese <http://adis.mfcr.cz>.

Ing. Blanka Hladká, v. r.
ředitelka odboru 47
Rozvoj IS daňové správy

Příloha č. 1

Číslo matrik bankovních účtů finančních úřadů (FÚ)

Sídlo finančního úřadu	Matrika	Kód banky	Banka
Aš	17629331	0710	ČNB Plzeň
Benešov	7627121	0710	ČNB Praha
Beroun	7624131	0710	ČNB Praha
Bílina	17626501	0710	ČNB Ústí nad Labem
Blansko	7627631	0710	ČNB Brno
Blatná	47624291	0710	ČNB České Budějovice
Blovice	27626361	0710	ČNB Plzeň
Bohumín	27626791	0710	ČNB Ostrava
Boskovice	47629631	0710	ČNB Brno
Brandýs nad Labem	57624201	0710	ČNB Praha
Brno I	97629621	0710	ČNB Brno
Brno II	47621621	0710	ČNB Brno
Brno III	37626621	0710	ČNB Brno
Brno IV	67622621	0710	ČNB Brno
Brno-venkov	7624641	0710	ČNB Brno
Broumov	57624551	0710	ČNB Hradec Králové
Bruntál	7620771	0710	ČNB Ostrava
Břeclav	7621651	0710	ČNB Brno
Bučovice	27622731	0710	ČNB Brno
Bystřice nad Pernštejnem	17621751	0710	ČNB Brno
Bystřice pod Hostýnem	47622691	0710	ČNB Brno
Čáslav	17621161	0710	ČNB Praha
Česká Lípa	7620421	0710	ČNB Ústí nad Labem
České Budějovice	7629231	0710	ČNB České Budějovice
Český Brod	37625151	0710	ČNB Praha
Český Krumlov	7626241	0710	ČNB České Budějovice
Český Těšín	37621791	0710	ČNB Ostrava
Dačice	17629251	0710	ČNB České Budějovice
Děčín	7628431	0710	ČNB Ústí nad Labem
Dobruška	27622571	0710	ČNB Hradec Králové
Dobříš	47626211	0710	ČNB Praha
Domazlice	7626321	0710	ČNB Plzeň
Dvůr Králové nad Labem	27626601	0710	ČNB Hradec Králové
Frydek-Místek	7628781	0710	ČNB Ostrava
Frydlant	37626461	0710	ČNB Ústí nad Labem
Frydlant nad Ostravicí	37624781	0710	ČNB Ostrava
Fulnek	27625801	0710	ČNB Ostrava
Havířov	57622791	0710	ČNB Ostrava
Havlíčkův Brod	97622681	0710	ČNB Brno
Hlinsko	37629531	0710	ČNB Hradec Králové
Hlučín	17624821	0710	ČNB Ostrava
Hodonín	7626671	0710	ČNB Brno

Holešov	27621691	0710	ČNB Brno
Holice	57621561	0710	ČNB Hradec Králové
Horažďovice	37624351	0710	ČNB Plzeň
Horšovský Týn	47628321	0710	ČNB Plzeň
Hořice v Podkrkonoší	67622541	0710	ČNB Hradec Králové
Hořovice	27625131	0710	ČNB Praha
Hradec Králové	7628511	0710	ČNB Hradec Králové
Hranice	47628831	0710	ČNB Ostrava
Humpolec	27628711	0710	ČNB Brno
Hustopeče	27622651	0710	ČNB Brno
Cheb	7623331	0710	ČNB Plzeň
Chomutov	7625441	0710	ČNB Ústí nad Labem
Chotěboř	77621681	0710	ČNB Brno
Chrudim	7622531	0710	ČNB Hradec Králové
Ivančice	57621641	0710	ČNB Brno
Jablonec nad Nisou	7622451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Jaroměř	47629551	0710	ČNB Hradec Králové
Jeseník	7628861	0710	ČNB Ostrava
Jičín	97629541	0710	ČNB Hradec Králové
Jihlava	7623681	0710	ČNB Brno
Jilemnice	77620451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Jindřichův Hradec	7623251	0710	ČNB České Budějovice
Kadaň	27626441	0710	ČNB Ústí nad Labem
Kaplice	17621241	0710	ČNB České Budějovice
Karlovy Vary	7620341	0710	ČNB Plzeň
Karviná	7625791	0710	ČNB Ostrava
Kladno	7621141	0710	ČNB Praha
Klatovy	7628351	0710	ČNB Plzeň
Kolín	7629151	0710	ČNB Praha
Konice	67624811	0710	ČNB Ostrava
Kopřivnice	47626801	0710	ČNB Ostrava
Kostelec nad Orlicí	37628571	0710	ČNB Hradec Králové
Kralovice	47624371	0710	ČNB Plzeň
Kralupy nad Vltavou	47625171	0710	ČNB Praha
Kraslice	27628391	0710	ČNB Plzeň
Krnov	17626771	0710	ČNB Ostrava
Kroměříž	7620691	0710	ČNB Brno
Kutná Hora	7626161	0710	ČNB Praha
Kyjov	47628671	0710	ČNB Brno
Ledeč nad Sázavou	87627681	0710	ČNB Brno
Liberec	97629461	0710	ČNB Ústí nad Labem
Libochovice	47629471	0710	ČNB Ústí nad Labem
Litoměřice	7627471	0710	ČNB Ústí nad Labem
Litomyšl	47628591	0710	ČNB Hradec Králové
Litovel	27622811	0710	ČNB Ostrava
Litvínov	27622491	0710	ČNB Ústí nad Labem
Louny	7624481	0710	ČNB Ústí nad Labem
Luhačovice	17624661	0710	ČNB Brno
Mariánské Lázně	27624331	0710	ČNB Plzeň

Mělník	7623171	0710	ČNB Praha
Mikulov	37628651	0710	ČNB Brno
Milevsko	27629271	0710	ČNB České Budějovice
Mladá Boleslav	7620181	0710	ČNB Praha
Mnichovo Hradiště	47622181	0710	ČNB Praha
Moravská Třebová	37622591	0710	ČNB Hradec Králové
Moravské Budějovice	77625711	0710	ČNB Brno
Moravský Krumlov	37625741	0710	ČNB Brno
Most	7621491	0710	ČNB Ústí nad Labem
Náchod	7627551	0710	ČNB Hradec Králové
Náměšť nad Oslavou	47629711	0710	ČNB Brno
Neratovice	27624171	0710	ČNB Praha
Nová Paka	47621541	0710	ČNB Hradec Králové
Nový Bor	47622421	0710	ČNB Ústí nad Labem
Nový Bydžov	37624511	0710	ČNB Hradec Králové
Nový Jičín	7624801	0710	ČNB Ostrava
Nymburk	7628191	0710	ČNB Praha
Olomouc	7621811	0710	ČNB Ostrava
Opava	7629821	0710	ČNB Ostrava
Orlová	67628791	0710	ČNB Ostrava
Ostrava I	7623761	0710	ČNB Ostrava
Ostrava II	27624761	0710	ČNB Ostrava
Ostrava III	47625761	0710	ČNB Ostrava
Ostrov	17626341	0710	ČNB Plzeň
Otrokovice	37625661	0710	ČNB Brno
Pacov	87620711	0710	ČNB Brno
Pardubice	7624561	0710	ČNB Hradec Králové
Pelhřimov	97626711	0710	ČNB Brno
Písek	7628271	0710	ČNB České Budějovice
Plzeň	7629311	0710	ČNB Plzeň
Plzeň-jih	7625361	0710	ČNB Plzeň
Plzeň-sever	7622371	0710	ČNB Plzeň
Podbořany	27625481	0710	ČNB Ústí nad Labem
Poděbrady	27629191	0710	ČNB Praha
Praha - Jižní Město	27628041	0710	ČNB Praha
Praha - Modřany	17622041	0710	ČNB Praha
Praha 1	7625011	0710	ČNB Praha
Praha 2	7622021	0710	ČNB Praha
Praha 3	27623101	0710	ČNB Praha
Praha 4	7627041	0710	ČNB Praha
Praha 5	7624051	0710	ČNB Praha
Praha 6	7621061	0710	ČNB Praha
Praha 7	7629071	0710	ČNB Praha
Praha 8	7626081	0710	ČNB Praha
Praha 9	7623091	0710	ČNB Praha
Praha 10	7622101	0710	ČNB Praha
Praha-západ	97629111	0710	ČNB Praha
Prachatice	7625281	0710	ČNB České Budějovice
Prostějov	97620811	0710	ČNB Ostrava

Přelouč	47626561	0710	ČNB Hradec Králové
Přerov	7626831	0710	ČNB Ostrava
Přeštice	37621361	0710	ČNB Plzeň
Příbram	7624211	0710	ČNB Praha
Rakovník	7621221	0710	ČNB Praha
Rokycany	97629381	0710	ČNB Plzeň
Roudnice nad Labem	27628471	0710	ČNB Ústí nad Labem
Rožnov pod Radhoštěm	77627661	0710	ČNB Brno
Rumburk	27629431	0710	ČNB Ústí nad Labem
Rychnov n.Kn.	7621571	0710	ČNB Hradec Králové
Říčany	47629201	0710	ČNB Praha
Sedlčany	57621211	0710	ČNB Praha
Semily	97621451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Slaný	27622141	0710	ČNB Praha
Slavkov u Brna	37628731	0710	ČNB Brno
Soběslav	27622301	0710	ČNB České Budějovice
Sokolov	7627391	0710	ČNB Plzeň
Strakonice	7622291	0710	ČNB České Budějovice
Stříbro	37622401	0710	ČNB Plzeň
Sušice	27629351	0710	ČNB Plzeň
Svitavy	7626591	0710	ČNB Hradec Králové
Šternberk	37628811	0710	ČNB Ostrava
Šumperk	7623841	0710	ČNB Ostrava
Tábor	7621301	0710	ČNB České Budějovice
Tachov	7626401	0710	ČNB Plzeň
Tanvald	17628451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Telč	27624681	0710	ČNB Brno
Teplice	7620501	0710	ČNB Ústí nad Labem
Tišnov	47626641	0710	ČNB Brno
Trhové Sviny	17624231	0710	ČNB České Budějovice
Trutnov	7625601	0710	ČNB Hradec Králové
Třebíč	7627711	0710	ČNB Brno
Třeboň	47625251	0710	ČNB České Budějovice
Třinec	87621781	0710	ČNB Ostrava
Turnov	87626451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Týn nad Vltavou	37625231	0710	ČNB České Budějovice
Uherské Hradiště	7624721	0710	ČNB Brno
Uherský Brod	47626721	0710	ČNB Brno
Ústí nad Labem	7623411	0710	ČNB Ústí nad Labem
Ústí nad Orlicí	7622611	0710	ČNB Hradec Králové
Valašské Klobouky	57626661	0710	ČNB Brno
Valašské Meziříčí	87622661	0710	ČNB Brno
Velké Meziříčí	37622751	0710	ČNB Brno
Veselí nad Moravou	37622671	0710	ČNB Brno
Vimperk	27626281	0710	ČNB České Budějovice
Vlašim	47629121	0710	ČNB Praha
Vodňany	37629291	0710	ČNB České Budějovice
Votice	57624121	0710	ČNB Praha
Vrchlabí	37621601	0710	ČNB Hradec Králové

Vsetín	97628661	0710	ČNB Brno
Vysoké Mýto	47624611	0710	ČNB Hradec Králové
Vyškov	7621731	0710	ČNB Brno
Zábřeh	27624841	0710	ČNB Ostrava
Zlín	7629661	0710	ČNB Brno
Znojmo	7629741	0710	ČNB Brno
Žamberk	67625611	0710	ČNB Hradec Králové
Žatec	47626481	0710	ČNB Ústí nad Labem
Žďár nad Sázavou	7626751	0710	ČNB Brno
Železný Brod	37629451	0710	ČNB Ústí nad Labem

Příloha č. 2

Číslo matrik bankovních účtů celních úřadů (CÚ) – CELNÍ ŘÍZENÍ a DĚLENÁ SPRÁVA

Název/útvár	Matrika	Kód banky
Brno	17721621	0710
Břeclav	17726641	0710
Česká Lípa	7723471	0710
České Budějovice	17720231	0710
Český Krumlov	47724241	0710
Děčín	47721411	0710
Domazlice	67728311	0710
Frydek-Místek	77728761	0710
Hodonín	77724621	0710
Hradec Králové	37720511	0710
Cheb	37723341	0710
Chomutov	27729491	0710
Jihlava	17725681	0710
Jindřichův Hradec	37721231	0710
Karlovy Vary	17722341	0710
Karviná	57722821	0710
Kladno	67726201	0710
Klatovy	97724311	0710
Kolín	47725201	0710
Krnov	7725821	0710
Liberec	27727461	0710
Mělník	77724111	0710
Mladá Boleslav	97725111	0710
Most	7728491	0710
Náchod	27722601	0710
Mošnov	7720801	0710
Olomouc	27729651	0710
Opava	17720821	0710
Ostrava	97729761	0710
Pardubice	7724511	0710
Benešov	77721201	0710
Plzeň	7721361	0710
Praha I.	67724011	0710
Praha D1	57723111	0710
Praha D 5	47723011	0710
Praha D 8	7726111	0710
Praha 2	17721111	0710
Praha Ruzyně - letiště	47728111	0710
Prostějov	67720651	0710
Přerov	37724651	0710
Strakonice	7722241	0710

Svitavy	47720611	0710
Šumperk	57725651	0710
Tachov	37721311	0710
Tábor	7728301	0710
Trutnov	57729601	0710
Uherské Hradiště	27726661	0710
Ústí nad Labem	27720411	0710
Ústí nad Orlicí	37725611	0710
Valašské Meziříčí	17726801	0710
Vyškov	47722641	0710
Zlín	7725661	0710
Znojmo	87723681	0710
Žďár nad Sázavou	57728641	0710

Příloha č. 3

Čísla matrik bankovních účtů CÚ a poboček CÚ – VNITROZEMSKÁ SPOTŘEBNÍ DAŇ

Název/útvár	Matrika	Kód banky
Benešov	77721201	0710
Blansko	37727641	0710
Brno	17721621	0710
Břeclav	17726641	0710
Česká Lípa	7723471	0710
České Budějovice	17720231	0710
Český Krumlov	47724241	0710
Děčín	47721411	0710
Domažlice	67728311	0710
Frydek-Místek	77728761	0710
Hodonín	77724621	0710
Hradec Králové	37720511	0710
Cheb	37723341	0710
Chomutov	27729491	0710
Jičín	47726511	0710
Jihlava	17725681	0710
Jindřichův Hradec	37721231	0710
Karlovy Vary	17722341	0710
Karviná	57722821	0710
Kladno	67726201	0710
Klatovy	97724311	0710
Kolín	47725201	0710
Krnov	7725821	0710
Liberec	27727461	0710
Mělník	77724111	0710
Mladá Boleslav	97725111	0710
Most	7728491	0710
Mošnov	7720801	0710
Náchod	27722601	0710
Olomouc	27729651	0710
Opava	17720821	0710
Ostrava	97729761	0710
Pardubice	7724511	0710
Pelhřimov	17723301	0710
Plzeň	7721361	0710
Praha 1 - Sokolovská	67724011	0710
Praha 2 - Hostivař	17721111	0710
Praha D8 - Zdiby	7726111	0710
Praha D1 - Nupaky	57723111	0710
Praha D5 - Rudná	47723011	0710
Prostějov	67720651	0710
Prerov	37724651	0710

Ruzyně	47728111	0710
Rychnov nad Kněžnou	67727511	0710
Strakonice	7722241	0710
Svitavy	47720611	0710
Šumperk	57725651	0710
Tábor	7728301	0710
Tachov	37721311	0710
Trutnov	57729601	0710
Třebíč	27720681	0710
Uherské Hradiště	27726661	0710
Ústí nad Labem	27720411	0710
Ústí nad Orlicí	37725611	0710
Valašské Meziříčí	17726801	0710
Vyškov	47722641	0710
Zlín	7725661	0710
Znojmo	87723681	0710
Žďár nad Sázavou	57728641	0710

Příloha č. 4

Předčíslení bankovních účtů finančních úřadů (FÚ) pro jednotlivé druhy daní

Název daně	Předčíslení účtu
Daň darovací	7747
Daň dědická	7739
Daň silniční	748
Daň z nemovitostí	7755
Daň z převodu nemovitostí	7763
Daň z přidané hodnoty	705
Daň z příjmů fyzických osob – vybíraná srážkou podle zvláštní sazby	7720
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání	721
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	713
Daň z příjmů obyvatelstva	2700
Daň z příjmů právnických osob	7704
Daň z příjmů právnických osob-vybíraná srážkou podle zvláštní sazby	7712
Konkurzní pohledávky dle z. č. 328/1991 Sb.	30031
Mezinárodní pohledávky dle z. č. 191/2004 Sb.	50032
Náklady státního dozoru dle z. č. 202/1990 Sb.	2743
Neoprávněný majetkový prospěch, pokuty z. č. 526/1990 Sb.	3789
Odvod za dočasné odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb.	8715
Odvod za trvalé odnětí půdy dle §11 odst.4, z. č. 334/1992 Sb.	8731
Odvod za trvalé odnětí půdy dle z. č. 334/1992 Sb.	8723
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – SFŽP	5717
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – Státní fondy	5733
Odvody dle z.č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	2751
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond I	5741
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond II	5776
Odvody za porušení rozpočtové kázně – podpora bydlení	5725
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Rezervní fond	5784
Odvody za porušení rozpočtové kázně dle z. č. 218/2000 Sb.	4722
Ostatní příjmy	4757
Pokuty – dle § 9c z. č. 15/1998 Sb.	2778
Pokuty – dle z. č. 254/2004 Sb. – omezení plateb v hotovosti	2735
Pokuty a náklady řízení ve správním řízení a blokové nezaplacené	3754
Pokuty dle § 37 z. č. 76/2002 Sb. – integrovaná prevence	1783
Pokuty dle z. č. 149/2003 Sb., z. č. 117/1995 Sb. – rozpočet krajů	1740
Pokuty dle z. č. 149/2003 Sb., z. č. 552/1991 Sb. – rozpočet obcí	1759
Pokuty dle z. č. 157/1998 Sb., z. č. 356/2003 Sb. – o chemických látkách	8790
Pokuty dle z. č. 185/2001 Sb. – o odpadech	6736
Pokuty dle z. č. 23/1992 Sb. – vodní hospodářství	9750
Pokuty dle z. č. 254/2001 Sb., o vodách a § 34 z. č. 200/1990 Sb.	6744
Pokuty dle z. č. 282/1991 Sb. - ochrana lesa	9742
Pokuty dle z. č. 309/1991 Sb., z. č. 86/2002 Sb. - ochrana ovzduší	9726
Pokuty dle z. č. 334/1992 Sb. – zemědělská půda	9734
Pokuty dle z. č. 42/1994 Sb. – penzijní připojištění	3631

Pokuty dle z. č. 449/2001 Sb., o myslivosti	1767
Pokuty dle z. č. 477/2001 Sb., o obalech	6787
Pokuty dle z. č. 58/1998 Sb., § 122 z. č. 254/2001 Sb. – vyp. odpad. vod	6795
Pokuty dle z. č. 9/1991 Sb., z. č. 435/2004 Sb. – zaměstnanost	3797
Pokuty dle z. č. 99/2004 Sb., o rybářství	1732
Pokuty dle z. č. 114/1992 Sb. – ochrana přírody	9769
Pokuty dle zákonů o odpadech – 100% SFŽP	9785
Pokuty uložené dle zvláštních zákonů – 100% SFŽP	6728
Pokuty v blokovém řízení	3746
Pokuty za porušení OŽP – zrušené zákony	9777
Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb. – rozpočty obcí	6752
Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb. – SFŽP	6779
Poplatky dle z. č. 254/2001 Sb. – vypouštění odpadních vod	9793
Poplatky dle z. č. 389/1991 Sb., z. č. 86/2002 Sb.	8707
Poplatky za dočasné odnětí lesní půdy dle § 17 z. č. 289/1995 Sb.	8758
Poplatky za odebrané množství vody dle z. č. 254/2001 Sb.	6701
Poplatky za porušení OŽP – zrušené zákony – rozpočty obcí	8782
Poplatky za porušení OŽP – zrušené zákony – SFŽP	8774
Poplatky za trvalé odnětí lesní půdy dle § 17 z. č. 289/1995 Sb.	8766
Příjmy DPH pro ČR podle § 88	1724
Příslušenství daní	4706
Spotřební daň z lihu	4781
Spotřební daň z minerálních olejů	799
Spotřební daň z piva	4773
Spotřební daň z tabákových výrobků	4765
Spotřební daň z vína a meziproductů	780
Správní poplatky	3711
Správní poplatky – loterie a sázkové hry	2786
Vratky k splátkám půjček od roku 1991	4730
Výnos exekucí	35
Zajištění daně dle z. č. 337/1992 Sb., z. č. 280/2009 Sb.	20036
Zajištění daně dle z. č. 586/1992 Sb.	10030
Zrušené daně a jiné příjmy (státní rozpočet)	7798
Zrušené daně a poplatky (rozpočet obcí)	1791
Zvláštní prostředky dle z. č. 280/2009	70033

Příloha č. 5

Předčíslí bankovních účtů celních úřadů (CÚ) pro jednotlivé druhy daní

Název druhu příjmu	PBÚ
Cizí prostředky	6015
Daň z elektřiny	609
Daň z pevných paliv	625
Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů	617
Odvod za dočasné odnětí půdy dle z.č. 334/1992 Sb.	8715
Odvod za trvalé odnětí půdy §11,odst. 4 z.č. 334/1992 Sb.	8731
Odvod za trvalé odnětí půdy dle zákona č. 334/1992 Sb.	8723
Odvody dle z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	2751
Ostatní příjmy CÚ	4757
Platební povinnost vyměřená v souladu s celním řízením	7771
Pokuty - z.č. 86/2002 - ovzduší	9726
Pokuty - z.č. 282/1991 Sb. - ochrana lesa	9742
Pokuty - z.č. 334/1992 Sb. - zemědělská půda	9734
Pokuty - z.č.114/1992 Sb. - ochrana přírody	9769
Pokuty 356/2003 Sb. - o chemických látkách	8790
Pokuty a náklady řízení ve správním řízení a blokové nezaplacené	3754
Pokuty dle z. č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	3797
Pokuty dle z.č. 149/2003 Sb.,reprod.mat.dřevin do ROB	1759
Pokuty dle z.č. 149/2003 Sb.,reprod.mat.dřevin do ROK	1740
Pokuty dle z.č. 185/2001 Sb., o odpadech	6736
Pokuty dle z.č. 254/2001 Sb., o vodách §§ 117-120, dle z.č. 200/1990 Sb.-§ 34	6744
Pokuty dle z.č. 449/2001 Sb., o myslivosti	1767
Pokuty dle z.č. 477/2001 Sb., o obalech	6787
Pokuty dle z.č. 76/2002 Sb. - integrovaná prevence	1783
Pokuty dle z.č. 99/2004 Sb., o rybářství	1732
Pokuty dle z.č.254/2001 Sb.,§122 –vypouštění odpadních vod	6795
Pokuty dle z.č.480/2004 Sb. – služby informační společnosti	2778
Pokuty dle zákonů o odpadech - 100% SFŽP	9785
Pokuty uložené dle zvláštních zákonů - 100% SFŽP	6728
Pokuty v blokovém řízení na místě zaplacené	3746
Pokuty-emise skleníkových plynů	97770
Pokuty dle z.č.256/2004 Sb.,o podnikání na kapitálovém trhu-garanční fond	2700
Pokuty dle z.č.25/2008 Sb. o integr.registru znečišťování živ.prostředí	9718
Poplatek dle z. č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích a lázních	3770
Poplatek z biopaliv dle z.č. 86/2002 Sb.	2719
Poplatek za dočasné odnětí lesní půdy dle z.č. 289/1995 Sb.	8758
Poplatek za trvalé odnětí lesní půdy dle z.č. 289/1995 Sb.	8766
Poplatky dle z.č. 86/2002 Sb.	8707
Poplatky dle z.č. 185/2001 Sb.o odpadech - ROB	6752
Poplatky dle z.č. 185/2001 Sb.o odpadech - SFŽP	6779
Poplatky dle z.č. 254/2001 Sb. - vypouštění odpadních vod	9793
Poplatky za odebrané množství vody z.č. 254/2001 Sb.	6701

Příjmy vymožené z exekucí dle § 73 ZSDP	35
Příslušenství daní CÚ	4706
Spotřební daň z lihu	4781
Spotřební daň z minerálních olejů	799
Spotřební daň z piva	4773
Spotřební daň z tabákových výrobků	4765
Spotřební daň z vína a meziproductů	780
Spotřební daně - příjmy z tabákových nálepek	14760
Vrácení daně z minerálních olejů - technických benzínů a osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla	5792
Vrácení daně z minerálních olejů ozbrojeným silám cizích států	764
Vrácení daně z ost. benzínů	95791
Vrácení daně z elektřiny osobám požívajícím výsad a imunit	50606
Vrácení daně z pevných paliv osobám požívajícím výsad a imunit	50622
Vrácení daně z plynů osobám požívajícím výsad a imunit	50614
Vrácení SPD osobám cizích států požívajícím výsad a imunit	772
Vrácení SPD z minerálních olejů - zelená nafta	756
Vymáhání podle § 106 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád	60038
Zajištění daně	40037
Lihové kolky	10006
Zvláštní prostředky dle DŘ	70033

Pokyn č. D – 346
k prominutí daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

Referent: Šmídová Jana, tel.: 257 042 354
Ing. Illetško Kateřina, tel.: 257 044 356

Čj.: 39/123 855/2010-392
ze dne 8. 12. 2010

Ministerstvo financí podle § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), s účinky od 1. 1. 2011 z důvodu nesrovnalosti při uplatňování daňových zákonů

p r o m í j í

daňovým subjektům rozdíl mezi vypočtenou daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně podle § 36 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) zaokrouhlenou na dvě platná desetinná místa podle § 146 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) a touto daní zaokrouhlenou na celé koruny dolů. Prominutí se nevztahuje na případy uvedené v § 36 odst. 3 a § 38 odst. 2 zákona o daních z příjmů.

Plátce daně sráží, odvádí a uvádí ve vyúčtování (hlášení) pouze daň sníženou o prominutý rozdíl mezi vypočtenou daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně zaokrouhlenou na dvě platná desetinná místa a touto daní zaokrouhlenou na celé koruny dolů.

Toto rozhodnutí je doručeno podle § 55a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků zveřejněním ve Finančním zpravodaji.

Odůvodnění:

Ministerstvo financí shledalo nesrovnalost při uplatňování ustanovení § 146 daňového řádu ve vztahu k úpravě daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně podle ustanovení § 36 zákona o daních z příjmů.

S účinností od 1. 1. 2011 by plátce daně musel do daňového tvrzení, tedy vyúčtování za zdaňovací období 2011, popřípadě hlášení za jednotlivé měsíce, uvádět částky sražené daně v jednotlivých měsících zaokrouhlené na dvě platná desetinná místa a následně pak koneč-

nou daň podle ustanovení § 146 odst. 1 daňového řádu zaokrouhlit na celé koruny nahoru. V průběhu roku by tak plátce daně srážel a odváděl správci daně daň zaokrouhlenou na dvě platná desetinná místa a po skončení roku v daňovém tvrzení (vyúčtování) by tyto částky zaokrouhlil na celé koruny nahoru. V důsledku toho by vznikl nesoulad mezi částkou tvrzenou a tedy předepsanou do evidence daní, která by byla zaokrouhlená podle § 146 odst. 1 daňového řádu na celé koruny nahoru, a částkou která byla v daném měsíci sražena a odvedena (ta by se zaokrouhlovala podle § 146 odst. 3 daňového řádu na dvě platná desetinná místa). Formálně by tak vznikl nedoplatek nikoliv však pochybením plátce daně, nýbrž nesrovnalostí danou rozdílnými postupy při zaokrouhlování.

Další nesrovnalost spočívá v tom, že plátce daně by od 1. 1. 2011 musel srážet a odvádět i haléřové hodnoty, což by se v důsledku projevilo tak, že v haléřových hodnotách by musel vyplácet příjem snížený o daň jednotlivým poplatníkům (to připadá v úvahu zejména v případech podle § 6 odst. 4, § 10 odst. 9 zákona o daních z příjmů). Vzhledem k tomu, že v případě hotovostních plateb nelze nutit plátce daně k vyplacení haléřových částek, neboť se jedná o plnění fakticky nemožné, vznikla by s účinností od 1. 1. 2011 nesrovnalost, kterou je nutné odstranit.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí nejsou opravné prostředky připuštěny (§ 55a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).

Ing. Miroslav Kalousek, v. r.
ministr financí

30

Sdělení
ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku
ve vztahu k Republice Kosovo

Referent: Marie Kamanová, tel.: 257 043 398

Čj.: 15/125 824/2010-153

Ministerstvo financí České republiky v návaznosti na informace obdržené z Ministerstva zahraničních věcí České republiky sděluje, že v daňových vztazích mezi Českou republikou a Republikou Kosovo se neuplatňuje *Smlouva mezi Československou socialistickou republikou a Socialistickou federativní republikou Jugoslávie o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku*, podepsaná v Praze dne 2. listopadu 1981 a vyhlášená pod č. 99/1983 Sb., ani *Smlouva mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku*, podepsaná v Praze dne 11. listopadu 2004 a vyhlášená pod č. 88/2005 Sb.m.s.

Jinými slovy to znamená, že v oblasti zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku panuje mezi Českou republikou a Republikou Kosovo v současnosti bezesmluvní stav.

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
ředitel odboru 15

POZNÁMKY:

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 – Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2010 činí 380 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/5500 – **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

Distribuce: předplatné a jednotlivé částky na objednávku – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 – Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamací je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994.

Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.

Prodej za hotové:

**Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,
tel. 257 018 111;**

SEVT, a. s.,

Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,

České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,

Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,

Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.

