

Finanční zpravodaj

MINISTERSTVO FINANCÍ

ISSN 2464-5540

Ročník: LIII

V Praze dne 12. prosince 2019

Částka 8

-
13. Přehled druhů daní a jejich částí, o nichž finanční úřady vedou osobní daňové účty2
 14. Možnost placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO.....4
 15. Jak zaplatit daň z přidané hodnoty ve zvláštním režimu jednoho správního místa6
 16. Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2020 (včetně dílčích příloh č. 1 až 6)8
 17. Dodatek č. 4 GFŘ č.j.: 88521/19/7100-20118-012287 k pokynu GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení.....26
 18. Pokyn GFŘ-D-29 č.j.: 111096/16/7100-20116-050484, k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, jak vyplývá ze změn provedených dodatkem č. 1, č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287, dodatkem č. 2, č.j.: 130204/17/7100-20118-012287, dodatkem č. 3, č.j.: 94112/18/7100-20118-012287 a **dodatkem č. 4, č.j. 88521/19/7100-20118-012287**.....27

Přehled druhů daní a jejich částí, o nichž finanční úřady vedou osobní daňové účty a na jejichž příslušné bankovní účty jsou přijímány platby od daňových subjektů
(informační povinnost Ministerstva financí dle § 149 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů)

Název daně
Daň darovací dle z. č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013
Daň dědická dle z. č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013
Daň silniční
Daň z hazardních her dle § 3 odst. 1 písm. a), b), c), d), f), g), h) z. č. 187/2016 Sb.
Daň z nabytí nemovitých věcí dle z. o. č. 340/2013 Sb.
Daň z nemovitých věcí dle z. č. 338/1992 Sb. (do 31. 12. 2013 daň z nemovitostí)
Daň z převodu nemovitostí dle z. č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013
Daň z přidané hodnoty
Daň z příjmů fyzických osob – vybíraná srážkou podle zvláštní sazby
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
Daň z příjmů právnických osob
Daň z příjmů právnických osob-vybíraná srážkou podle zvláštní sazby
Daň z technických her dle § 3 odst. 1 písm. e) z. č. 187/2016 Sb.
Neoprávněný majetkový prospěch, pokuty dle z. č. 526/1990 Sb.
Odvod z elektřiny ze slunečního záření
Odvod z loterií a jiných podobných her dle § 41b odst. 1 z. č. 202/1990 Sb.
Odvod z loterií a jiných podobných her dle § 41b odst. 2, 3 a 4 z. č. 202/1990 Sb.
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – podpora bydlení
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – Státní finanční aktiva
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – Státní fond životního prostředí
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – státní fondy
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – státní rozpočet
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond I
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond II
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Rezervní fond
Pokuty a náklady řízení dle z. č. 254/2004 Sb. – omezení plateb v hotovosti
Pokuty a náklady řízení za porušení povinností při elektronické evidenci tržeb
Pokuty dle z. č. 9/1991 Sb., z. č. 435/2004 Sb. – zaměstnanost
Pokuty za neoznámení osvobozeného příjmu (z. č. 586/1992 Sb.)

Název daně
Pokuty za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením (z. č. 235/2004 Sb.)
Pokuty, sankce a náklady řízení ve správním řízení
Příslušenství daně z hazardních her
Příslušenství daní
Příslušenství pojistného na důchodové spoření placené osobou samostatně výdělečně činnou
Příslušenství pojistného na důchodové spoření sražené plátcem pojistného
Správní poplatky
Správní poplatky placené Generálnímu finančnímu ředitelství a Odvolacímu finančnímu ředitelství
Vratky k splátkám půjček od roku 1991
Zvláštní prostředky - dobrovolné platby (z. č. 280/2009 Sb.)
Zvláštní prostředky - exekuce
Zvláštní prostředky - konkurzní pohledávky (z. č. 328/1991 Sb., z. č. 182/2006 Sb.)
Zvláštní prostředky - mezinárodní pohledávky (z. č. 191/2004 Sb., z. č. 471/2011 Sb.)
Zvláštní prostředky - zajištění daně (z. č. 235/2004 Sb.)
Zvláštní prostředky - zajištění daně (z. č. 280/2009 Sb.)
Zvláštní prostředky - zajištění daně (z. č. 586/1992 Sb.)

Možnost placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO

Daň z nemovitých věcí (dále jen „daň“) je možné platit mimo jiné i **prostřednictvím soustředěného inkasa plateb obyvatelstva** (dále jen „SIPO“). Daň z nemovitých věcí se řídí zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“). Generální finanční ředitelství podle ustanovení § 56 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), určilo **podmínky pro platbu daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO** od zdaňovacího období roku 2016 (dále jen „Podmínky“). Uplné znění Podmínek je zveřejněno na internetových stránkách Finanční správy ČR www.financnisprava.cz/ a na úředních deskách všech finančních úřadů.

Platit daň prostřednictvím SIPO mohou **pouze fyzické osoby, které jsou poplatníky**, kterým bylo Českou poštou, s. p. **přiděleno spojovací číslo**, a na dané zdaňovací období jim byla stanovena daň a předepsána na jejich osobní daňový účet. Poplatníkům není umožněno platit daň prostřednictvím spojovacího čísla třetí osoby. Podle Podmínek tedy není možné, aby společný zástupce poplatníků platil daň prostřednictvím SIPO, pokud je spojovací číslo přiděleno jinému z těchto poplatníků. Společný zástupce musí mít vždy přiděleno své vlastní spojovací číslo. Podává-li jeden z manželů daňové přiznání jako společný zástupce, nemůže použít spojovací číslo druhého z manželů, ale musí mít přiděleno své vlastní spojovací číslo.

Poplatník, který má zájem o placení daně prostřednictvím SIPO, vyplní tiskopis **Oznámení o placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO** (dále jen „Oznámení“). Oznámení poplatník uplatní u místně a věcně příslušného finančního úřadu (dále jen „příslušný FÚ“) nejpozději **do 31. ledna zdaňovacího období**, od kterého má být daň prostřednictvím SIPO placena. Poplatník, který chce platit daň prostřednictvím SIPO na více finančních úřadech, musí uplatnit Oznámení **na každém příslušném FÚ samostatně**. Na základě uplatněného Oznámení bude daň hrazena prostřednictvím SIPO i v následujících zdaňovacích obdobích, pokud poplatník neuplatní u příslušného FÚ oznámení, kterým ukončí placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO. Oznámení uplatněné poplatníkem **po stanoveném termínu** bude sice správcem daně přijato, **aplikováno bude však až od následujícího zdaňovacího období**. Poplatník **nebude** o této skutečnosti správcem daně vyrozuměn.

Oznámení je také možné zaslat správci daně prostřednictvím datové schránky, popřípadě je možné podání učinit i prostřednictvím „Obecné písemnosti“ k níž do přílohy přiloží vyplněný (např. naskenovaný) tiskopis Oznámení a doklad prokazující přidělení spojovacího čísla. Podání musí ale splňovat podmínky dle § 71 daňového řádu. Je důležité upozornit, že **nedílnou součástí Oznámení je doklad prokazující přidělení spojovacího čísla** (např. doklad o přidělení spojovacího čísla nebo aktuální platební doklad SIPO, resp. rozpis bezhotovostní platby SIPO). Doklad prokazující přidělení spojovacího čísla je možné přiložit v prosté kopii.

Prostřednictvím SIPO je umožněno platit daň pouze v **aktuální výši celkové roční daně** stanovené na zdaňovací období příslušným FÚ. Pokud celková roční daň přesahuje 5 000 Kč, bude prostřednictvím SIPO placena pouze ve splátkách podle § 15 odst. 1 zákona a nelze ji uhradit najednou. U poplatníků daně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb je daň splatná ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději do 31. srpna a do 30. listopadu zdaňovacího období. U ostatních poplatníků daně je daň splatná ve dvou stejných splátkách,

a to nejpozději do 31. května a do 30. listopadu zdaňovacího období. Nepřesáhne-li roční daň částku 5 000 Kč, je splatná najednou, a to nejpozději do 31. května zdaňovacího období.

Případné nedoplatky na dani, doměřenou daň a příslušenství daně **nelze hradit prostřednictvím SIPO**, musí být uhrazeny jiným způsobem. Pokud poplatník chce při platbě prostřednictvím SIPO zohlednit přeplatek na dani, označí tuto skutečnost v Oznámení. Nebude-li zohlednění přeplatku v Oznámení označeno, bude prostřednictvím SIPO uhrazena daň bez zohlednění případného přeplatku na dani.

Pokud doručíte vyplněné **Oznámení** společně s Vaším **spojovacím číslem SIPO** na příslušný FÚ **do 31. ledna 2020**, správce daně provede úhradu daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO již na zdaňovací období roku 2020.

Provedení úhrady daně prostřednictvím SIPO zjistíte v rozpisu bezhotovostní platby SIPO, kde bude daň uvedena pod kódem poplatku: **740**, název poplatku: **Daň-nemovitosti** a v detailu bude uveden příslušný FÚ, kterému je daň uhrazena.

Doporučujeme všem poplatníkům, kteří SIPO využívají a rozhodnou se platit daň z nemovitých věcí také prostřednictvím SIPO, aby provedli kontrolu nastaveného limitu SIPO u své banky a případně **provedli navýšení tohoto limitu o částku daně**.

Ing. Božena Vodičková, v. r.
ředitelka Odboru evidence daní
Generální finanční ředitelství

Jak zaplatit daň z přidané hodnoty ve zvláštním režimu jednoho správního místa

V rámci zjednodušení plnění povinností k **dani z přidané hodnoty** (dále také „DPH“) je pro **poskytovatele vybraných služeb** zaveden **zvláštní režim jednoho správního místa**. Tento režim se rovněž označuje jako tzv. Mini One Stop Shop (dále jen „MOSS“).

Základní právní úpravou MOSS je v České republice **zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména **část první, hlava IV, díl 2, § 110a až 110ze**.

Daňový subjekt platí daň z přidané hodnoty v eurech na příslušný účet správce daně, a to **bezhotovostním převodem**. K platbě vždy uvádí jednoznačné **referenční číslo příslušného daňového přiznání**.

Referenční číslo daňového přiznání obsahuje kód členského státu identifikace, identifikační číslo pro DPH pro EU režim (DIČ) nebo daňové evidenční číslo tzv. DEC pro Non-EU režim, zdaňovací období (čtvrtletí a rok) ve tvaru:

- **KOD ZEMĚ/DIČ/ČTVRTLETÍ.ROK**,
- (příklad pro EU režim: CZ/CZxxxxxxxx/Q1.2020),
- (příklad pro Non EU režim: CZ/EUxxxxxxxx/Q1.2020).

Platba je uhrazena správci daně při podání daňového přiznání nebo nejpozději v den, kdy mělo být daňové přiznání podáno. Platba je považována za provedenou v den, kdy je připsána na bankovní účet správce daně. Každé daňové přiznání musí být uhrazeno samostatně.

Platbu daně je třeba provést bezhotovostním převodem na číslo bankovního účtu **Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj**, vedeného v České národní bance v eurech:

IBAN účtu: CZ45 0710 0345 3400 7765 2621
BIC (SWIFT kód) banky: CNBACZPP

Referenční číslo daňového přiznání se uvádí v platebním příkazu do položky „Zpráva pro příjemce“.

V případě SEPA platby se referenční číslo daňového přiznání uvádí do položky „Reference platby (reference plátce)“. Pokud rozsah referenčního čísla daňového přiznání přesahuje velikost položky „Reference platby (reference plátce)“, uvede se do položky „Reference platby (reference plátce)“ DIČ/DEC, tj. text mezi lomítky a celé referenční číslo daňového přiznání se vyplní do položky „Zpráva pro příjemce“.

Vzor příkazu k úhradě:

Název účtu příjemce (Account holder): Finanční úřad pro Jihomoravský kraj

Číslo účtu příjemce (IBAN:) CZ4507100345340077652621

Číslo účtu příjemce (BIC): CNBACZPP

Částka (Amount): 758,25 EUR

Zpráva pro příjemce/Reference platby (Message): CZ/CZ203000012/Q2.2020

Ing. Božena Vodičková, v. r.
ředitelka Odboru evidence daní
Generální finanční ředitelství

Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2020

Dle zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, je výběrem daní již od 1. ledna 2013 pověřeno **14 finančních úřadů** (finanční úřad s působností na území hlavního města Prahy a 13 finančních úřadů s územní působností krajů České republiky) a **Specializovaný finanční úřad** (dále jen „SFÚ“) s působností na celém území České republiky.

Daně se platí příslušnému finančnímu úřadu v české měně (s výjimkou placení **daně z přidané hodnoty ve zvláštním režimu jednoho správního místa**, které je realizováno bezhotovostním převodem v eurech na příslušný bankovní účet **Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj** – viz článek „**Jak zaplatit daň z přidané hodnoty ve zvláštním režimu jednoho správního místa**“). Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena. Správné určení platby a její správné nasměrování v tomto smyslu znamená zaplatit na správný bankovní účet správce daně (finančního úřadu) místně příslušného pro danou daň a daný daňový subjekt.

Úplný tvar čísla bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému finančnímu úřadu se sestaví z **předčíslí bankovního účtu**, z **matrikové části** a z **kódu banky**. Předčíslí bankovního účtu a matriková část jsou od sebe **odděleny pomíčkou**, 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:

- **Předčíslí bankovního účtu** (PBÚ) v rozsahu dvou až pěti číslic jednoznačně určuje druh daně, k jejímuž vybírání je účet zřízen. Pro konkrétní druh daně je předčíslí vždy shodné pro všechny finanční úřady. Seznam předčíslí pro jednotlivé druhy daní je uveden v *Příloze č. 2* (pro finanční úřady kromě SFÚ) a seznam bankovních účtů pro jednotlivé druhy daní je uveden v *Příloze č. 3* (pro SFÚ).
- **Matriková část** (matrika) jednoznačně určuje finanční úřad. Všechny bankovní účty jednoho finančního úřadu mají vždy stejnou matrikovou část. Jejich seznam je uveden v *Příloze č. 1* (pro finanční úřady včetně SFÚ).

Jako příklad uvádíme konstrukci celého čísla bankovního účtu pro úhradu daně silniční u Finančního úřadu pro Středočeský kraj, kdy správný úplný tvar bankovního účtu je 748-77628111/0710.

Daňový subjekt může daň (zálohy na daň, splátky daně) uhradit prostřednictvím **Poštovní poukázky A** nebo bezhotovostně prostřednictvím **bankovního příkazu k úhradě** případně formou **internetového bankovníctví**. Pro placení **daně z nemovitých věcí** lze využít i služeb České pošty, s. p. tzv. **SIPO** (viz článek *Možnost placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO*). Pro placení **daně z příjmů fyzických osob podávajících příznání, daně z nemovitých věcí, daně z nabytí nemovitých věcí a daně z převodu nemovitostí** mohou občané (fyzické osoby) využít bezplatnou **Poštovní poukázku A – doklad V/DS**.

Za **den platby** daně je považován den, kdy je částka připsána na bankovní účet příslušného správce daně, tzn. finančního úřadu, vedeného v ČNB.

I. Platby v hotovosti prostřednictvím Poštovní poukázky A – doklad V/DS

Občané (fyzické osoby) mohou využít bezplatnou **Poštovní poukázku A – doklad V/DS** (tzv. daňovou složenku) pro placení v hotovosti následujících **čtyř daní**:

- **daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání,**
- **daň z nemovitých věcí,**
- **daň z nabytí nemovitých věcí,**
- **daň z převodu nemovitostí.**

Bezplatná **Poštovní poukázka A – doklad V/DS** je modifikací Poštovní poukázky A, při jejímž použití hradí cenu služby majitel bankovního účtu. Hlavním **rozlišovacím znakem** od běžné zpoplatněné Poštovní poukázky A je, kromě názvu poukázky, **transakční kód 113** v pravém horním rohu a **konstantní symbol 0001**. Vizualně **Poštovní poukázku A – doklad V/DS** odlišuje horní bílý pruh, ve kterém je výrazným černým písmem uveden název poštovního poukazu.

Poštovní poukázka A – doklad V/DS je dostupná na provozovnách České pošty, s. p., s hodinami pro veřejnost, ve kterých Česká pošta, s. p. poskytuje základní služby obsažené v poštovní licenci, a na všech územních pracovištích finančních úřadů.

Poplatníci daně z nemovitých věcí, fyzické osoby, obdrží poštou v průběhu května 2020 poštovní obálku s bezplatnou předvyplněnou **Poštovní poukázkou A – doklad V/DS** k úhradě daně z nemovitých věcí.

Přehled čísel bankovních účtů finančních úřadů pro placení daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, daně z nemovitých věcí, daně z nabytí nemovitých věcí a daně z převodu nemovitostí pomocí **Poštovní poukázky A – doklad V/DS** je uveden v *Příloze č. 6*.

Na Poštovní poukázce A – doklad V/DS se vyplňují následující údaje:

Levá část Poštovní poukázky A – doklad V/DS (Podací lístek):

- **Kč** - uvádí se zprava peněžní částka poukazované platby v hotovosti v Kč. Prázdné místo před/za peněžní částkou se proškrtává dvojitou vodorovnou čarou.
- **Slovy** - v této kolonce se uvádí slovy vyjádřená odesílaná peněžní částka v Kč. Prázdné místo před/za peněžní částkou se proškrtává dvojitou vodorovnou čarou.
- **Název finančního úřadu** - uvádí se název příslušného finančního úřadu bez adresy.
- **Č. účtu / Kód banky** - číslo bankovního účtu finančního úřadu musí být uvedeno přesně ve tvaru odpovídajícím struktuře čísla bankovního účtu, tj. ve tvaru **předčíslí-matrika/kód banky**. Musí být tedy uvedeno **předčíslí bankovního účtu (PBÚ)** odpovídající konkrétní dani (**PBÚ 721** daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, **PBÚ 7755** daň z nemovitých věcí, **PBÚ 7691** daň z nabytí nemovitých věcí a **PBÚ 7763** daň z převodu nemovitostí), **pomlčka**, **číslo matriky** příslušného finančního úřadu, **lomítko** a číslo **0710** (kód ČNB).
- **V. symbol** (variabilní symbol) - prostřednictvím variabilního symbolu poplatník sděluje finančnímu úřadu svou totožnost. Uvádí se **rodné číslo** (9 nebo 10 číslic v řadě za sebou), **vlastní číslo plátce** přidělené finančním úřadem (9 číslic v řadě za sebou) nebo **číslo výzvy na ručitele** (10 číslic v řadě za sebou) a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek. Při vyplňování čísla kratšího než 10 číslic zůstávají přední pozice nevyplněny. Vyplňuje se zprava.
- **S. symbol** (specifický symbol) – vyplnění položky je nepovinné.
- **Odesílatel** - uvádí se jméno a adresa bydliště poplatníka.

Pravá část Poštovní poukázky A – doklad V/DS:

- **Název finančního úřadu** - uvádí se název příslušného finančního úřadu **bez adresy**.
- **Zpráva pro příjemce** (hůlkovým písmem, tiskem) - zde může poplatník uvést hůlkovým písmem do předtištěných kolonek krátký text určený pro finanční úřad. Vyplnění této položky je nepovinné.
- **Částka Kč** - uvádí se zprava peněžní částka poukazované platby v hotovosti v Kč. Prázdné místo před/za peněžní částkou se proškrtává dvojitou vodorovnou čarou.
- **Tr. kód** (transakční kód) – položka je předtištěna kódem **113** (kód **Poštovní poukázky A – doklad V/DS**).
- **Ve prospěch účtu** - položka obsahuje číselné označení **předčíslí** a **matriky bankovního účtu** finančního úřadu, tzn. pomlčka, lomítko a kód banky se zde neuvádějí. Předčíslí bankovního účtu se zapisuje do prvních 6 pozic zleva (maximální počet číslic pro předčíslí) a matrika do 10 pozic vpravo (maximální počet číslic pro číslo matriky finančního úřadu). Vyplněná čísla musí být zarovnána vpravo, předčíslí uvést před zvýrazněnou svislou čáru. Předčíslí a matrika bankovního účtu se nedoplňují zleva nulami, tzn. přední pozice předčíslí a matriky zůstávají nevyplněny na rozdíl od běžné Poštovní poukázky A.
- **Kód banky** – položka je předtištěna 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. Uvádí se **rodné číslo** (9 nebo 10 číslic v řadě za sebou), **vlastní číslo plátce** přidělené finančním úřadem (9 číslic v řadě za sebou) nebo **číslo výzvy na ručitele** (10 číslic v řadě za sebou) a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek.
- **K. symbol** (konstantní symbol) – položka je předtištěna konstantním symbolem **0001**.
- **S. symbol** (specifický symbol) – vyplnění položky je nepovinné.
- **Odesílatel** (hůlkovým písmem, tiskem) – poplatník vyplňuje kolonky nadepsané: „**jméno**“, „**příjmení**“ a „**ulice (obec), č. domu, PSČ, adresní pošta**“.

Při příjmu peněžních částek poukázaných **Poštovní poukázkou A – doklad V/DS** na provozovných České pošty, s. p. jsou kontrolovány:

- **povinně vyplněné údaje** (částka, bankovní účet finančního úřadu, variabilní symbol, odesílatel, název finančního úřadu),
- **číslo bankovního účtu finančního úřadu** dle *Přílohy č. 6*,
- **správnost struktury variabilního symbolu**, tzn. rodné číslo, vlastní číslo plátce nebo číslo výzvy na ručitele.

Pokud budou při kontrole zjištěny nesrovnalosti, nebude platba Poštovní poukázkou A - doklad V/DS přijata.

Pro hotovostní úhradu jiných druhů daní je nutné použít běžnou Poštovní poukázku A.

II. Platby v hotovosti prostřednictvím Poštovní poukázky A

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

Po vyplnění poukázky je při převzetí hotovosti na provozovně 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 (finančnímu úřadu) odeslán a který je jedinou podkladovou informací pro finanční úřad. Je tedy důležité dobře vyplnit údaje na poukázce, aby platba daně byla finančnímu úřadu doručena a byla bez problémů identifikována.

Na **Poštovní poukázce A** se musí do všech kolonek uvést správné a úplné údaje. Při ručním vyplňování údajů je žádoucí, aby jednotlivé **čísllice** 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 chybně nebo nečitelně sejmutých údajů).

Na Poštovní poukázce A se vyplňují následující údaje:

Levá část Poštovní poukázky A:

- **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 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 matrice příslušného finančního úřadu, lomítko a číslo 0710 (kód ČNB).
- **V. symbol** (Variabilní symbol) - prostřednictvím variabilního symbolu daňový subjekt sděluje finančnímu úřadu svou totožnost. Má-li daňový subjekt u druhu daně, kterou hradí, registrační povinnost a bylo mu přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, tj. buď čísla za pomlčkou (pro původní variantu tvaru DIČ) nebo čísla za písmeny CZ (pro stávající variantu tvaru DIČ). Není-li daňový subjekt k dané dani 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 IČ. Pro zvláštní případ plnění platební povinnosti vůči finančnímu úřadu v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům do kolonky pro variabilní symbol vyplňuje **variabilní symbol exekučního příkazu**. V případě **zajištění daně** dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o DPH“) se do kolonky variabilní symbol uvede **kmenová část DIČ poskytovatele zdanitelného plnění** (blíže viz část IV.).
- **S. symbol** (Specifický symbol) - v případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky Specifický symbol uvede **kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění** (blíže viz část IV.).
- **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 A:

- **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. V případě zvláštního způsobu **zajištění daně dle § 109a zákona o DPH**, se ve zprávě pro příjemce uvede **datum dne uskutečnění zdanitelného plnění** nebo **datum dne přijetí úplaty** anebo **datum dne přijetí vybraných výrobků z jiného členského státu** (blíže viz část IV.).
- **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. pomlčka, lomítko a kód banky se zde **neuvádějí**. Předčíslí i vlastní číslo účtu (tzv. matrica) jsou doplněné o vedoucí 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 předčíslí 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 77628031 musí být v kolonce "ve prospěch účtu" uvedeno číselné označení: 0007480077628031. V levé části poukázky je přitom uvedeno to samé číslo účtu v úplném tvaru 748-77628031/0710.
- **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. Pro specifický případ plnění platební povinnosti v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům při zasílání platby na finanční úřad do kolonky pro variabilní symbol vyplňuje **variabilní symbol exekučního příkazu**. V případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky variabilní symbol uvede **kmenová část DIČ poskytovatele zdanitelného plnění** (viz část IV.).
- **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) - v případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky specifický symbol uvede **kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění** (viz část IV.).
- **Odesílatel** - v případě, že je odesílatelem fyzická osoba, vyplňuje kolonky nadepsané Jméno, Příjmení, Ulice (obec), č. domu, PSČ a dodací pošta. Pokud je odesílatelem právnická osoba, zapisuje se do kolonek Jméno a Příjmení název právnické osoby (ve zkráceném tvaru) a do třetí části se vyplní adresa sídla.

III. Bezhotovostní placení

1. Formou bankovního příkazu

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

Do kolonek s označením Číslo účtu plátce a Kód banky uvede daňový subjekt do první části číslo svého účtu vedeného u některé banky a do druhé části kód této banky.

Do dalších kolonek s označením Číslo účtu příjemce, Kód banky, Částka Kč, symboly platby (variabilní, konstantní, specifický) uvede daňový subjekt do první části číslo účtu finančního úřadu (tj. příjemce platby), do druhé části číslo 0710 (kód ČNB). **Číslo účtu příjemce** přitom musí zachovávat strukturu - **předčíslí účtu, pomlčka, číslo matricy** (příklad vyplnění kolonky Číslo účtu příjemce bez lomítka a označení kódu banky je tvar 748-77628031). Seznam **předčíslí účtů** (PBÚ) pro jednotlivé druhy daní je uveden v *Příloze č. 2* (pro finanční

úřady kromě SFÚ) a seznam bankovních účtů pro jednotlivé druhy daní je uveden v *Příloze č. 3* (pro SFÚ). **Čísla matrik** jsou uvedena v *Příloze č. 1* (pro finanční úřady včetně SFÚ).

Upozorňujeme na nezbytnost zadání **předčíslí bankovního účtu** finančního úřadu. V případě bankovního příkazu (příkazu k úhradě) prostřednictvím **rubové strany poštovní poukázky typu A** je nutné zadat předčíslí účtu, jinak platba nebude doručena. Pokud není na příkazu k úhradě v kolonce **Číslo účtu příjemce** uvedeno číslo účtu ve tvaru s pomlčkou a daňový subjekt použije tvar číselného označení čísla účtu bez pomlčky, 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 daňovému subjektu nepříjemné komplikace, neboť může nastat situace, že daň nebude zaplacená v termínu.

Žádáme všechny daňové subjekty, aby při vyplňování údajů příkazu k úhradě věnovaly zvýšenou pozornost vyplňování správného čísla účtu tak, aby se nevystavovaly případným sankcím vyplývajících z pozdě zaplacené daně.

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 subjekt sděluje finančnímu úřadu svou totožnost. Má-li daňový subjekt přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, tj. buď čísla za pomlčkou (pro původní variantu tvaru DIČ) nebo čísla za písmeny CZ (pro stávající variantu tvaru DIČ). Není-li daňový subjekt 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 IČ. Pro zvláštní případ plnění platební povinnosti vůči finančnímu úřadu v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům do kolonky pro variabilní symbol vyplňuje **variabilní symbol exekučního příkazu**. V případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky variabilní symbol uvede **kmenová část DIČ poskytovatele zdanitelného plnění** (blíže viz část IV.).

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

Specifický symbol - v případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky Specifický symbol uvede **kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění** (blíže viz část IV.).

Datum splatnosti - by mělo být zadáno tak, aby byla částka připsána na bankovní účet finančního úřadu maximálně v den splatnosti daňové povinnosti.

Zpráva pro příjemce - zde může odesílatel uvést krátký text určený pro příjemce. V případě zvláštního způsobu **zajištění daně dle § 109a zákona o DPH** se ve zprávě pro příjemce uvede **datum dne uskutečnění zdanitelného plnění** nebo **datum dne přijetí úplaty** anebo **datum dne přijetí vybraných výrobků z jiného členského státu** (blíže viz část IV.).

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 úřadu se skládá z **předčíslí, pomlčky a čísla matriky** (tj. ve tvaru „**předčíslí-matrika**“). V rámci internetového bankovníctví může být v některých případech vyžadováno

vyplnění úplného čísla bankovního účtu, v jiných případech ale může být vyžadováno vyplnění jednotlivých položek.

Předčísli bankovního účtu (PBÚ) je nezbytné vyplnit správně, aby zasláná platba byla přijata na konkrétní účet finančního úřadu. Seznam předčísli pro jednotlivé druhy daní je uveden v *Příloze č. 2* (pro finanční úřady kromě SFÚ) a seznam bankovních účtů pro jednotlivé druhy daní je uveden v *Příloze č. 3* (pro SFÚ).

Číslo účtu (matriková část) je uvedeno v *Příloze č. 1* (pro finanční úřady včetně SFÚ).

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

Variabilní symbol – prostřednictvím variabilního symbolu daňový subjekt sděluje finančnímu úřadu svou totožnost. Má-li daňový subjekt u druhu daně, kterou hradí, registrační povinnost a bylo mu přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, tj. buď čísla za pomlčkou (pro původní variantu tvaru DIČ) nebo čísla za písmeny CZ (pro stávající variantu tvaru DIČ). Není-li daňový subjekt 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 IČ. Pro zvláštní případ plnění platební povinnosti vůči finančnímu úřadu v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům do kolonky pro variabilní symbol vyplňuje **variabilní symbol exekučního příkazu**. V případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky variabilní symbol uvede **kmenová část DIČ poskytovatele zdanitelného plnění** (blíže viz část IV.).

Specifický symbol - v případě **zajištění daně dle zákona o DPH** se do kolonky Specifický symbol uvede **kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění** (blíže viz část IV.).

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

Datum splatnosti - by mělo být zadáno tak, aby byla částka připsána na účet banky finančního úřadu maximálně v den splatnosti daňové povinnosti.

Zpráva pro příjemce - zde může odesílatel uvést krátký text určený pro příjemce. V případě zvláštního způsobu **zajištění daně dle § 109a zákona o DPH** se ve zprávě pro příjemce uvede **datum dne uskutečnění zdanitelného plnění** nebo **datum dne přijetí úplaty** anebo **datum dne přijetí vybraných výrobků z jiného členského státu** (blíže viz část IV.).

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

IV. Specifika při placení zvláštního způsobu zajištění daně dle § 109a zákona o DPH

Zákon o DPH upravuje **ručení příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň**. V § 108a zákona o DPH je zakotveno **ručení oprávněného příjemce**, tj. osoby, jejíž postavení upravuje zákon o spotřebních daních. Využije-li oprávněný příjemce zvláštní způsob zajištění daně, hledí se na něj pro účely zvláštního způsobu zajištění daně jako na **příjemce zdanitelného plnění**.

Realizaci zvláštního způsobu zajištění daně dle § 109a zákona o DPH, tedy postupu, kdy příjemce plnění uhradí za poskytovatele zdanitelného plnění daň z dotčeného plnění přímo na účet místně příslušného finančního úřadu poskytovatele zdanitelného plnění, je třeba věnovat zvýšenou pozornost. Při placení daně za poskytovatele zdanitelného plnění je nutné vyplnit položky: **variabilní symbol, specifický symbol a zprávu pro příjemce.**

Úhrada příjemcem za poskytovatele zdanitelného plnění musí být řádně identifikována. V ustanovení § 109a odst. 2 písm. a) až d) zákona o DPH, jsou stanoveny údaje, které mají být pro správnou identifikaci uvedeny:

- a) identifikace poskytovatele zdanitelného plnění,
- b) daň, na kterou je úhrada určena,
- c) identifikace příjemce zdanitelného plnění,
- d) den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty poskytovatelem zdanitelného plnění.

Příjemce zdanitelného plnění popřípadě **oprávněný příjemce** uvede při **bezhotovostním platebním styku** nebo při **hotovostní platbě** přes Českou poštu, s. p. na Poštovní poukázce A následující údaje:

Předčísí bankovního účtu (PBÚ) 80039, vyplněním této položky je určena daň (viz výše uvedené písm. b). PBÚ 80039 pro zajištění daně dle zákona o DPH je rovněž uvedeno v seznamu předčísí pro jednotlivé druhy daní v *Příloze č. 2* (pro finanční úřady kromě SFÚ) a v seznamu bankovních účtů pro jednotlivé druhy daní v *Příloze č. 3* (pro SFÚ).

Číslo účtu (matriková část) je uvedeno v *Příloze č. 1* (pro finanční úřady včetně SFÚ). Úhradu provést na účet místně příslušného finančního úřadu poskytovatele zdanitelného plnění.

Kód banky - 0710 (kód České národní banky).

Variabilní symbol - uvádí se **kmenová část DIČ** (daňové identifikační číslo) **poskytovatele zdanitelného plnění** (tj. identifikační číslo, rodné číslo nebo vlastní identifikátor přidělený správcem daně), viz výše uvedené písm. a).

Specifický symbol - uvádí se **kmenová část DIČ příjemce zdanitelného plnění** (potažmo **DIČ oprávněného příjemce**, hradí-li zajištění on), viz výše uvedené písm. c).

Konstantní symbol - při bezhotovostní platbě se uvede **1148**, při hotovostní platbě se uvede **1149**.

Zpráva pro příjemce - uvede se informace z výše zmíněného písm. d).

Příjemce zdanitelného plnění do zprávy pro příjemce uvede:

- **den uskutečnění zdanitelného plnění** ve tvaru: **DD/MM/RRRR-P**
Příklad: den uskutečnění zdanitelného plnění je 19. 3. 2020, tzn. 19/03/2020-P
nebo
- **den přijetí úplaty** ve tvaru: **DD/MM/RRRR-U**
Příklad: den přijetí úplaty je 23. 4. 2020, tzn. 23/04/2020-U

Oprávněný příjemce do zprávy pro příjemce uvede:

- **den přijetí vybraných výrobků z jiného čl. státu** ve tvaru: **DD/MM/RRRR-O**
Příklad: den přijetí vybraných výrobků z jiného čl. státu je 3. 4. 2020, tzn. 03/04/2020

Toto datum se pro dané účely identifikace platby považuje za datum uskutečnění zdanitelného plnění.

V. IBAN a jeho použití při zasílání bezhotovostních plateb na účty finančních úřadů

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

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

V rámci **mezinárodního platebního styku** se zahraničím je používán pro značení čísel bankovních účtů kód IBAN (International Bank Account Number), tj. mezinárodní číslo bankovního účtu. Toto číslo bankovního účtu má stanovenou konstrukci. Konkrétní podobu čísla účtu ve formátu IBAN vytváří banka, která účet vede. V případě bankovních účtů finančních úřadů pro placení daní se jedná o Českou národní banku (ČNB).

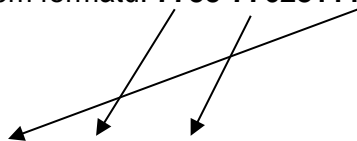
Pro každý jednotlivý stát je definována vlastní struktura s tím, že je pevně stanovena pozice, na které je uveden kód banky (popř. pobočky banky) a číslo účtu. IBAN může obsahovat číslice a velká písmena při maximálním počtu 30 znaků.

Standard stanovuje pro Českou republiku mezinárodní formát čísla účtu takto:

- ✓ 2 znaky – kód země (CZ pro Českou republiku),
- ✓ 2 znaky – kontrolní číslice (ochrana proti chybně zadanému číslu),
- ✓ 4 znaky – kód banky,
- ✓ 6 znaků – předčíslí bankovního účtu,
- ✓ 10 znaků – číslo účtu (matrika finančního úřadu).

Jako příklad uvádíme číslo mezinárodního bankovního účtu Finančního úřadu pro Středočeský kraj pro placení daně z nemovitých věcí vedeného u ČNB.

Úplný tvar čísla účtu v tuzemském formátu: **7755-77628111/0710**



Účet ve tvaru **IBAN: CZ30 0710 0077 5500 7762 8111**

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

IBAN v písemném styku: CZ30 0710 0077 5500 7762 8111

IBAN v elektronickém styku: CZ3007100077550077628111

Na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v rámci nabídky **Platební styk** a v její dílčí nabídce **IBAN** je možné získat nejen mnoho dalších informací, ale především lze vypočítat tvar IBAN pomocí tzv. **IBAN kalkulatoru** zadáním jednotlivých položek čísla bankovního účtu v tuzemském formátu:

- první část čísla účtu (= předčíslí bankovního účtu),
- druhá část čísla účtu (= vlastní číslo účtu, tzv. matrika),
- kód banky (= 0710)

nebo rozklíčovat kód IBAN na jednotlivé položky.

Seznam úplných čísel bankovních účtů finančních úřadů v mezinárodním formátu IBAN nejčastěji placených daní je uveden v *Příloze č. 5*.

Jako doplnění k výše uvedenému sdělujeme, že článek ***Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2020*** včetně jeho šesti příloh (viz dále) je možné nalézt na internetových stránkách Finanční správy ČR (<http://www.financnisprava.cz>), kde jsou k dispozici i další doplňkové informace jako např. daňový kalendář, adresář finančních úřadů a další.

- Příloha č. 1*** Čísla matrik bankovních účtů finančních úřadů včetně Specializovaného finančního úřadu,
- Příloha č. 2*** Předčíslí bankovních účtů finančních úřadů kromě Specializovaného finančního úřadu pro placení daní,
- Příloha č. 3*** Bankovní účty Specializovaného finančního úřadu pro placení daní,
- Příloha č. 4*** Bankovní účty finančních úřadů nejčastěji placených daní,
- Příloha č. 5*** Bankovní účty finančních úřadů nejčastěji placených daní (v mezinárodním formátu IBAN) při placení daní ze zahraničí,
- Příloha č. 6*** Bankovní účty finančních úřadů pro placení daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, daně z nemovitých věcí, daně z nabytí nemovitých věcí a daně z převodu nemovitostí.

Na závěr upozorňujeme, že Finanční správa ČR zpřístupňuje na internetových stránkách **Daňového portálu** (http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces) aplikaci **Služby daňové informační schránky**, která umožňuje přístup k osobnímu daňovému účtu, tzn. k informacím o tom, zda finanční úřad eviduje k určitému dni na osobním daňovém účtu nedoplatek, přeplatek nebo zda je tento účet vyrovnán. Mít pod kontrolou platby vůči finančnímu úřadu, aniž by bylo nutné ho navštívit, patří mezi největší výhody poskytované služby.

Ing. Božena Vodičková, v. r.
ředitelka Odboru evidence daní
Generální finanční ředitelství

**Čísla matrik bankovních účtů finančních úřadů (FÚ)
včetně Specializovaného finančního úřadu (SFÚ)**
(bankovní účty jsou vedeny v Kč)

Název finančního úřadu	Sídlo finančního úřadu	Matrika	Kód banky
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	Praha	77628031	0710
Finanční úřad pro Středočeský kraj	Praha	77628111	0710
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	České Budějovice	77627231	0710
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	Plzeň	77627311	0710
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	Karlovy Vary	77629341	0710
Finanční úřad pro Ústecký kraj	Ústí nad Labem	77621411	0710
Finanční úřad pro Liberecký kraj	Liberec	77628461	0710
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	Hradec Králové	77626511	0710
Finanční úřad pro Pardubický kraj	Pardubice	77622561	0710
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	Jihlava	67626681	0710
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	Brno	77628621	0710
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	Olomouc	47623811	0710
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	Ostrava	77621761	0710
Finanční úřad pro Zlínský kraj	Zlín	47620661	0710
Specializovaný finanční úřad	Praha	77620021	0710

**Předčísli bankovních účtů finančních úřadů (FÚ)
kromě Specializovaného finančního úřadu pro placení daní**
(bankovní účty jsou vedeny v Kč)

Název daně	Předčísli účtu
Daň darovací dle z. č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013	7747
Daň dědická dle z. č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013	7739
Daň silniční	748
Daň z hazardních her dle § 3 odst. 1 písm. a), b), c), d), f), g), h) z. č. 187/2016 Sb.	2815
Daň z nabytí nemovitých věcí dle z. o. č. 340/2013 Sb.	7691
Daň z nemovitých věcí dle z. č. 338/1992 Sb. (do 31. 12. 2013 daň z nemovitostí)	7755
Daň z převodu nemovitostí dle z. č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013	7763
Daň z přidané hodnoty ¹⁾	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	713
Daň z příjmů právnických osob	7704
Daň z příjmů právnických osob-vybíraná srážkou podle zvláštní sazby	7712
Daň z technických her dle § 3 odst. 1 písm. e) z. č. 187/2016 Sb.	2823
Neoprávněný majetkový prospěch, pokuty dle z. č. 526/1990 Sb.	3789
Odvod z loterií a jiných podobných her dle § 41b odst. 1 z. č. 202/1990 Sb.	2639
Odvod z loterií a jiných podobných her dle § 41b odst. 2, 3 a 4 z. č. 202/1990 Sb.	2655
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – podpora bydlení	5725
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – Státní finanční aktiva	5661
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – Státní fond životního prostředí	5717
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – státní fondy	5733
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně - státní rozpočet	4722
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond I	5741
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond II	5776
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Rezervní fond	5784
Pokuty a náklady řízení dle z. č. 254/2004 Sb. – omezení plateb v hotovosti	2735
Pokuty a náklady řízení za porušení povinností při elektronické evidenci tržeb	4837
Pokuty dle z. č. 9/1991 Sb., z. č. 435/2004 Sb. – zaměstnanost	3797
Pokuty za neoznámení osvobozeného příjmu (z. č. 586/1992 Sb.)	4829
Pokuty za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením (z. č. 235/2004 Sb.)	4810
Pokuty, sankce a náklady řízení ve správním řízení	3754

Název daně	Předčísí účtu
Příslušenství daně z hazardních her	14701
Příslušenství daní	4706
Příslušenství pojistného na důchodové spoření placené osobou samostatně výdělečně činnou	9136
Příslušenství pojistného na důchodové spoření sražené plátcem pojistného	9144
Správní poplatky	3711
Správní poplatky placené Generálnímu finančnímu ředitelství a Odvolacímu finančnímu ředitelství ²⁾	13717
Vratky k splátkám půjček od roku 1991	4730
Zvláštní prostředky - dobrovolné platby (z. č. 280/2009 Sb.)	70033
Zvláštní prostředky - exekuce	35
Zvláštní prostředky - konkurzní pohledávky (z. č. 328/1991 Sb., z. č. 182/2006 Sb.)	30031
Zvláštní prostředky - mezinárodní pohledávky (z. č. 191/2004 Sb., z. č. 471/2011 Sb.)	50032
Zvláštní prostředky - zajištění daně (z. č. 235/2004 Sb.)	80039
Zvláštní prostředky - zajištění daně (z. č. 280/2009 Sb.)	20036
Zvláštní prostředky - zajištění daně (z. č. 586/1992 Sb.)	10030

Vysvětlivky:

¹⁾Bankovní účet s předčísím **705 Daň z přidané hodnoty** nelze použít k úhradě DPH-zvláštní režim jednoho správního místa, tzv. Mini One Stop Shop (MOSS).

²⁾Bankovní účet s předčísím **13717 Správní poplatky** má pouze Finanční úřad pro hlavní město Prahu (číslo bankovního účtu: **13717-77628031/0710**) k placení správních poplatků **Generálnímu finančnímu ředitelství (GFŘ)** a Finanční úřad pro Jihomoravský kraj (číslo bankovního účtu: **13717-77628621/0710**) k placení správních poplatků **Odvolacímu finančnímu ředitelství (OFŘ)**.

Bankovní účty Specializovaného finančního úřadu pro placení daní
(bankovní účty jsou vedeny v Kč)

Název daně	Předčísí úctu	Matrika	Kód banky
Daň silniční	748	77620021	0710
Daň z hazardních her dle § 3 odst. 1 písm. a), b), c), d), f), g), h) z. č. 187/2016 Sb.	2815	77620021	0710
Daň z přidané hodnoty ¹⁾	705	77620021	0710
Daň z příjmů fyzických osob - vybírané srážkou podle zvláštní sazby	7720	77620021	0710
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	713	77620021	0710
Daň z příjmů právnických osob	7704	77620021	0710
Daň z příjmů právnických osob - vybírané srážkou podle zvláštní sazby	7712	77620021	0710
Daň z technických her dle § 3 odst. 1 písm. e) z. č. 187/2016 Sb.	2823	77620021	0710
Neoprávněný majetkový prospěch, pokuty dle z. č. 526/1990 Sb.	3789	77620021	0710
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	1716	77620021	0710
Odvod z loterií a jiných podobných her dle § 41b odst. 1 z. č. 202/1990 Sb.	2639	77620021	0710
Odvod z loterií a jiných podobných her dle § 41b odst. 2, 3 a 4 z. č. 202/1990 Sb.	2655	77620021	0710
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně - podpora bydlení	5725	77620021	0710
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně - Státní finanční aktiva	5661	77620021	0710
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně – Státní fond životního prostředí	5717	77620021	0710
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně - státní fondy	5733	77620021	0710
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně - státní rozpočet	4722	77620021	0710
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond I	5741	77620021	0710
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Národní fond II	5776	77620021	0710
Odvody za porušení rozpočtové kázně – Rezervní fond	5784	77620021	0710
Pokuty a náklady řízení dle z. č. 254/2004 Sb. - omezení plateb v hotovosti	2735	77620021	0710
Pokuty a náklady řízení za porušení povinností při elektronické evidenci tržeb	4837	77620021	0710
Pokuty za porušení povinností souvisejících s kontrolním hlášením (z. č. 235/2004 Sb.)	4810	77620021	0710
Pokuty, sankce a náklady řízení ve správním řízení	3754	77620021	0710
Příslušenství daně z hazardních her	14701	77620021	0710

Název daně	Předčísí účtu	Matrika	Kód banky
Příslušenství daní	4706	77620021	0710
Příslušenství pojistného na důchodové spoření sražené plátcem pojistného	9144	77620021	0710
Správní poplatky	3711	77620021	0710
Vratky ke splátkám půjček od roku 1991	4730	77620021	0710
Zvláštní prostředky – dobrovolné platby (z. č. 280/2009 Sb.)	70033	77620021	0710
Zvláštní prostředky – exekuce	35	77620021	0710
Zvláštní prostředky – konkurzní pohledávky (z. č. 328/1991 Sb., z. č. 182/2006 Sb.)	30031	77620021	0710
Zvláštní prostředky – mezinárodní pohledávky (z. č. 191/2004 Sb., z. č. 471/2011 Sb.)	50032	77620021	0710
Zvláštní prostředky – zajištění daně (z. č. 235/2004 Sb.)	80039	77620021	0710
Zvláštní prostředky – zajištění daně (z. č. 280/2009 Sb.)	20036	77620021	0710
Zvláštní prostředky – zajištění daně (z. č. 586/1992 Sb.)	10030	77620021	0710

Vysvětlivky:

¹⁾Bankovní účet s předčísím **705 Daň z přidané hodnoty** nelze použít k úhradě DPH-zvláštní režim jednoho správního místa, tzv. Mini One Stop Shop (MOSS).

Bankovní účty finančních úřadů nejčastěji placených daní
(bankovní účty jsou vedeny v Kč)

Název finančního úřadu	Daň z přidané hodnoty	Daň z příjmů právnických osob	Daň z příjmů právnických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby	Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	Daň z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby	Daň silniční	Daň* z nemovitých věcí	Daň** z nabytí nemovitých věcí
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	705-77628031/0710	7704-77628031/0710	7712-77628031/0710	721-77628031/0710	713-77628031/0710	7720-77628031/0710	748-77628031/0710	7755-77628031/0710	7691-77628031/0710
Finanční úřad pro Středočeský kraj	705-77628111/0710	7704-77628111/0710	7712-77628111/0710	721-77628111/0710	713-77628111/0710	7720-77628111/0710	748-77628111/0710	7755-77628111/0710	7691-77628111/0710
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	705-77627231/0710	7704-77627231/0710	7712-77627231/0710	721-77627231/0710	713-77627231/0710	7720-77627231/0710	748-77627231/0710	7755-77627231/0710	7691-77627231/0710
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	705-77627311/0710	7704-77627311/0710	7712-77627311/0710	721-77627311/0710	713-77627311/0710	7720-77627311/0710	748-77627311/0710	7755-77627311/0710	7691-77627311/0710
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	705-77629341/0710	7704-77629341/0710	7712-77629341/0710	721-77629341/0710	713-77629341/0710	7720-77629341/0710	748-77629341/0710	7755-77629341/0710	7691-77629341/0710
Finanční úřad pro Ústecký kraj	705-77621411/0710	7704-77621411/0710	7712-77621411/0710	721-77621411/0710	713-77621411/0710	7720-77621411/0710	748-77621411/0710	7755-77621411/0710	7691-77621411/0710
Finanční úřad pro Liberecký kraj	705-77628461/0710	7704-77628461/0710	7712-77628461/0710	721-77628461/0710	713-77628461/0710	7720-77628461/0710	748-77628461/0710	7755-77628461/0710	7691-77628461/0710
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	705-77626511/0710	7704-77626511/0710	7712-77626511/0710	721-77626511/0710	713-77626511/0710	7720-77626511/0710	748-77626511/0710	7755-77626511/0710	7691-77626511/0710
Finanční úřad pro Pardubický kraj	705-77622561/0710	7704-77622561/0710	7712-77622561/0710	721-77622561/0710	713-77622561/0710	7720-77622561/0710	748-77622561/0710	7755-77622561/0710	7691-77622561/0710
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	705-67626681/0710	7704-67626681/0710	7712-67626681/0710	721-67626681/0710	713-67626681/0710	7720-67626681/0710	748-67626681/0710	7755-67626681/0710	7691-67626681/0710
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	705-77628621/0710	7704-77628621/0710	7712-77628621/0710	721-77628621/0710	713-77628621/0710	7720-77628621/0710	748-77628621/0710	7755-77628621/0710	7691-77628621/0710
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	705-47623811/0710	7704-47623811/0710	7712-47623811/0710	721-47623811/0710	713-47623811/0710	7720-47623811/0710	748-47623811/0710	7755-47623811/0710	7691-47623811/0710
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	705-77621761/0710	7704-77621761/0710	7712-77621761/0710	721-77621761/0710	713-77621761/0710	7720-77621761/0710	748-77621761/0710	7755-77621761/0710	7691-77621761/0710
Finanční úřad pro Zlínský kraj	705-47620661/0710	7704-47620661/0710	7712-47620661/0710	721-47620661/0710	713-47620661/0710	7720-47620661/0710	748-47620661/0710	7755-47620661/0710	7691-47620661/0710
Specializovaný finanční úřad	705-77620021/0710	7704-77620021/0710	7712-77620021/0710	-***	713-77620021/0710	7720-77620021/0710	748-77620021/0710	-***	-***

Poznámky: *Od 1. 1. 2014 dle z. o. č. 344/2013 Sb. změna názvu daně z nemovitostí na **daň z nemovitých věcí**.

****Daň z nabytí nemovitých věcí** dle z. o. č. 340/2013 Sb.

*****Specializovaný finanční úřad** nemá otevřené bankovní účty pro výběr **daně z příjmů fyzických osob podávajících příznání, daně z nabytí nemovitých věcí a daně z nemovitých věcí**.

Bankovní účty finančních úřadů nejčastěji placených daní (v mezinárodním formátu IBAN) při placení daní ze zahraničí
(bankovní účty jsou vedeny v Kč)

Název finančního úřadu	Daň z přidané hodnoty	Daň z příjmů právnických osob	Daň z příjmů právnických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby	Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	Daň z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby	Daň silniční	Daň* z nemovitých věcí	Daň** z nabytí nemovitých věcí
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	CZ74 0710 0007 0500 7762 8031	CZ17 0710 0077 0400 7762 8031	CZ06 0710 0077 1200 7762 8031	CZ52 0710 0007 2100 7762 8031	CZ63 0710 0007 1300 7762 8031	CZ92 0710 0077 2000 7762 8031	CZ27 0710 0007 4800 7762 8031	CZ56 0710 0077 5500 7762 8031	CZ47 0710 0076 9100 7762 8031
Finanční úřad pro Středočeský kraj	CZ48 0710 0007 0500 7762 8111	CZ88 0710 0077 0400 7762 8111	CZ77 0710 0077 1200 7762 8111	CZ26 0710 0007 2100 7762 8111	CZ37 0710 0007 1300 7762 8111	CZ66 0710 0077 2000 7762 8111	CZ98 0710 0007 4800 7762 8111	CZ30 0710 0077 5500 7762 8111	CZ21 0710 0076 9100 7762 8111
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	CZ43 0710 0007 0500 7762 7231	CZ83 0710 0077 0400 7762 7231	CZ72 0710 0077 1200 7762 7231	CZ21 0710 0007 2100 7762 7231	CZ32 0710 0007 1300 7762 7231	CZ61 0710 0077 2000 7762 7231	CZ93 0710 0007 4800 7762 7231	CZ25 0710 0077 5500 7762 7231	CZ16 0710 0076 9100 7762 7231
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	CZ17 0710 0007 0500 7762 7311	CZ57 0710 0077 0400 7762 7311	CZ46 0710 0077 1200 7762 7311	CZ92 0710 0007 2100 7762 7311	CZ06 0710 0007 1300 7762 7311	CZ35 0710 0077 2000 7762 7311	CZ67 0710 0007 4800 7762 7311	CZ96 0710 0077 5500 7762 7311	CZ87 0710 0076 9100 7762 7311
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	CZ12 0710 0007 0500 7762 9341	CZ52 0710 0077 0400 7762 9341	CZ41 0710 0077 1200 7762 9341	CZ87 0710 0007 2100 7762 9341	CZ98 0710 0007 1300 7762 9341	CZ30 0710 0077 2000 7762 9341	CZ62 0710 0007 4800 7762 9341	CZ91 0710 0077 5500 7762 9341	CZ82 0710 0076 9100 7762 9341
Finanční úřad pro Ústecký kraj	CZ43 0710 0007 0500 7762 1411	CZ83 0710 0077 0400 7762 1411	CZ72 0710 0077 1200 7762 1411	CZ21 0710 0007 2100 7762 1411	CZ32 0710 0007 1300 7762 1411	CZ61 0710 0077 2000 7762 1411	CZ93 0710 0007 4800 7762 1411	CZ25 0710 0077 5500 7762 1411	CZ16 0710 0076 9100 7762 1411
Finanční úřad pro Liberecký kraj	CZ07 0710 0007 0500 7762 8461	CZ47 0710 0077 0400 7762 8461	CZ36 0710 0077 1200 7762 8461	CZ82 0710 0007 2100 7762 8461	CZ93 0710 0007 1300 7762 8461	CZ25 0710 0077 2000 7762 8461	CZ57 0710 0007 4800 7762 8461	CZ86 0710 0077 5500 7762 8461	CZ77 0710 0076 9100 7762 8461
Finanční úřad pro Královehradecký kraj	CZ83 0710 0007 0500 7762 6511	CZ26 0710 0077 0400 7762 6511	CZ15 0710 0077 1200 7762 6511	CZ61 0710 0007 2100 7762 6511	CZ72 0710 0007 1300 7762 6511	CZ04 0710 0077 2000 7762 6511	CZ36 0710 0007 4800 7762 6511	CZ65 0710 0077 5500 7762 6511	CZ56 0710 0076 9100 7762 6511
Finanční úřad pro Pardubický kraj	CZ33 0710 0007 0500 7762 2561	CZ73 0710 0077 0400 7762 2561	CZ62 0710 0077 1200 7762 2561	CZ11 0710 0007 2100 7762 2561	CZ22 0710 0007 1300 7762 2561	CZ51 0710 0077 2000 7762 2561	CZ83 0710 0007 4800 7762 2561	CZ15 0710 0077 5500 7762 2561	CZ06 0710 0076 9100 7762 2561
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	CZ67 0710 0007 0500 6762 6681	CZ10 0710 0077 0400 6762 6681	CZ96 0710 0077 1200 6762 6681	CZ45 0710 0007 2100 6762 6681	CZ56 0710 0007 1300 6762 6681	CZ85 0710 0077 2000 6762 6681	CZ20 0710 0007 4800 6762 6681	CZ49 0710 0077 5500 6762 6681	CZ40 0710 0076 9100 6762 6681
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	CZ52 0710 0007 0500 7762 8621	CZ92 0710 0077 0400 7762 8621	CZ81 0710 0077 1200 7762 8621	CZ30 0710 0007 2100 7762 8621	CZ41 0710 0007 1300 7762 8621	CZ70 0710 0077 2000 7762 8621	CZ05 0710 0007 4800 7762 8621	CZ34 0710 0077 5500 7762 8621	CZ25 0710 0076 9100 7762 8621
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	CZ84 0710 0007 0500 4762 3811	CZ27 0710 0077 0400 4762 3811	CZ16 0710 0077 1200 4762 3811	CZ62 0710 0007 2100 4762 3811	CZ73 0710 0007 1300 4762 3811	CZ05 0710 0077 2000 4762 3811	CZ37 0710 0007 4800 4762 3811	CZ66 0710 0077 5500 4762 3811	CZ57 0710 0076 9100 4762 3811
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	CZ02 0710 0007 0500 7762 1761	CZ42 0710 0077 0400 7762 1761	CZ31 0710 0077 1200 7762 1761	CZ77 0710 0007 2100 7762 1761	CZ88 0710 0007 1300 7762 1761	CZ20 0710 0077 2000 7762 1761	CZ52 0710 0007 4800 7762 1761	CZ81 0710 0077 5500 7762 1761	CZ72 0710 0076 9100 7762 1761
Finanční úřad pro Zlínský kraj	CZ65 0710 0007 0500 4762 0661	CZ08 0710 0077 0400 4762 0661	CZ94 0710 0077 1200 4762 0661	CZ43 0710 0007 2100 4762 0661	CZ54 0710 0007 1300 4762 0661	CZ83 0710 0077 2000 4762 0661	CZ18 0710 0007 4800 4762 0661	CZ47 0710 0077 5500 4762 0661	CZ38 0710 0076 9100 4762 0661
Specializovaný finanční úřad	CZ34 0710 0007 0500 7762 0021	CZ74 0710 0077 0400 7762 0021	CZ63 0710 0077 1200 7762 0021	-***	CZ23 0710 0007 1300 7762 0021	CZ52 0710 0077 2000 7762 0021	CZ84 0710 0007 4800 7762 0021	-***	-***

Poznámky: *Od 1. 1. 2014 dle z. o. č. 344/2013 Sb. změna názvu daně z nemovitostí na **daň z nemovitých věcí**.

****Daň z nabytí nemovitých věcí** dle z. o. č. 340/2013 Sb.

*****Specializovaný finanční úřad** nemá otevřené bankovní účty pro výběr **daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, daně z nabytí nemovitých věcí a daně z nemovitých věcí.**

**Bankovní účty finančních úřadů pro placení
daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, daně z nemovitých věcí,
daně z nabytí nemovitých věcí a daně z převodu nemovitostí**

Název finančního úřadu	Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání	Daň* z nemovitých věcí	Daň** z nabytí nemovitých věcí	Daň*** z převodu nemovitostí
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	721-77628031/0710	7755-77628031/0710	7691-77628031/0710	7763-77628031/0710
Finanční úřad pro Středočeský kraj	721-77628111/0710	7755-77628111/0710	7691-77628111/0710	7763-77628111/0710
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	721-77627231/0710	7755-77627231/0710	7691-77627231/0710	7763-77627231/0710
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	721-77627311/0710	7755-77627311/0710	7691-77627311/0710	7763-77627311/0710
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	721-77629341/0710	7755-77629341/0710	7691-77629341/0710	7763-77629341/0710
Finanční úřad pro Ústecký kraj	721-77621411/0710	7755-77621411/0710	7691-77621411/0710	7763-77621411/0710
Finanční úřad pro Liberecký kraj	721-77628461/0710	7755-77628461/0710	7691-77628461/0710	7763-77628461/0710
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	721-77626511/0710	7755-77626511/0710	7691-77626511/0710	7763-77626511/0710
Finanční úřad pro Pardubický kraj	721-77622561/0710	7755-77622561/0710	7691-77622561/0710	7763-77622561/0710
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	721-67626681/0710	7755-67626681/0710	7691-67626681/0710	7763-67626681/0710
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	721-77628621/0710	7755-77628621/0710	7691-77628621/0710	7763-77628621/0710
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	721-47623811/0710	7755-47623811/0710	7691-47623811/0710	7763-47623811/0710
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	721-77621761/0710	7755-77621761/0710	7691-77621761/0710	7763-77621761/0710
Finanční úřad pro Zlínský kraj	721-47620661/0710	7755-47620661/0710	7691-47620661/0710	7763-47620661/0710

Poznámky: *Od 1. 1. 2014 dle z. o. č. 344/2013 Sb. změna názvu daně z nemovitostí na **daň z nemovitých věcí**.

****Daň z nabytí nemovitých věcí** dle z. o. č. 340/2013 Sb.

*****Daň z převodu nemovitostí** dle zákona č. 357/1992 Sb. platného do 31. 12. 2013.

Generální finanční ředitelství
Lazarská 7, Praha 1, PSČ 117 22

D O D A T E K č. 4
GFŘ č.j.: 88521/19/7100-20118-012287 k pokynu
GFŘ-D-29
- k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení

Č. j.: 88521/19/7100-20118-012287
V Praze dne 28. 11. 2019

Pokyn GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, č.j.: 111096/16/7100-20116-050484, ve znění Dodatku č. 1 (č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287) ze dne 2. 3. 2017, Dodatku č. 2 (č.j.: 130204/17/7100-20118-012287) ze dne 14. 12. 2017 a Dodatku č. 3 (č.j.: 94112/18/7100-20118-012287) ze dne 11. 12. 2018 se v návaznosti na přetrvávající potřebu zohlednění dopadů sankčního systému kontrolního hlášení DPH podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, mění takto:

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

Tabulka „Ospravedlnitelných důvodů“:

- **Bod č. 12** – V druhé větě přesunuta spojka „a“, přidán text „**v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020**“ za slovní spojení „v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019“.
V třetí větě přesunuta spojka „a“, přidán odkaz na rok: „**2020**“ za rokem „2019“.
- **Bod č. 15** – V druhé větě přesunuta spojka „a“, přidán odkaz na rok „**2020**“ za rokem „2019“. V druhé větě v závorce přesunuta spojka „a“, přidán text „**od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020**“ za spojením „od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019“.
- **Bod č. 16** - V druhé větě přesunuta spojka „a“, přidán odkaz na rok „**2020**“ za rokem „2019“. V druhé větě v závorce přesunuta spojka „a“, přidán text „**od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020**“ za spojením „od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019“.

V ostatním zůstává text Pokynu GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, č.j.: 111096/16/7100-20116-050484, ve znění Dodatku č. 1 (č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287) ze dne 2. 3. 2017, Dodatku č. 2 (č.j.: 130204/17/7100-20118-012287) ze dne 14. 12. 2017 a Dodatku č. 3 (č.j.: 94112/18/7100-20118-012287) ze dne 11. 12. 2018, nezměněn.

Tento Dodatek č. 4 k pokynu GFŘ-D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem zveřejnění.

Ing. Tatjana Richterová, v. r.
generální ředitelka

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Pokyn GFŘ-D-29

č.j.: 111096/16/7100-20116-050484,
k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení,
jak vyplývá ze změn provedených dodatkem č. 1, č.j.: 26 878/17/7100-20118-012287,
dodatkem č. 2, č.j.: 130204/17/7100-20118-012287,
dodatkem č. 3, č.j.: 94112/18/7100-20118-012287
a dodatkem č. 4, č.j.: 88521/19/7100-20118-012287¹

Č. j.: 111096/16/7100-20116-050484
V Praze dne 28. 11. 2019

Čl. I. – Obecná ustanovení

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

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

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

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

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

¹ Aktualizovaný text Dodatkem č. 4, č.j. 88521/19/7100-20118-012287 zvýrazněn tučně a kurzívou.

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

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

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

Správní poplatek

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

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

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

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

Čl. II. – Promíjení pokuty

II. 1. Formální požadavek

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

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

II. 2. Meritorní posouzení – prvotní úvaha

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

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

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

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

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

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

účetnictví, a to správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

9. Jinak závažně ohrožuje nebo ohrožovala, porušuje nebo porušovala řádný výkon správy daní.

Pro vyloučení možnosti prominutí stačí naplnění kterékoli situace.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. 3. Meritorní posouzení – rozsah prominutí

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

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

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

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

II. 3. A. Ospravedlnitelný důvod

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

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

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

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

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

ospravedlnitelný důvod (zdravotní, živelní pohromy) naplní daňový subjekt i zástupce, pak se příslušné procentuální ohodnocení nesčítá.

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

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

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

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

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

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

	související s podáním kontrolního hlášení - přičemž se nejednalo o zveřejněnou plánovanou odstávku daňového portálu - a Finanční správa ČR nefunkčnost vzniklou na její straně oznámila na svých internetových stránkách (www.financnisprava.cz). Předmětné podání bylo účinně podáno bezodkladně po zprovoznění daňového portálu, nejpozději však následující pracovní den. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty za nepodání kontrolního hlášení (tj. § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH).	
11.	Daňový subjekt má možnost obecného prominutí dvou pochybení vztahujícím se k plnění povinností u kontrolního hlášení a zakládajícím vznik pokuty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pochybení nastalých v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 u pokut stanovených dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH , s výjimkou pochybení, na které je aplikován důvod č. 1 až 10 a 13 až 17 tabulky.	100 %
12.	Daňový subjekt má možnost obecného prominutí jednoho pochybení vztahujícího se k plnění povinností u kontrolního hlášení a zakládajícím vznik pokuty. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pochybení nastalého v období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, v období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 a v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH , s výjimkou pochybení, na které je aplikován důvod č. 1 až 10 a 13 až 17 tabulky. Každý z kalendářních roků 2017, 2018, 2019 a 2020 se z pohledu počtu nastalých pochybení posuzuje samostatně.	100 %
13.	Daňový subjekt podal dodatečné potvrzení kontrolního hlášení za podmínek uvedených v daňovém řádu po lhůtě stanovené pro podání kontrolního hlášení (§ 101d ZDPH), avšak k tomuto dodatečnému potvrzení došlo ve lhůtě podle ustanovení § 71 odst. 3 daňového řádu, čímž se podání kontrolního hlášení stalo neúčinným. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokut podle § 101h odst. 1 písm. b) a d) ZDPH , pokud k tomuto pochybení došlo u kontrolního hlášení podaného za období zahrnující leden až prosinec 2016 a zároveň daňový subjekt do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty již učinil platné podání kontrolního hlášení za předmětné období.	100 %
14.	Skutečnost zakládající vznik pokuty za nepodání kontrolního hlášení vznikla v období ode dne úmrtí zůstavitele do 20. dne následujícího ode dne, kdy správci daně bylo doručeno oznámení/potvrzení notáře nebo sdělení soudu o určení osoby spravující pozůstalost. Tento ospravedlnitelný důvod se použije u pokuty za nepodání kontrolního hlášení podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH a pouze v případě, že daňový subjekt (zůstavitel) nemá pro účely plnění povinností u kontrolního hlášení zástupce nebo jím pověřené osoby pro výkon této činnosti.	100 %
15.	Daňový subjekt reagoval na výzvu vydanou podle § 101g odst. 1 ZDPH k podání kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení po uplynutí náhradní lhůty stanovené v § 101g odst. 1 s tím, že povinnost podat kontrolní hlášení nebo následné kontrolní hlášení mu ze zákona nevznikla. Tento ospravedlnitelný důvod se použije, pokud daňovému subjektu povinnost podat kontrolní hlášení nebo následné kontrolní hlášení ze zákona skutečně nevznikla, u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1	100 %

	písm. d) ZDPH , pokud je na výzvu reagováno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí náhradní lhůty dle § 101g odst. 1 ZDPH a současně se jedná o jediné pochybení do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty v jednotlivých kalendářních letech 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020 (přičemž se posuzuje zvláště období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 a od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020) s výjimkou pochybení, na které je aplikován ospravedlnitelný důvod č. 1 až 14, 17 této tabulky.	
16.	Daňový subjekt podal následné kontrolní hlášení jako reakci na výzvu ke změně, doplnění, či potvrzení údajů (§ 101g odst. 2 ZDPH) po uplynutí stanovené lhůty (§101g odst. 3 ZDPH) s tím, že potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení. Tento ospravedlnitelný důvod se použije, pokud daňovému subjektu povinnost změnit nebo doplnit údaje skutečně nevznikla, u pokuty stanovené dle § 101h odst. 1 písm. c) ZDPH , pokud je předmětné následné kontrolní hlášení podáno nejpozději 5. pracovní den po uplynutí stanovené lhůty pro jeho podání a současně se jedná o jediné pochybení do vydání rozhodnutí o žádosti o prominutí pokuty v jednotlivých kalendářních letech 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020 (přičemž se posuzuje zvláště období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 a od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020) s výjimkou pochybení, na které je aplikován ospravedlnitelný důvod č. 1 až 14, 17 této tabulky.	100 %
17.	Stav zakládající pokutu podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH byl založen výzvou k podání kontrolního hlášení nebo následného kontrolního hlášení, která byla daňovému subjektu nebo jeho zástupci zaslána pouze na e-mailový kontakt, a to v období od 1. 1. 2016 do 15. 2. 2017, kdy došlo k vyhlášení nálezů Ústavního soudu, sp. zn. Pl. ÚS 32/15, ze dne 6. 12. 2016 ve Sbírce zákonů (zrušení § 101g odst. 5 ZDPH).	100 %

[poznámka k upřesnění]

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

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

Pro body č. 15 a 16 platí vybrané obdobně.

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

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

[právní úprava] Podle § 259c odst. 1 daňového řádu platí, že při posouzení žádosti o prominutí daně nebo příslušenství daně správce daně zohlední četnost porušování

povinností při správě daní daňovým subjektem. Jedná se o kritérium, které může modifikovat procentní sazbu k prominutí zjištěnou dle čl. II. 3. A. tohoto pokynu, a to jejím snížením.

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

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

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

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

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

Čl. III. – Procesní ustanovení

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Čl. IV. – Účinnost

Tento pokyn nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem zveřejnění.

**Ing. Tatjana Richterová, v. r.
generální ředitelka**

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

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

ISSN 2464-5540

Evid. č. MK ČR: E 18632