

119/2003 DS.

**Pokyn č. DS-119
k zajištění kontrolní
činnosti v oblasti
stánkového prodeje
č.j. 523/91 083/2003 ze
dne 5. 11. 2003**

Pokyn je vydáván za účelem jednotného postupu pracovníků správce daně při provádění kontrolní činnosti daňových subjektů provozujících stánkový prodej.

Vzhledem k mobilitě stánků, časté změně majitelů a provozovatelů stánků a změnám prodávaného sortimentu je nutné, aby správce daně, v jehož územní působnosti je provozován stánkový prodej, postupoval dle ustanovení §4 odst. 13 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZSDP"), a alespoň dvakrát ročně zjišťoval, aktualizoval a vedl přehled základních informací, které jsou rozhodné pro kontrolní činnost u těchto daňových subjektů.

Při provádění místního šetření dle ustanovení §15 ZSDP, případně vyhledávací činnosti upravené §36 ZSDP u osob provozujících stánkový prodej doporučujeme zjišťovat především následující informace:

- a) základní údaje o daňovém subjektu (majiteli, provozovateli, nájemci): jméno, příjmení, DIČ a IČ a místo podnikání fyzické osoby, název, sídlo a DIČ právnické osoby dle výpisu z obchodního rejstříku, případně z jiné evidence,
- b) počet provozovaných stánků a jejich umístění,
- c) období, po které se bude stánek nacházet v územní působnosti finančního úřadu,
- d) nabízený sortiment zboží, nákupní a prodejní cenu zboží, vykazované tržby,
- e) adresu místa, kde je skladováno zboží mimo provozní dobu stánku, případně adresu trvalého centrálního skladu.

Pokud daňový subjekt není místně příslušný k finančnímu úřadu, který místní šetření prováděl, po provedení místního šetření, případně vyhledávací činnosti zjištěné skutečnosti neprodleně předá správci daně místně příslušnému daňovému subjektu. Ten je pak povinen vést přehled informací, které jsou rozhodné pro kontrolní a vyhledávací činnost jemu místně příslušných daňových subjektů a aktualizovat jej.

Potřebuje-li finanční úřad provést daňovou kontrolu u daňového subjektu, jenž spadá do jeho místní příslušnosti, ale provozuje stánkový prodej v územním obvodu spadající pod jiný, než místně příslušný finanční úřad, upřednostňujeme používat institutu dožádání dle ustanovení §5 ZSDP. Dožádání preferujeme zejména z hlediska jeho významu pro hospodárnost a rychlost daňového řízení. Tento institut umožňuje správci daně dožádání celé daňové kontroly u daňového subjektu provozujícího stánkový prodej nebo jen její některé části, a to podle potřeby jednotlivého konkrétního daňového řízení.

Provozuje-li daňový subjekt stánkový prodej jako hlavní (převažující) činnost v územním obvodu spadajícím pod jiný než místně příslušný finanční úřad, lze zvážit

i možnost využití delegace podle §5 odst. 3 ZSDP. Tento institut s ohledem na mobilitu stánek a časovou prodlevu při vyřizování žádostí o delegaci se nejvíce příliš vhodný a upřednostňujeme před ním použít ustanovení §5 odst. 1 ZSDP.

Potřebuje-li finanční úřad provést daňovou kontrolu u daňového subjektu, jenž spadá do jeho místní příslušnosti, ale provozuje stánkový prodej v územním obvodu spadajícím pod jiný než místně příslušný finanční úřad, avšak v rámci územního obvodu stejného finančního ředitelství, jenž je tvořen územními obvody jím řízených finančních úřadů, lze opět využít ustanovení §5 odst. 1 ZSDP nebo postupovat stejným způsobem jako je postupováno u daňových kontrol, které provádějí oddělení specializované kontroly, tj. písemným pověřením podle ustanovení §10 odst. 3 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZÚFO"). Postup dle ustanovení §10 odst. 3 ZÚFO navrhujeme využít především v těch případech, kdy provozovatel stánku je současně jeho majitelem.

Při provádění daňové kontroly u majitelů stánek je nutno postupovat podle ustanovení §16 ZSDP a zaměřit se zejména na dodržování ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví, vyhlášky č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě jednoduchého účetnictví, vyhlášky o opatření Ministerstva financí čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele, a opatření Ministerstva financí čj. 281,283/77 411/2000, kterým se stanoví postupy účtování pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví. K tomu je nutno doplnit, že opatření Ministerstva financí čj. 281/89 759/2001; 281,283/77 411/2000 budou k 1. lednu 2004 zrušena.

V Praze dne 5. 11. 2003

Ing. Bc. Robert Szurm an
Ústřední ředitel sekce 051