

POKYN č. DS – 151

ke stanovení daně paušální částkou

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů) v ustanovení § 7a dává poplatníkovi možnost požádat místně příslušného správce daně o stanovení daně paušální částkou. V této souvislosti bude nutné, aby správce daně ověřil, zda jsou splněny následující **podmínky pro stanovení daně paušální částkou**:

- Poplatníkovi plynou příjmy z podnikání podle § 7 odst. 1 písm. a) až c) zákona o daních z příjmů
Příjmem z podnikání se rozumí:
 - příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
 - příjmy ze živnosti,
 - příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,včetně úroků z vkladů na běžném účtu, který je podle podmínek banky určen k podnikání poplatníka [§ 8 odst. 1 písm. g) zákona o daních z příjmů],
- Poplatník provozuje podnikatelskou činnost bez zaměstnanců nebo spolupracujících osob. Výjimkou je spolupracující manžel/manželka. O stanovení daně paušální částkou může požádat i spolupracující manžel/manželka (předpokládané příjmy a předpokládané výdaje rozdělí na spolupracujícího manžela/manželku v poměru stanoveném podle § 13 zákona o daních z příjmů. Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona o daních z příjmů, slevu na dani podle § 35ba nebo slevu na dani podle § 35c uplatní poplatník i spolupracující manžel/ manželka samostatně).
- Roční výše těchto příjmů v bezprostředně předcházejících 3 zdaňovacích obdobích nepřesáhla 5 000 000 Kč.
- Poplatník není účastníkem sdružení, které není právnickou osobou.
- Poplatník může být registrován jako plátce DPH.

Pokud jsou splněny výše uvedené podmínky, měl by správce daně vést jednání s poplatníkem (o kterém sepíše protokol o ústním jednání podle § 12 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů) a požadovat vysvětlení, jakým způsobem byly poplatníkem stanoveny předpokládané příjmy, výdaje a další skutečnosti rozhodné pro stanovení daně paušální částkou, uvedené v žádosti.

Správce daně je v průběhu projednání oprávněn požadovat doložení roční výše příjmů za bezprostředně předcházejících tří zdaňovacích období. V této souvislosti doporučujeme správci daně, aby požadoval předložení účetnictví nebo daňové evidence, popřípadě přehled

příjmů (v případě, že poplatník uplatňuje výdaje procentem z příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů).

Správce daně by měl uvedené údaje prokazatelně posoudit, především porovnat uvedené údaje s údaji vykázanými poplatníkem v předchozích letech, přihlídnout ke stavu pohledávek, závazků, zásob, vytvořených rezerv apod., případně porovnat vykázané příjmy s údaji zaznamenanými registrační pokladnou s fiskální pamětí. Pokud je poplatník plátcem daně z přidané hodnoty, je povinen vést evidenci podle zvláštního právního předpisu upravujícího daň z přidané hodnoty a tato evidence by mohla být rovněž podkladem pro porovnání údajů uvedených poplatníkem v žádosti.

Do předpokládaných příjmů které jsou předmětem daně, by neměly být zahrnuty:

- příjmy od daně osvobozené
- a příjmy, z nichž se daň vybírá zvláštní sazbou daně.

Do předpokládaných příjmů které jsou předmětem daně, by měly být také zahrnuty např.:

- příjmy z prodeje majetku, který byl vložen do obchodního majetku,
- příjmy ze zrušení rezervy vytvořené podle zákona o rezervách.

Do předpokládaných výdajů by měly být také zahrnuty např.:

- zůstatková cena prodaného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat,
- výše rezervy vytvořené pro příslušné zdaňovací období podle zákona o rezervách.

Správce daně by měl posoudit výši předpokládaných nezdanitelných částek a slev na dani (podle § 15, slevu na dani podle § 35ba nebo slevu na dani podle § 35c zákona o daních z příjmů).

Po projednání všech údajů s poplatníkem správce daně vydá rozhodnutí o stanovení daně paušální částkou podle § 46 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na ustanovení § 7a zákona o daních z příjmů.

Správce daně provede po skončení období kontrolu účetnictví nebo daňové evidence, popřípadě přehledu příjmů poplatníka, zda nedošlo k porušení podmínek podle § 7a odst. 1 zákona o daních z příjmů (výše uvedených), za kterých byla daň stanovena paušální částkou a které by mohly případně vést ke zrušení rozhodnutí.

V případě, že správce daně žádosti poplatníka nevyhoví, vydá rozhodnutí podle § 32 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na ustanovení § 7a zákona o daních z příjmů.

Pro účely celorepublikové statistiky a pro případ potřeby srovnání bude na úrovni jednotlivých finančních ředitelství vedena databáze vydaných rozhodnutí o dani stanovené paušální částkou (ve smyslu § 7a zákona o daních z příjmů).

Ing. Dana Trezziová v.r.
náměstkyně ministra financí