



# Návrh zákona o prokazování původu majetku - koncept řešení

**17. říjen 2014**



# Úvodní teze

- nikdo nemá žádné nové povinnosti, pokud ho správce daně nevyzve
- správce daně může vyzvat, pouze pokud existuje významný rozdíl mezi jměním poplatníka a příjmy vykázanými v daňových přiznáních
- pokud je rozdíl vysvětlen (jeho zdroj a období nabytí), nic se neděje



# Obsah

- I. analýza prokazování původu majetku a možnosti jeho odčerpávání
- II. srovnání evropských úprav
- III. návrh zákona o prokazování původu majetku
- IV. shrnutí hlavních principů
- V. koncept řešení



# Analýza prokazování původu majetku a možnosti jeho odčerpávání

- koncipována pro hledání vhodné cesty pro odčerpávání nelegálního majetku (příjmů)
  - daňová vs. soudní
- předložena vládě v červenci 2014
  - vláda projednala (6. srpna 2014)
- změna zadání
  - posílení mechanismů pro identifikaci a zdanění zatajených či nepřiznaných příjmů
  - indikace na základě rozporu mezi majetkem a oznámenými příjmy

# Srovnání evropských úprav

ZEMĚ	Povinnost prokázat původ příjmů	Pomůcky	Prohlášení o majetku	Metoda kontumačního stanovení daně
Bulharsko	ANO	ANO	ANO (na výzvu správce daně)	správní uvážení - fikce stanovení základu daně
Dánsko	ANO	NE	NE	stanovení základu daně správním uvážením
Estonsko	ANO (pouze FO)	ANO	NE	stanovení daně odhadem
Litva	ANO	ANO	ANO (vysvětlení o zdrojích nabytí majetku a pobíraných příjmech)	stanovení základu daně správním uvážením
Lotyšsko	ANO (pouze FO)	NE	ANO (formou dodatečného prohlášení) + v roce 2012 plošně	stanovení základu daně výpočtem (5 metod výpočtu)
Maďarsko	ANO	ANO	NE	stanovení daně odhadem
Německo	ANO	ANO	NE	stanovení základu daně odhadem
Polsko	ANO (pouze FO)	NE	NE	zvláštní řízení + dodatečné zdanění (75 %)
Španělsko	NE	ANO	NE	metoda „nepřímého odhadu“



# Návrh zákona o prokazování původu majetku

- návrh zákona obsahuje:
  1. novelu zákona o daních z příjmů
  2. novelu trestního zákoníku
- navrhovaná účinnost: 1. leden 2016
  - standardní počátek zdaňovacího období u daní z příjmů
- legislativní proces
  - dostatek prostoru pro odbornou i veřejnou diskusi
  - nutno odpovědně diskutovat ústavní limity navrženého řešení



## Shrnutí hlavních principů

- věcná působnost
  - zdanění nepřiznaných příjmů nikoli odčerpání nelegálního majetku
  - příjmy poplatníka
- osobní působnost
  - poplatníci daně z příjmů fyzických osob, poplatníci daně z příjmů právnických osob (včetně svěrenských fondů a jiných non-subjektů)
  - daňoví rezidenti České republiky, daňoví nerezidenti
- časová působnost
  - respektována lhůta pro stanovení daně
  - povinnost prokázat i ty příjmy, které pochází ze starších období
- použité mechanismy
  - prokazování původu příjmů, zvláštní pomůcky, prohlášení o majetku



## Klíčové pojmy

- **jmění** → nárůst jmění ve sledovaném období
  - zahrnuje: **majetek**  
**dluhy**
- **příjem** → příjem dosažený ve sledovaném období
  - zahrnuje: **zdaňovaný příjem**  
příjem osvobozený od daně (daň se neplatí)  
příjem, který není předmětem daně  
(daň se neplatí)



# Kdy dojde k nárůstu jmění

Výchozí stav:



$$\text{jmění} = \text{majetek} - \text{dluhy}$$

Situace 1



nárůst majetku  
= nárůst jmění

Situace 2



snížení dluhů  
= nárůst jmění

Situace 3



nárůst majetku i dluhů  
= jmění zůstává stejné

# Porovnání nárůstu jmění a zjištěných příjmů

Situace 1



není indikován  
problém

Situace 2



podezření →  
standardní  
vyhledávací a  
kontrolní činnost

Situace 3



**vážné podezření  
→ výzva k  
prokázání  
původu příjmů**

# Proces prokazování původu příjmů

## Objektivní stav

**naplnění podmínek**

- 1) příjmy < nárůst jmění
- 2) rozdíl > 10 mil. Kč

**poplatník je povinen prokázat skutečnosti požadované ve výzvě**



**poplatník nese důkazní břemeno**

## Správce daně

**výzva**

- uveďte konkrétní pochybnosti
- poučte o následcích
- lhůta 30 dní

**vyrozumí poplatníka, že bylo prokázáno**

## Poplatník

**reaguje**

**nereaguje**

**prokáže**

**neprokáže**

**viz dále**

# Zvláštní pomůcky

## Objektivní stav

neunesení důkazního břemene → daň nelze stanovit dokazováním

limit se testuje vůči odhadované výši doměrku

základ daně stanoven odhadem; nepřihlíží se k neprokázaným výhodám

## Správce daně

do limitu  
2 mil. Kč

standardní  
pomůcky

nad limitem  
2 mil. Kč

zvláštní  
pomůcky

stanovení daně

penále  
20 %

penále  
50 % či 100 %

výše penále  
odvozena  
od součinnosti

## Poplatník

neprokáže

možnost odvolání a  
následného soudního  
přezkumu

# Následek prokázání / neprokázání

**uplynula lhůta  
pro stanovení daně**

**neuplynula lhůta  
pro stanovení daně**

**prokáže  
původ  
příjmů  
a časové  
období**

1. daň nelze stanovit
2. při podezření ze spáchání trestného činu dá správce daně podnět OČTŘ →
3. dojde-li k pravomocnému odsouzení pro daňový trestný čin, lze daň stanovit

**standardní  
stanovení daně na  
základě dokazování**

**neprokáže  
původ  
příjmů ani  
časové  
období**

1. neunesení důkazního břemene →
2. stanovení daně podle pomůcek zvláštním způsobem\* →
3. právní fikce, že příjem pochází z posledního zdaňovacího období\*

1. neunesení důkazního břemene →
2. stanovení daně podle pomůcek zvláštním způsobem\*

\* pouze pokud je splněna podmínka limitu > 2 mil. Kč

# Prohlášení o majetku

## Objektivní stav

### naplnění podmínek

- 1) neprokázání původu příjmů
- 2) informace nelze zjistit jinak
- 3) odhad, že nevidovaný majetek > 10 mil. Kč

poplatník je povinen  
uvést zákonem  
požadované údaje



porušení povinností  
může být naplněním  
skutkové podstaty  
trestného činu (§ 227 TZ)

## Správce daně

### výzva

- poučí o následcích
- lhůta 60 dní

disponuje podrobnými  
informacemi  
využitelnými pro  
standardní stanovení  
daně

zvláštní pomůcky

## Poplatník

reaguje

nereaguje

uvede  
pravdivé a  
úplné  
údaje

neuvede  
pravdivé a  
úplné údaje



## Změna trestního zákoníku

- **trestný čin porušení povinnosti učinit pravdivé prohlášení o majetku (§ 227)**
  - odmítne splnit povinnost učinit prohlášení o majetku
  - vyhýbá se této povinnosti
  - v prohlášení uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje
- **nová kvalifikovaná skutková podstata (nový odstavec 2)**
- **nutné úmyslné zavinění**
- **tresty:**
  - odnětí svobody na jeden rok až čtyři léta
  - peněžitý trest
  - zákaz činnosti



# Děkuji za Vaši pozornost

**Mgr. Simona Hornočová**  
náměstkyně ministra financí pro daně a cla