



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

- uvede konkrétní pochybnosti
- poučí 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 Hornochová
náměstkyně ministra financí pro daně a cla