

Pouze pro služební potřebu!

MF ČR

odbor 25 - příjmů z daní, poplatků a cel

oddělení 253

č.j.: 253/8904/93

ref.: L. Minčič

8. února 1993

Finanční ředitelství
Metodikům evidence daní

Pokyn č. D - 2

Věc: Zablokování převodů z některých účtů státních příjmů

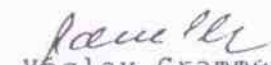
I. Organizačním, respektive technickým nedopatřením v ústředí ČNB nedošlo ke zrušení některých účtů, o jejichž otevření v roce 1993 ministerstvo financí taxativně nežádalo. Rozpočtové prostředky na těchto účtech buď vznikly automaticky bilančním převodem zůstatků, anebo jsou výsledkem běžných lednových plateb daňových dlužníků. Namísto původně nezbytného manuálního převádění zůstatků z uvedených účtů na účty v roce 1993 skutečně spravované finančními úřady (číselník 151/66442/92) provede ČNB automaticky a celoplošně převody na správně značené účty a anulované, nedopatřením otevřené účty následně zruší. Proto je však nezbytné následující:

- 1) s okamžitou platností až do 16. února vyloučit jakékoliv převody z účtů s PBÚ 5725 (s jakoukoliv matrikou);
- 2) s okamžitou platností až do 16. února vyloučit jakékoliv převody z účtů s PBÚ 1601 a matrikou 772 a 792;
- 3) s okamžitou platností až do 16. února vyloučit manuální převody bankou automaticky vytvořených zůstatků na starých debetních účtech (čerpacích účtech očíslovaných podle pravidel loňského roku), tj. nepřeučtovávat bilanční převody na nové debetní účty.

Dodržením bodů 1 až 3 se jednak uspoří práce správců a účetních, jednak se předejde komplikacím při dodatečném zaevidování ručních převodů v systému ADIS (systém neumožní operování s účty neobsaženými v číselníku druhů příjmů). Na základě požadavku MF provede ČNB automatizované převody pouze po prověření momentální existence nenulových zůstatků na uvedených účtech (některé FÚ již převody prováděly bankovními příkazy k úhradě).

II. Jak již bylo sděleno v pokynech k závěrce roku 1992, mohou se na některých účtech objevovat tzv. nepatřičné platby. Upozorňujeme v této souvislosti zejména na účet s PBÚ 713. Na tento účet přicházely v lednu platby dobíhající daně ze mzdy (poznají se podle KS 464, 474 nebo 484). Takovéto nepatřičné platby nelze v žádném případě převádět do územních rozpočtů (na rozdíl od skutečných plateb daně z příjmů ze závislé činnosti - číslo druhu příjmu 71). Nepatřičné platby je naopak třeba urychleně převést na účet daně ze mzdy - PBÚ 3607 (odpovídá starým druhům příjmů s čísly 411, 412 a 413) s republikovým rozpočtovým určením.

III. Upozorňujeme rovněž, že vyúčtování daně ze mzdy za rok 1992 dle zákona nelze provádět krácením běžných plateb daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (obě daně mají rozdílné rozpočtové určení). Případný nárok na vratku - pokud jej neuplatnil snížením daně ze mzdy za prosinec - si plátce daně ze mzdy uplatňuje na základě žádosti s doloženým ročním vyúčtováním. Vratka mu bude poukázána odpisem z účtu daně ze mzdy - PBÚ 3607.


ing. Václav Grammetbauer
ředitel odboru 25