

Jen pro služební potřebu !

Ministerstvo financí České republiky

Odbor 25

Ref.: Ing. M. Faltýnek, l. 3259

Č.j. 253/41 792/1993

Všem finančním ředitelstvím

V Praze dne 16. července 1993

Věc: Aktuální pokyny k evidenci a správě daní (pokyn D-44)

1. Pro pořízení plateb z bankovních výpisů nelze použít postup, při kterém se všechny platby, popř. jejich část, uvedené na bankovním výpisu pořídí jednou částkou na fiktivního plátce nebo nejasného plátce (zejména u daně z nemovitostí), ačkoli je lze jednoznačně identifikovat, ale je bezpodmínečně nutné všechny jednotlivé platby pořídít, neboť řádné pořízení plateb je hlavním úkolem zpracování.
2. V případě, že termín uzávěrky nebude moci být u některých finančních úřadů dodržen, předá příslušné FŘ data z ostatních FÚ ve stanoveném termínu MF a k tomu přiloží seznam FÚ, které nestihly uzávěrku, s přepokládaným termínem předání. Kopii seznamu předají odd. 253.
3. Do 10. srpna t.r. je nutné zkontrolovat provádění převodů výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti do rozpočtu okresů (účet s předčíslem 5610) a zejména obcí (účet s předčíslem 617) podle pokynu č. D - 14, č.j. 253/14 949/93. Převody je nutno uskutečňovat vždy nejpozději do 1 týdne po obdržení posledního bankovního výpisu za předchozí měsíc.
Finanční úřady v Praze, Brně, Ostravě a Plzni používají pro převod pouze účet s předčíslem 617. Pokud však došlo k převodům z účtu s předčíslem 5610, je nutné provést mezi těmito účty vzájemný převod.
4. Nejpozději do konce srpna t. r. je třeba provést kontrolu plateb zejména na převodových účtech s předčísly 609, 633, 641, 668, 676, 692, 2727, 2743, 2794, 3682, 5629, 7632, zda se na nich nevyskytují chybně směřované platby, např. na daně loňského roku. Případné chybné platby je nutno pak urychleně převést na správné účty. Zároveň upozorňujeme na účet s předčíslem 713, kde se mohou z počátku roku vyskytovat platby dohánějící daně ze mzdy, které měly být směřovány na účet s předčíslem 3607.
5. Z důvodů chystaného náběhu upraveného programu pro převody do obcí je nutné vyrovnat částky, které nebyly převedeny oprávněným příjemcům v minulém roce (tzv. bilanční převody); a to následujícím způsobem:
 - a) vlastní bilanční převod se zaeviduje na převodovém druhu příjmu na ODÚ fiktivního plátce - bilanční převod (případně na nejasného plátce) kladně se ZS 11,
 - b) zjistí se, kolik které obci v minulém roce FÚ nepřevedl; tyto částky se zaevidují na převodovém druhu příjmu kladně se ZS 11 na ODÚ příslušných obcí a záporně se ZS 11 na ODÚ fiktivního plátce - bilanční převod (lze i jednou

částkou za všechny obce) pomocí přeúčtovacího dokladu,

c) provede se (pokud se tomu tak již nestalo) vlastní převod prostředků z převodových druhů příjmů (záporně se ZS 11),

d) v případě, že bylo v minulém roce některé obci poskytnuto více prostředků, než na kolik měla nárok, postupuje se obdobně bodu b) /případně i a), jestliže byl celkový bilanční převod záporný/, ale s opačnými znaménky u jednotlivých částek; vlastní převod dle bodu c) se samozřejmě neprovádí.

Výsledkem tohoto postupu je celkový nulový obrat na fiktivním plátcí - bilanční převod a na ODÚ obcí u převodových účtů obrat na straně DAL odpovídající převedeným prostředkům, které byly na příslušných příjmových účtech vybrány v tomto roce. Uvedený postup též zpřehledňuje, kolik prostředků bylo do rozpočtu konkrétní obce letos převedeno. Odlišný postup lze použít pouze s vědomím odd. 253.

6. Diskontní sazba

V souvislosti s kalkulací úroků sdělujeme, že výše diskontní sazby ČNB k 1. červenci 1993 činila 8 (osm) procent.

7. Pokuty za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost

Sankci uloženou dle §25 zákona č. 337/1992 Sb. pokutovaný pracovník hradí ve prospěch příjmového účtu té daně, jíž se porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost týká. Je-li jednou pokutou řešeno porušení u několika daní, vybere se jeden z účtů podle vhodného kritéria (účelné je preferovat účet daně s republikovým rozpočtovým určením, popřípadě účet s nejvyšší daňovou povinností poplatníka, v jehož věci došlo k porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost).

8. Úrok podle § 96a odst. 3 zák. č.337/1992 Sb., ve znění zák. č. 157/1993 Sb.

Úhrada poměrné části úroku za prokázané zpoždění má dle uvedeného ustanovení charakter úhrady škody, která vznikla příjemci prostředků (dále jen "obec") v důsledku opožděného doručení rozhodnutí správce daně o vrácení přeplatku daňovému subjektu. Úmyslem zákonodárce totiž nebylo, aby důsledky prodlení způsobeného správcem daně hradila přímo či nepřímo obec, proto v uvedeném případě správce ze svých prostředků uhradí obci škodu, kterou jí způsobil.

VYSVĚTLENÍ:

V důsledku toho, že je jí opožděně doručeno rozhodnutí, obec případně zaplatí daňovému subjektu kromě přeplatku daně celý úrok. Úrok placený obcí je v tomto smyslu příslušenstvím daně, které podle §58 citovaného zákona sleduje osud daně, a tedy i daňového přeplatku. Pokud obec požádá správce daně o úhradu poměrné části zaplaceného úroku, přičemž prokáže, že se na vzniklém zpoždění (a tedy i výši úroku) podílel správce daně, uhradí správce daně obci poměrnou část již zaplaceného úroku.

ZÁSADY pro stanovení poměrné části zaplaceného úroku, kterou hradí správce daně:

1) Obci přísluší desetidenní lhůta k vrácení přeplatku, která počíná běžet dnem doručení rozhodnutí správce daně o vrácení přeplatku.

2) Jestliže je rozhodnutí správce o vrácení přeplatku doručeno obci do 20. dne (včetně) od doručení žádosti poplatníka, správce se na úhradě případného úroku nepodílí.

PŘÍKLADY:

1) Rozhodnutí o vrácení přeplatku je obci doručeno 18. den po doručení žádosti poplatníka. Obec odepíše ze svého účtu přeplatek 33. den po doručení žádosti.

Obec uhradí úrok ve výši

$$(33-30) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

Správce daně se na úhradě úroku nepodílí.

2) Rozhodnutí o vrácení přeplatku je obci doručeno 25. den po doručení žádosti poplatníka. Obec odepíše ze svého účtu přeplatek 30. den po doručení žádosti.

Obec úrok neplatí.

3) Rozhodnutí o vrácení přeplatku je obci doručeno 25. den po doručení žádosti poplatníka. Obec odepíše ze svého účtu přeplatek 41. den po doručení žádosti.

Obec uhradí úrok ve výši

$$(41-30) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

Správce přizná úhradu ve výši

$$(25-20) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

4) Rozhodnutí o vrácení přeplatku je obci doručeno 25. den po doručení žádosti poplatníka. Obec odepíše ze svého účtu přeplatek 34. den po doručení žádosti.

Obec uhradí úrok ve výši

$$(34-30) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

Správce přizná úhradu v celé výši úroku, protože $(25-20) > (34-30)$ - zpoždění bylo způsobeno výhradně správcem.

5) Rozhodnutí o vrácení přeplatku je obci doručeno 32. den po doručení žádosti poplatníka. Obec odepíše ze svého účtu přeplatek 42. den po doručení žádosti.

Obec uhradí úrok ve výši

$$(42-30) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

Správce přizná úhradu v celé výši úroku, protože $(32-20) = (42-30)$ - zpoždění bylo způsobeno výhradně správcem.

6) Rozhodnutí o vrácení přeplatku je obci doručeno 32. den po doručení žádosti poplatníka. Obec odepíše ze svého účtu přeplatek 45. den po doručení žádosti.

Obec uhradí úrok ve výši

$$(45-30) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

Správce přizná úhradu ve výši

$$(32-20) * 1,4 * (\text{diskontní sazba}) * (\text{výše přeplatku}) / (100 * 365)$$

POZNÁMKA:

Uvedenou úhradu úroku provede nadřízené finanční ředitelství ze svého účtu na základě rozhodnutí správce daně. Tato úhrada se v evidenci daní nezaznamenává.

Rozhodnutí o vrácení přeplatku zašle správce daně též daňovému subjektu.

9. Používání zúčtovacích symbolů 02 a 03

Zúčtovacích symbolů 02 a 03 lze používat výhradně v případech přestěhování poplatníka nebo při přeúčtování (např. při změně DIČ).

10. Používání zúčtovacích symbolů na straně DAL

Na základě zkušeností z rutinního provozu systému ADIS se platby evidují pomocí následujících zúčtovacích symbolů:

81 - pro platby současně generující předpis

41 - vratky z důvodu prominutí

11 - všechny ostatní platby

Platby dříve zaúčtované ostatními ZS není třeba zpětně přeúčtovat.

11. Celostátní společní plátcí

V ADISu budou zavedeni noví celostátní společní plátcí:

"jiné příjmy" - pro zabavené (konfiskované) peněžní prostředky,

"mlčenlivost" - pro pokuty uložené za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost.

12. Evidence exekuční jistoty

Složení exekuční jistoty se eviduje pouze na straně DAL.

13. Evidence exekučních nákladů

Týkají-li se exekuční náklady jediné daně, vystavuje se nejprve na příslušném příjmovém účtě minusový předpis s prioritou uhrazení 7 (ve výši nákladů) a minusová platba na úhradu těchto nákladů. Poté se vystaví plusový předpis s prioritou uhrazení 1 (ve stejné výši). Týkají-li se exekuční náklady několika daní, vybere se jeden z účtů podle vhodného kritéria (účelné je preferovat účet daně s republikovým rozpočtovým určením, popřípadě účet s nejvyšší daňovou povinností poplatníka, v jehož věci došlo k exekuci).

14. Převody do obcí

Oprávněným příjemcem výnosu daně z příjmů obyvatelstva a daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání (zálohy na daň, vyrovnání daně za předchozí rok, doměrku, penále, jakož i ostatního příslušenství daně) je podle rozpočtových pravidel pro rok 1993 ta obec, ve které má poplatník bydliště v okamžiku její splatnosti.

15. Opravy

K č.j. 253/30 714/1993: Datum uváděné na řádku bankovního výpisu nemá vztah ke skutečnému datu odepsání prostředků z účtu plátce, pro určení data platební věty v systému ADIS je nutné vycházet z data uvedeného v záhlaví bankovního výpisu.

K č.j. 253/35 203/1993: ZS 81 je přípustný pro DP 71, nikoli 72. Je přípustná kombinace ZS 50 a PU 6.

Ing. Václav Grammetbauer
ředitel odboru 25