

Příklady výpočtů prominutí příslušenství daně

Uvedené příklady jsou postupem správce daně pouze v případě, že daňový subjekt (žadatel o prominutí) nenaplní žádnou ze skutečností uvedených v čl. 9 metodické informace „*Postup správce daně při rozhodování o prominutí příslušenství daně a při zpracování podnětu k hromadnému prominutí daně nebo příslušenství daně*“ (dále jen „MI“).

1. Příklad výpočtu prominutí penále podle čl. 12 MI:

Daňový subjekt žádá o prominutí penále v celkové výši 50 000 Kč.

Správce daně při posouzení žádosti zjistí, že daňový subjekt v rozsahu součinnosti naplnil podmínku podle bodu 9 tabulky dle čl. 12 odst. 2 (daňový subjekt alespoň dvakrát během daňové kontroly nereagoval včas na výzvu správce daně).

Výpočet:

Správce daně nejprve vypočte částku penále, kterou je možné prominout (tj. 75 % z částky = 37 500 Kč). Následně vypočte procentuální sazbu, o kterou bude zjištěnou částku penále ponížovat, tzn. naplnění bodu 9. Procentuální sazba prozatím činí -30 %.

K této procentuální sazbě správce daně dále zohlední výši sazby podle tabulky v čl. 15 odst. 1 (správce daně zjistil, že daňový subjekt z této tabulky naplnil pouze bod 2, a proto bude uplatněna sazba -50 %).

Celková sazba procentuálního ohodnocení, kterým správce daně bude zjištěnou částku k prominutí ponížovat, tak činí -80 %.

Celková částka k prominutí tedy bude 20 % z 37 500 Kč = 7 500 Kč.

2. Příklad výpočtu prominutí úroku z prodlení podle čl. 13 MI:

Daňový subjekt žádá o prominutí úroku z prodlení v celkové výši 10 000 Kč.

Jako důvod podání své žádosti uvádí, že dlužnou částku zaplatil neúmyslně na jiný variabilní symbol, jakožto jeho administrativní pochybení.

Výpočet:

Správce daně nejprve vypočte procentní sazbu prominutí. Podle tabulky v čl. 13 odst. 2 byla naplněna skutečnost v bodu 3 (100 %). Naplnění dalších bodů nebylo správcem daně zjištěno.

Vzhledem k tomu, že byl naplněn alespoň jeden z ospravedlnitelných důvodů k prodlení, správce daně následně posoudí ekonomické a sociální poměry daňového subjektu podle čl. 13 odst. 6. Podle písm. a) tohoto odstavce správce daně v tomto případě zjistí, že daňový subjekt je fyzickou osobou spadající do bodu 2 tabulky v tomto písmenu (tato skutečnost vyplynula v tomto případě z přiložených podkladů k žádosti o prominutí). Procentuální sazba bude tedy zvýšena o 40 % a mezisoučet podle odst. 7 tohoto článku tak činí 140 %.

K této procentuální sazbě (mezisoučtu) správce daně dále zohlední výši sazby podle tabulky v čl. 15 odst. 1 (správce daně zjistil, že daňový subjekt z této tabulky nenaplnil žádný bod).

Celková sazba procentuálního ohodnocení, kterým správce daně bude zjištěnou částku zohledňovat, tak činí 100 % prominutí (vzhledem k tomu, že výsledná procentuální sazba činí 140 %, je v souladu s čl. 15 odst. 2 nezbytné ji upravit na výši 100 %).

Celková částka k prominutí tedy bude 10 000 Kč.

3. Příklad výpočtu prominutí úroku z prodlení podle čl. 13 MI:

Daňový subjekt žádá o prominutí úroku z prodlení v celkové výši 60 000 Kč.

Jako důvod podání své žádosti uvádí nepříznivý zdravotní stav, který mu zabránil plnit jeho daňové povinnosti, a tato skutečnost byla řádně doložena prokazatelným způsobem společně s podáním žádosti.

Výpočet:

Správce daně nejprve vypočte procentní sazbu prominutí. Podle tabulky v čl. 13 odst. 2 byla naplněna skutečnost v bodu 4 (100 %). Naplnění dalších bodů nebylo správcem daně zjištěno.

Vzhledem k tomu, že byl naplněn alespoň jeden z ospravedlnitelných důvodů k prodlení, správce daně následně posoudí ekonomické a sociální poměry daňového subjektu podle čl. 13 odst. 6. Podle písm. a) tohoto odstavce správce daně v tomto případě zjistí, že daňový subjekt je fyzickou osobou spadající do bodu 3 tabulky v tomto písmenu (tato skutečnost vyplynula v tomto případě z přiložených podkladů k žádosti o prominutí). Procentuální sazba bude tedy zvýšena o 30 % a mezisoučet podle odst. 7 tohoto článku tak činí 130 %.

K této procentuální sazbě (mezisoučtu) správce daně dále zohlední výši sazby podle tabulky v čl. 15 odst. 1 (správce daně zjistil, že daňový subjekt z této tabulky naplnil body 1 a 5, a proto bude uplatněna sazba $-50 \% + -50 \% = -100 \%$).

Celková sazba procentuálního ohodnocení, kterým správce daně bude zjištěnou částku zohledňovat, tak činí 30 % prominutí (od mezisoučtu 130 % byla odečtena sazba 100 % podle předchozího odstavce).

Celková částka k prominutí tedy bude $30 \% \text{ z } 60\,000 \text{ Kč} = 18\,000 \text{ Kč}$.

4. Příklad výpočtu prominutí úroku z posečkané částky podle čl. 13 MI:

Daňový subjekt žádá o prominutí úroku z posečkané částky v celkové výši 15 000 Kč.

Jako důvod podání své žádosti uvádí nepříznivou finanční a sociální situaci.

Výpočet:

Správce daně nejprve vypočte procentní sazbu prominutí. Podle tabulky v čl. 13 odst. 2 zjistil, že byla naplněna skutečnost v bodu 7 (20 %), neboť daňovému subjektu bylo správcem daně povoleno posečkání úhrady daně.

Vzhledem k tomu, že byl naplněn alespoň jeden z ospravedlnitelných důvodů k prodlení, správce daně následně posoudí ekonomické a sociální poměry daňového subjektu podle čl. 13 odst. 6. Správce daně podle písm. b) tohoto odstavce zjistí, že u daňového subjektu, jemuž bylo povoleno posečkání, důvody tohoto posečkání trvají. Procentuální sazba bude tedy zvýšena o 50 % a mezisoučet podle odst. 7 tohoto článku tak činí 70 %.

K této procentuální sazbě (mezisoučtu) správce daně dále zohlední výši sazby podle tabulky v čl. 15 odst. 1 (správce daně zjistil, že daňový subjekt z této tabulky naplnil bod 5, a proto bude uplatněna sazba -50%).

Celková sazba procentuálního ohodnocení, kterým správce daně bude zjištěnou částku zohledňovat, tak činí 20 % prominutí (od mezisoučtu 70 % byla odečtena sazba 50 % podle předchozího odstavce).

Celková částka k prominutí tedy bude $20 \% \text{ z } 15\,000 \text{ Kč} = 3\,000 \text{ Kč}$.

5. Příklad výpočtu prominutí úroku z posečkané částky podle čl. 13 MI:

Daňový subjekt žádá o prominutí úroku z posečkané částky v celkové výši 20 000 Kč, který mu vznikl za období od 1. 9. 2017 do 31. 8. 2018 na peněžitém plnění v rámci dělené správy se speciální úpravou jeho výpočtu.

Jako důvod podání své žádosti uvádí nepříznivou finanční situaci.

Výpočet:

Správce daně nejprve vypočte procentní sazbu prominutí. Podle tabulky v čl. 13 odst. 2 zjistil, že byla naplněna skutečnost v bodu 7 (20 %), neboť daňovému subjektu bylo správcem daně povoleno posečkání úhrady daně.

Vzhledem k tomu, že byl naplněn alespoň jeden z ospravedlnitelných důvodů k prodlení, správce daně následně posoudí ekonomické a sociální poměry daňového subjektu podle čl. 13 odst. 6. Správce daně podle písm. c) tohoto odstavce zjistí, že úrok z posečkané částky vznikl v období od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2020. Správce daně vypočte, jakou výši by činil úrok z prodlení za dobu, ve které bylo daňovému subjektu povoleno posečkání a zjistí například, že úrok z prodlení by činil 16 000 Kč. Polovina tohoto úroku z prodlení by činila 8 000 Kč, a proto správce daně automaticky promine částku převyšující polovinu tohoto úroku, tedy 12 000 Kč.

K této procentuální sazbě (mezisoučtu) správce daně dále zohlední výši sazby podle tabulky v čl. 15 odst. 1 (správce daně zjistil, že daňový subjekt z této tabulky nenaplnil žádný bod).

Celková sazba procentuálního ohodnocení, kterým správce daně bude zjištěnou částku zohledňovat, tak činí 20 % prominutí s přičtením výpočtu dle čl. 13 odst. 6 písm. c), který činí 12 000 Kč.

Celková částka k prominutí tedy bude 16 000 Kč [20 % z 20 000 Kč + 12 000 Kč dle písm. c)].

6. Příklad výpočtu prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně podle čl. 14 MI:

Daňový subjekt žádá o prominutí pokuty v celkové výši 10 000 Kč.

Jako důvod podání své žádosti uvádí nepříznivou finanční a sociální situaci.

Výpočet:

Správce daně nejprve vypočte procentní sazbu prominutí. Podle tabulky v čl. 14 odst. 2 však nespátřil naplnění žádného bodu.

Vzhledem k tomu, že nebyl naplněn žádný z ospravedlnitelných důvodů k prodlení, správce daně ekonomické a sociální poměry daňového subjektu podle čl. 13 odst. 6 již dále v tomto případě neposuzuje.

Správce daně žádost o prominutí pokuty zamítne.