**Příklady**

**k principu stanovení minimální částky pro předpis úroku dle § 251a odst. 2 daňového řádu**

**Příklad 1 – úrok z prodlení (§ 252 daňového řádu):**

* Daňový subjekt uhradil daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021 na základě podaného řádného daňového přiznání. Daňový subjekt byl v prodlení s úhradou daně, nicméně **úrok z prodlení** nebyl předepsán do evidence daní, jelikož jeho výše nepřesáhla částku 1 000 Kč.
* V dalším kalendářním roce daňový subjekt uhradil daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021 na základě podaného dodatečného daňového přiznání. Jelikož daňový subjekt byl v prodlení s úhradou dodatečně doměřené daně, správce daně vypočetl úrok z prodlení.
* Správce daně předepíše úrok z prodlení do evidence daní pouze v případě, kdy součet vypočtených úroků z prodlení s úhradou vyměřené a doměřené daně za zdaňovací období 2021 přesáhne částku 1 000 Kč, přičemž v případě překročení minimální částky bude předepsána výsledná (souhrnná) částka obou úroků.

**Příklad 2 – úrok z vratitelného přeplatku (§ 253a daňového řádu):**

Dne 8. 11. 2021 daňový subjekt podal žádost o vrácení vratitelného přeplatku evidovaného na osobním daňovém účtu, přičemž vratitelný přeplatek se skládal z následujících položek:

* přeplatek na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2019,
* přeplatek na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2020,
* přeplatek na dani silniční za zdaňovací období 2020,
* exekuční náklady,
* omylem provedena platba, která není spárována s žádným předpisem daně a je evidována na druhu daně z příjmů právnických osob.

Jelikož správce daně vrátil vratitelný přeplatek opožděně v květnu 2022, vznikl daňovému subjektu nárok na **úrok z vratitelného přeplatku.** Správce daně vypočte výši vratitelného přeplatku zvlášť pro každý druh daně. Výše vypočteného úroku z vratitelného přeplatku:

* na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2019 je ve výši 610 Kč,
* na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2020 je ve výši 590 Kč.

Správce daně nepředepíše úrok z vratitelného přeplatku na dani z příjmů právnických osob, jelikož úrok na dani z příjmů právnických osob nepřekročil za žádné zdaňovací období částku 1 000 Kč.

* na dani silniční za zdaňovací období 2020 je ve výši 3 050 Kč – úrok z vratitelného přeplatku je předepsán s datem splatnosti (a penalizačním datem) 9. 5. 2022, tj. k datu skutečného předpisu úroku do evidence daní,
* na exekučních nákladech je ve výši 960 Kč – úrok z vratitelného přeplatku není předepsán,
* z částky omylem provedené platby je ve výši 310 Kč – úrok z vratitelného přeplatku, který nelze přiřadit ke konkrétnímu zdaňovacímu období, není předepsán, jelikož za kalendářní rok na druhu daně z příjmů právnických osob nepřesáhl částku 1 000 Kč.

Dne 1. 9. 2022 daňový subjekt podal další žádost o vrácení vratitelného přeplatku, který se skládal z následujících částek:

* přeplatek na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2020, který vznikl na základě podaného dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2020,
* přeplatek na exekučních nákladech.

Správce daně vrátil přeplatek opožděně v prosinci 2022, tudíž daňovému subjektu vznikl nárok na úrok z vratitelného přeplatku. Výše vypočteného úrok z vratitelného přeplatku:

* na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2020 je ve výši 760 Kč – úrok z vratitelného přeplatku je předepsán do evidencí daní, jelikož v součtu s již vypočteným, ale nepředepsaným úrokem z vratitelného přeplatku na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2020 přesáhne částku 1 000 Kč (590 Kč + 760 Kč). Správce daně předepíše úrok (1 350 Kč) s datem splatnosti (a penalizačním datem) 9. 12. 2022, tj. k datu skutečného předpisu úroku do evidence daní;
* na exekučních nákladech je ve výši 510 Kč – úrok z vratitelného přeplatku je předepsán, a to ve výši 1 470 Kč (960 Kč + 510 Kč). Pro účely předpisu úroku z vratitelného přeplatku sečte správce daně veškeré úroky z vratitelného přeplatku, které se vztahují k exekučním nákladům a u kterých pominuly podmínky pro jejich vznik v kalendářním roce 2022. Správce daně předepíše úrok s datem splatnosti (a penalizačním datem) 9. 12. 2022, tj. k datu skutečného předpisu úroku do evidence daní.

**Příklad 3 – úrok z nesprávně stanovené daně (§ 254 daňového řádu):**

Daňovému subjektu vznikl nárok **na úrok z nesprávně stanovené daně**, neboť na základě rozhodnutí soudu došlo ke zrušení

* dodatečných platebních výměrů na daň z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2021 a únor 2021,
* dodatečného platebního výměru na daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021,
* zajišťovacích příkazů na daň z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2021 a únor 2021

Správce daně vrátil veškeré vratitelné přeplatky dle § 155b odst. 4 daňového řádu dne 2. 11. 2022.

Daňovému subjektu náleží nárok na úrok z nesprávně stanovené daně z částky:

* uhrazené daně na základě zajišťovacích příkazů a dodatečných platebních výměrů (předpokládáme, že dodatečnými platebními výměry byla stanovena daň),
* uhrazeného úroku z prodlení,
* uhrazeného penále.

Správce daně bude postupovat následovně:

1. Správce daně vypočte úrok z nesprávně stanovené daně z částky uhrazené daně a příslušenství daně nad rámec zákonné povinnosti, přičemž správce daně posuzuje každou daň za každé zdaňovací období zvlášť a nesčítá vypočtené úroky za jednotlivé druhy daně a jednotlivá zdaňovací období. Vypočtený úrok z nesprávně stanovené daně z částky:

uhrazené na základě nezákonného zajišťovacího příkazu na daň z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2021 je ve výši 9 350 Kč;

daně z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2021 je ve výši 10 250 Kč,

uhrazeného úroku z prodlení plynoucí z pozdní úhrady doměřené daně z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2021 je ve výši 8 450 Kč,

uhrazeného penále plynoucí z doměřené daně z přidané hodnoty za zdaňovací období leden 2021 je ve výši 5 800 Kč.

Správce daně předepíše úrok z nesprávně stanovené daně, jelikož v součtu vypočtený úrok na jednom druhu daně za zdaňovací období leden 2021 přesáhne částku 1 000 Kč (9 350 Kč + 10 250 Kč + 8 450 Kč + 5 800 Kč). Správce daně předepíše úrok s datem splatnosti (a penalizačním datem) 16. 11. 2022, tj. k datu skutečného předpisu úroku do evidence daní.

1. Obdobně správce daně posuzuje úrok z nesprávně stanovené daně vypočtený z částky daně z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2021. Vypočtený úroku z nesprávně stanovené daně z částky:

uhrazené na základě nezákonného zajišťovacího příkazu na daň z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2021 je ve výši 100 Kč

daně z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2021 je ve výši 200 Kč

uhrazeného úroku z prodlení plynoucí z pozdní úhrady doměřené daně z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2021 je ve výši 250 Kč

uhrazeného penále plynoucí z doměřené daně z přidané hodnoty za zdaňovací období únor 2021 je ve výši 350 Kč

Správce daně nepředepíše úrok z nesprávně stanovené daně, jelikož v součtu vypočtený úrok na jednom druhu daně za zdaňovací období únor 2021 nepřesáhne částku 1 000 Kč (100 Kč + 200 Kč + 250 Kč + 350 Kč).

1. V případě výpočtu úroku z nesprávně stanovené daně z částky daně evidované na druhu daně z příjmů právnických osob postupuje správce daně obdobně. Vypočtený úrok z nesprávně stanovené daně z částky:
   * + - 1. daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021 je ve výši 550 Kč,
         2. uhrazeného úroku z prodlení plynoucí z pozdní úhrady doměřené daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021 je ve výši 150 Kč,
         3. uhrazeného penále plynoucí z doměřené daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021 je ve výši 300 Kč.

Správce daně nepředepíše úrok z nesprávně stanovené daně, jelikož v součtu vypočtený úrok na jednom druhu daně za zdaňovací období 2021 nepřesáhne částku 1 000 Kč (550 Kč + 150 Kč + 300 Kč).