

24. symposium EDI

(Electronic Data Interchange)

**Efektivní využívání elektronické komunikace
v obchodních vztazích**

24. 5. 2018

Cíl a úkol Finanční správy ČR

➤ **Cílem správy daní:**

je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady v souladu s ust. § 1 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

➤ **Hlavní úkol Finanční správy ČR:**

naplnění uvedeného cíle, a tím i ochrana oprávněných fiskálních nároků veřejných rozpočtů – stát, obce, kraje



Zákonné vymezení



Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 2 – vzájemná součinnost daňového subjektu se správcem daně
- § 52 a § 55 odst. 1 - povinnost mlčenlivosti při ochraně údajů uchovávaných v elektronické podobě

Místní šetření

- § 81 odst. 2 – oprávnění správce daně si vyžádat z účetních záznamů nebo jiných informací výpis nebo kopii, a to i na technických nosičích dat
- § 81 odst. 3 – oprávnění správce daně na informace o používaných programech výpočetní techniky a možnost využívat programové vybavení, ve kterém byly informace pořízeny

Daňová kontrola

- §86 odst. 4 – obdobně jako dle § 81 odst. 2 a 3 v rámci daňové kontroly

Zákonné vymezení



Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů, vymezuje v

- § 26 možnost vystavovat daňové doklady v elektronické podobě
→ **ROVNOCENNÉ postavení listinné a elektronické podoby daňového dokladu**
- § 29 a násl. náležitosti daňového dokladu – **BEZ ROZDÍLU** podoby daňového dokladu
- § 34 odst. 4 – věrohodnost původu daňového dokladu v elektronické podobě a neporušenost jeho obsahu lze vedle kontrolních mechanismů procesů zajistit také
 - ❖ uznávaným elektronickým podpisem
 - ❖ uznávanou elektronickou *pečetí*, nebo
 - ❖ elektronickou výměnou informací (EDI) jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost obsahu
- § 35 uchovávání daňových dokladů
- § 35a uchovávání daňových dokladů v elektronické podobě – včetně konverze

Při uchovávání daňových dokladů prostřednictvím elektronických prostředků musí být rovněž elektronicky uchovávána data zaručující věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu

Zákonné vymezení



- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
 - ❖ **§ 4 odst. 10** - umožňuje účetním jednotkám vést účetnictví za využití technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení
 - ❖ **§ 33 odst. 7** - ukládá účetním jednotkám povinnost umožnit správci daně se seznámit s obsahem vybraných účetních záznamů
 - ❖ **§ 33, odst. 3** - převody účetních záznamů z jedné formy do jiné nové formy

- **Zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění zákona č. 183/2017 Sb.**

Zákonné vymezení



- DD v listinné podobě → archivace v elektronické podobě
- DD elektronický → archivace v listinné či elektronické podobě

Musí být zaručena čitelnost, věrohodnost původu a neporušenost obsahu tohoto daňového dokladu např. prostřednictvím auditní stopy nebo jinak

Forma archivace dokumentů prokazující auditní stopu není rozhodující. Související dokumentaci tvořící auditní stopu je možné archivovat v listinné i elektronické podobě dle rozhodnutí plátce



Praktické zkušenosti

Elektronizace v podnikatelské sféře

- Existence velkého množství účetních, ekonomických a informačních systémů
- Absence jednotných výstupů pro předání správci daně
- Existence různých formátů předaných souborů běžně užívaných databázových programů a tabulkových procesorů

(XLS, XLSX, DBF, MDB, MDBX, XML, TXT, text kódu ASCII – ASC, CSV, SDF, FXD a další. Nejvíce pracné tiskové sestavy TXT, PRN, LST, PDF)



E-Audit

Kontrola elektronických účetních záznamů a povinných daňových evidencí za pomoci analytických software → e-Audit

V e-Auditu jsou využívány sofistikované analytické SW, a jsou vytvářena makra pro automatizované postupy v kontrole pro analýzu dat

Zpracované oblasti automatickými e-Auditními postupy

- **Kontrola daně z příjmů právnických osob a osob účtujících v podvojném účetnictví (porovnání údajů na daňové tvrzení - DaT, finanční analýza - FA, kontrola návazností evidencí, sklady, apod.)**



E-Audit

- **Kontrola DPH - porovnání údajů na DaT, návaznost na účetní deník, výpočet krátících koeficientů apod.**
- **Zjišťování vazeb a řetězců z údajů kontrolních hlášení - KH**
- **Analýza dat z interního systému**
- **Zpracování bankovních výpisů**
- **Zpracování uložených záznamních povinností**
- **Zpracování databází, na základě výměny informací mezi státy EU atd.**



Efektivita e-Auditů ve Finanční správě ČR

- vyšší pracnost při přenosu dat do vhodné formy pro další vyhodnocování - především import do software
- výrazné zkrácení komunikace správce daně a daňového subjektu – úspora finančních a personálních zdrojů na obou stranách
- zefektivnění kontrolní činnosti - umožňují rychlejší a cílenější ověření dat včetně případného nalezení nesouladu
- minimalizaci zátěže pro daňové subjekty

Toho není možné dosáhnout ve srovnání s ručním postupem kontroly

V oblasti analýzy dat a vyhledávání je dnes již nepředstavitelné zpracování dat bez použití analytických SW



Úskalí e-Auditu ve FS

- **nejednotná forma předání dat**
- **komplikované formáty dat**
- **obstrukce daňových subjektů při předávání dat v elektronické podobě - zatížení daňových subjektů i vlastního výkonu správy daní**
 - ❖ **komplikovaná komunikace → represe – pokuty → potencionálně rizikový daňový subjekt**



Strategie rozvoje FS

Strategie rozvoje Finanční správy ČR je zaměřena

- **na podporu správného a snadného placení daní - elektronizace**
- **boj s daňovými úniky a podvody**
- **optimální využití zdrojů a efektivní interní procesy**

Došlo k zavedení zásadních opatření pro eliminaci daňových úniků s výrazným prvkem elektronizace a elektronické komunikace se správcem daně

- **KH**
- **EET**



Vize do budoucna



Připravuje se

- projekt MOJE (moderní a jednoduché) daně, který přinese jednodušší a přehlednější správu daní, snížení časových, finančních a personálních nákladů pro daňové subjekty, rozšíří elektronickou komunikaci. Po vzoru vyspělých zemí plánuje Finanční správa ČR například předvyplněná daňová přiznání či další podání
- snaha o vytvoření nového daňového informačního systému, který by měl nahradit současný zastaralý IS a přinést zásadní zjednodušení pro daňové subjekty i pro správu daní

Poslání Finanční správy ČR

Moderní organizace zajišťující správu daní a poskytující kvalitní služby daňovým subjektům

- **usnadnění daňovým subjektům dostát jejich povinnostem vůči státu**
- **usnadnění dostupnosti kvalitních a včasných informací**
- **aktivní spolupráce Finanční správy ČR a daňových subjektů**
- **vstřícný přístup k subjektům**
- **stíhání těch, kteří nedodržují pravidla**
- **motivace občanů pro správné a snadné placení daní, a tím přispět k naplňování sociální role státu a financování jeho funkcí**





DĚKUJI ZA POZORNOST

