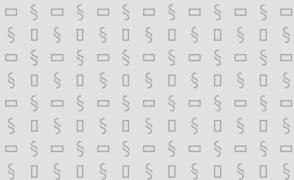




# MASARYKOVA UNIVERZITA PRÁVNICKÁ FAKULTA

Michal Radvan

## Místní poplatky



# Pojem „daň“

**Daň** je povinná, zákonem předem sazbou stanovená částka, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu bez ekvivalentního protiplnění část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu.

=> pojem „daň stricto sensu“



# Pojem „poplatek“

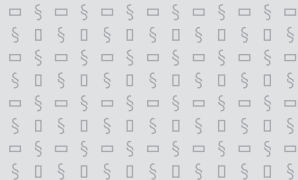
**Poplatek** je peněžitou dávkou stanovenou zákonem, nenávratnou, vybíranou státem nebo jinými veřejnoprávními korporacemi za zákonem stanovené úkony jejich orgánů.



# Požadavek zákonné úpravy vybírání daní

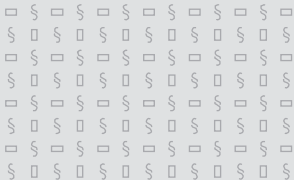
Článek 11 odst. 5 LZPS:

**Daně a poplatky je možné ukládat jen na základě zákona.**



# Pojem „cena“

- Poplatek za soukromoprávní statek
- Nemusí být ukládána ve formě zákona
- Respektuje skutečnou cenu služby
- Je možné stanovit ji dohodou



# Pojem „berně“

- a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,
- b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,
- c) peněžité plnění v rámci dělené správy.

Srov. § 2 odst. 3 DŘ - pojem „daň lato sensu“



# Funkce poplatku

- Fiskální - je převažující; jejím účelem je zajistit příjmy státu a dalších veřejnoprávních korporací (Lafferova křivka)
- Regulační - prostřednictvím daní a prostřednictvím přesouvání peněžních prostředků v odpovídajících proporcích mezi ekonomickými subjekty a veřejným fondem nastává korektura příjmů.; daň může sloužit k ovlivňování ekonomiky jako celku nebo může ovlivňovat hospodářství selektivně
- Stimulační - představuje využití daňových nástrojů s cílem ovlivnit činnost ekonomických jednotek a tempo jejich rozvoje



# Konstrukční prvky

- Subjekt
- Objekt
- Základ
- Sazba
- Korekční prvky
- Rozpočtové určení
- Správce daně
- Podmínky placení





# Subjekt

- Poplatník daně - osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani
- Plátce daně - osoba, která je ze zákona a pod vlastní majetkovou odpovědností povinna daň vypočítat, vybrat ji od poplatníka nebo mu ji srazit a odvést ji správci daně
- Další osoby - např. nástupce, ručitel
- Otázky způsobilosti k právům a povinnostem a k právním úkonům
- osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně
- Odpadá dělení na poplatníka a plátce



# Zastupování

- a) zákonný zástupce,
- b) ustanovený zástupce, mj. osobě, která nemá **plnou** způsobilost
- c) zmocněnec, mj. doložení přijetí a přesný rozsah zmocnění - účinná až po odstranění vad
- d) společný zmocněnec
- e) společný zástupce

Odborný konzultant.



# Objekt zpoplatnění

= předmět poplatku

Představuje hmotněprávní skutečnost, se kterou zákon spojuje daňovou povinnost.

Ve většině případů se odráží v označení poplatku.

- důchody, vlastnictví nebo dispozice s majetkem, spotřeba apod.



# Základ poplatku

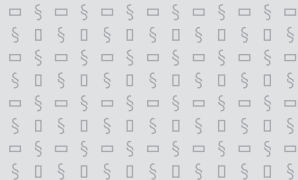
Stanoví kvantitu objektu poplatku.

Jedná se o konkretizaci objektu zpoplatnění.

Ze základu je vyměřen poplatek.

Stanoví se podle účetní závěrky, hrubé mzdy, úředního odhadu apod.

Jednotkou míry může být např. množství, hmotnost, peněžní jednotka atd.



# Sazba poplatku

Element určující výši poplatku ve vztahu k daňovému základu.

- Pevná sazba: určuje daň pevnou částkou přímo k objektu daně
- Procentní sazba: daň je vyjádřena procentem z hodnoty základu daně
  - Lineární procentní sazba: stejné procentní zatížení různého základu daně
  - Progresivní procentní sazba: čím vyšší hodnota základu daně, tím vyšší procento daňové sazby
  - Degresivní procentní sazba: opak progresivní procentní sazby; prakticky nesmysl



# Korekční prvky

Ovlivňují vyměření daně prostřednictvím použitého systému osvobození, slev na dani, úlev, ale také zvýšení daně.

Obvykle se uplatňují přímo ze zákona, není vyloučen ani zásah správce daně.



# Rozpočtové určení

Značí, do kterého veřejného fondu (veřejných fondů) plyne výnos z daně.



## Ekonomická autonomie obcí ve vztahu k ústavněprávní úpravě

- Čl. 8 Úst: „Zaručuje se samospráva územních samosprávných celků.“
- Čl. 101 odst. 3 Úst: „Územní samosprávné celky jsou veřejnoprávními korporacemi, které mohou mít vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu.“





## Evropská charta územní samosprávy (čl. 9)

1. *Místní společenství mají v rámci hospodářské politiky státu právo na přiměřené vlastní finanční zdroje, se kterými mohou v rámci svých pravomocí volně nakládat.*
2. *Finanční zdroje místních společenství jsou úměrné odpovědnosti stanovené ústavou a zákonem.*
3. *Alespoň část finančních zdrojů místních společenství pochází z místních daní a poplatků, jejichž sazbu mohou místní společenství v mezích zákona stanovit.*
4. *Finanční systémy, na nichž se zakládají zdroje, které jsou místním společenstvím k dispozici, musí být natolik různorodé a pružné, aby umožňovaly, že tyto zdroje budou pokud možno stále odpovídat skutečnému vývoji nákladů na plnění úkolů, které místní společenství mají.*
5. *Ochrana finančně slabších místních společenství volá po zavedení postupů finančního vyrovnávání nebo rovnocenných opatření, jež mají korigovat důsledky nerovného rozdělování potenciálních finančních zdrojů a finančního zatížení, které je třeba z nich hradit. Takové postupy nebo taková opatření nesmějí omezovat volné uvážení, které místní společenství mohou v rámci své vlastní odpovědnosti uplatňovat.*
6. *S místními společenstvími se vhodným způsobem konzultuje, jak se jim přerozdělované zdroje mají přidělovat.*
7. *Dotace místním společenstvím se pokud možno předem neváží na financování konkrétních projektů. Poskytování dotací nelikviduje základní svobodu místních společenství uplatňovat v rámci své působnosti volné uvážení.*
8. *Za účelem získávání úvěru na kapitálové investice mají místní společenství v mezích zákona přístup na národní kapitálový trh.*



# Ekonomická autonomie v praxi

- Česká republika při ratifikaci Evropské charty územní samosprávy učinila oznámení, že se necítí být vázána mj. ustanoveními čl. 9 odst. 3, 5 a 6.
- Oba dosavadní vládní návrhy „zákona o obecních daních“, které vycházely z toho, že úloha místních daní by neměla být zanedbatelná a měla by vytvořit dostatečný potenciál místních daní za veřejné služby a rozšířit možnost obcí účinně regulovat místní rozvoj, byly PS PČR vráceny, resp. zamítnuty.



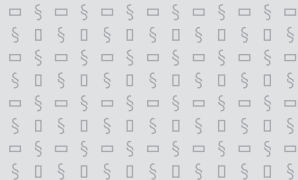
# Vlastní příjmy obcí

- Daň z nemovitostí: cca. 5 %
- Místní a správní poplatky: cca. 4 %



## Další příjmy obcí

- DPH: 35 %
- DPFO ze závislé činnosti sražená zvl. Sazbou: 2 %
- DPFO ze závislé činnosti: 17 %
- DPFO ze samost. výděleč. činnosti: 8 %
- DPPO bez daně placené obcemi: 15 %
- DPPO za obce: 12 %



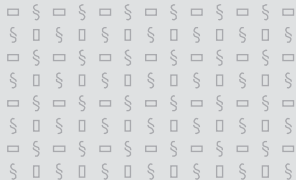
# Správce poplatku

Orgán veřejné správy vykonávající správu daně, tj. orgán oprávněný činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat nebo kontrolovat jejich splnění ve stanovené výši a době.

Pravomoci správce daně:

- a) vede daňová řízení a jiná řízení podle tohoto daňového zákona,
- b) provádí vyhledávací činnost,
- c) kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní,
- d) vyzývá ke splnění povinností,
- e) zabezpečuje placení daní

Pravomoc vykonává prostřednictvím úředních osob - zaměstnanců.



## Správce poplatku - pokračování

- Správní orgány
- Soudní orgány
- Obecní řady, krajské úřady



# Podmínky placení

- Termíny placení
- Zásady placení, např. zálohy, platebně-technické podmínky



# Klasifikace poplatků

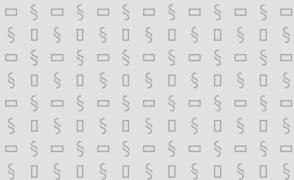
- Správní poplatky - celostátní vybírané orgány veřejné správy
- Zvláštní dávky poplatkového charakteru stojící mimo katalog správních poplatků (např. poplatky spojené s užíváním dálnic, poplatky na ochranu životního prostředí - ekologické poplatky, poplatky za rozhlasové a televizní přijímače - koncesionářské poplatky apod.)
- Soudní poplatky - celostátní vybírané soudy
- Místní poplatky





# Klasifikace místních poplatků

- poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- **poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí - od 1.1.2012 ZRUŠEN!!!,**
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace



# Místní poplatky

- Teritoriální omezenost poplatku
- Zákonný rozsah poplatku
- Specifikace obecně závaznou vyhláškou
- Judikatura Ústavního soudu
- Opakování zákonného textu ve vyhlášce
- Novelizace vyhlášek
- Spojování více poplatků do jedné vyhlášky
- Spojování více zmocnění do jedné vyhlášky
- Kontrola MV vs. právo na samosprávu



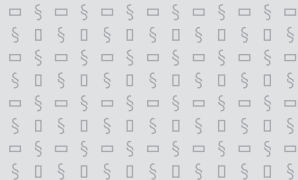
# Poplatek ze psů

- Fiskální a regulační funkce (centrum, bytové domy apod.)
- Zákon na ochranu zvířat proti týrání - pravidla pro volný pohyb psů
- Ohlašovací povinnost - od 3 M nebo od narození psa? - evidence chovatelů psů
- Čipování či jiné označování může sloužit i jako ekonomický nástroj



# Poplatek ze psů

- Pes = věc
- poplatníkem držitel psa - fyzická nebo právnická osoba, která má trvalý pobyt nebo sídlo na území České republiky; obecně však faktické ovládnání psa spojené s vůlí mít věc pro sebe
- spoludržitelství



# Poplatek ze psů

- za psy starší tří měsíců (= očkování proti vzteklině)
- osvobozeny osoby nevidomé, bezmocné a osoby s těžkým zdravotním postižením, kterým byl přiznán III. stupeň mimořádných výhod, osoby provádějící výcvik psů určených k doprovodu osob tělesně postižených, osoby provozující útulek zřízený obcí pro opuštěné psy a osoby, kterým zvláštní právní předpis stanoví povinnost držení a používání psa
- služební a záchranářští psi, psi z útulku - vhodná osvobození do vyhlášky



# Poplatek ze psů - sazby

- základní sazba poplatku až 1 500 Kč za kalendářní rok a jednoho psa,
- nižší sazba max. 200 Kč - poživatelé důchodu invalidního, starobního, vdovského a vdoveckého a důchodu sirotčího,
- u druhého a každého dalšího psa může obec horní hranici sazby zvýšit až o 50 % (co je horní hranicí?).

Pokud je poplatník držitelem psa jen po dobu několika měsíců v roce, platí poplatek v poměrné výši, která odpovídá počtu i započatých kalendářních měsíců. Podobně se postupuje i při změně místa trvalého pobytu nebo sídla, kdy držitel psa platí poplatek nově příslušné obci od počátku kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém změna nastala.

- přeplatek



## Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt

Poplatníkem jsou fyzické osoby, které přechodně a za úplatu pobývají v lázeňských místech a v místech soustředěného turistického ruchu za účelem léčení nebo rekreace, pokud tyto osoby neprokáží jiný důvod svého pobytu.

Lázeňské místo stanoví vláda nařízením.

Plátcem a zároveň ručitelem (jen do konce roku 2010) poplatku je ubytovatel - fyzická nebo právnická osoba, která přechodně ubytování poskytla.



## Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt

Možnost osvobození od poplatku se vztahuje jen na osoby nevidomé, bezmocné a osoby s těžkým zdravotním postižením, osoby mladší 18 let a starší 70 let nebo osoby, na které náleží přídavky na děti (výchovné neexistuje).

Evidenční kniha obsahuje identifikační údaje osob, kterým ubytovatel poskytl přechodné ubytování za úplatu, včetně doby a účelu pobytu.

Sazba poplatku činí až 15 Kč za osobu a za každý i započatý den pobytu, není-li tento dnem příchodu. Obec může stanovit poplatek týdenní, měsíční nebo roční paušální částkou.

Poplatek na část roku, pro část obce?





## Poplatek za užívání veřejného prostranství

Poplatek se vybírá za zvláštní užívání veřejného prostranství, kterým se rozumí umístění dočasných staveb pro umístění stavebních nebo reklamních zařízení, zařízení cirkusů, lunaparků a jiných obdobných atrakcí, umístění skládek, vyhrazení trvalého parkovacího místa a užívání tohoto prostranství pro kulturní a sportovní akce nebo potřeby tvorby filmových a televizních děl. Dále může podléhat místnímu poplatku provádění výkopových prací, umístění dočasných staveb a zařízení sloužících pro poskytování prodeje a služeb a užívání tohoto prostranství pro reklamní akce. Výčet je taxativní a vyhláškou ho nelze rozšiřovat.

Veřejné prostranství - veškeré prostory přístupné bez omezení bez ohledu na vlastnictví, ne však lesy, zemědělská půda, dálnice a silnice.

Vedle místního poplatku je možné pochopitelně vybírat i nájemné.



# Poplatek za užívání veřejného prostranství

Poplatníkem je fyzická nebo právnická osoba, která užívá veřejné prostranství způsobem, jakým bylo uvedeno výše.

Od poplatku jsou osvobozeny jen akce, jejichž výtěžek je určen na charitativní a veřejně prospěšné účely. Neplatí se také za parkovací místo pro osoby zdravotně postižené.

Sazba poplatku činí za každý i započatý m<sup>2</sup> maximálně 10 Kč na každý i započatý den. Zastupitelstvo má možnost navýšení poplatku za užívání veřejného prostranství v případě některých způsobů užívání (např. umístění prodejních nebo reklamních zařízení, lunaparků atd.) 10x. Poplatek je možné stanovit i paušální částkou.



# Poplatek ze vstupného

Předmětem poplatku je vstupné na kulturní, sportovní, prodejní a reklamní akce. Tento výčet je taxativní. Z akcí, jejichž celý výtěžek je určen na charitativní a veřejně prospěšné účely, se poplatek neplatí.

Definice vstupného.

Základem pro stanovení poplatku ze vstupného je vstupné snížené o daň z přidané hodnoty.

Vstupné na kulturní památky - judikatura ÚS.

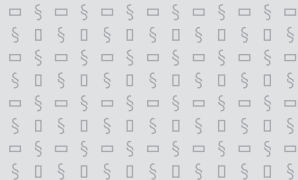
Sazba poplatku ze vstupného činí až 20 % z úhrnné částky vybraného vstupného. Obec může po dohodě s poplatníkem poplatek stanovit paušální částkou.

Zvláštní záznamní povinnost kvůli evidenci vstupenek.



# Poplatek z ubytovací kapacity

- Poplatek z ubytovací kapacity se vybírá v obcích a městech v zařízeních určených k přechodnému ubytování za úplatu.
- Poplatku nepodléhají ubytovací kapacity v zařízeních sloužících pro přechodné ubytování studentů a žáků, ve zdravotnických nebo lázeňských zařízeních, pokud nejsou užívána jako hotelová zařízení a v zařízení sloužících sociálním a charitativním účelům.



# Poplatek z ubytovací kapacity

Poplatníkem je ubytovatel - fyzická nebo právnická osoba, která přechodné ubytování poskytla. Takto bude za poplatníka považován i případný nájemce ubytovacího zařízení.

Ubytovateli je stanovena povinnost vést evidenční knihu s výjimkou údaje o účelu pobytu.

Sazby poplatku může dosahovat výše až šesti (od 1.1.2010) korun za každé využití lůžko a den. Možnost stanovit po dohodě s poplatníkem roční paušál není vyloučena.



## Poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst

Poplatníky poplatku jsou fyzické nebo právnické osoby, kterým bylo vydáno povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst, do kterých je jinak vjezd zakázán příslušnou dopravní značkou. Poplatek neplatí fyzické osoby mající trvalý pobyt nebo vlastníci nemovitosti ve vybraném místě, osoby jim blízké, manželé těchto osob a jejich děti a dále osoby, které ve vybraném místě užívají nemovitost ke své hospodářské činnosti nebo osoby, které jsou držiteli průkazu ZTP a jejich průvodci.

Sazba poplatku činí až 20 Kč za den. Obec má možnost po dohodě s poplatníkem stanovit poplatek paušální částkou.



## Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí

Výnosem obce je také:

- 50% správního poplatku za vydání povolení k jeho provozu či za změnu jeho umístění nebo nahrazení přístroje
- Podíl na výtěžku z automatu

Obce mohou umístění hracích přístrojů zakázat či omezit (např. 100 m od škol apod.)



# Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí

Poplatníkem poplatku je provozovatel povoleného hracího přístroje nebo zařízení.

Musí být přístroj povolený?

Co je to jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí?





# Předmět poplatku

1. **provozované** výherní hrací přístroje (povolené obecním úřadem, krajským úřadem nebo Ministerstvem financí)
2. jiná technická herní zařízení povolená Ministerstvem financí  
názor MFČR

osobně se domnívám, že i jiné zařízení musí být provozované



# Jiné technické herní zařízení

= technické herní zařízení odlišné od výherního hracího přístroje podle ustanovení § 17 odst. 1 loterního zákona, které je funkčně nedělitelné a slouží k realizaci loterie nebo podobné hry ve smyslu § 1 odst. 1 loterního zákona, a to celého procesu od samého počátku do jeho konce

(zdroj: Metodické sdělení MF)



# Technické herní zařízení

Do pojmu technické herní zařízení nelze zahrnout technické zařízení, které je pouhým dílčím komponentem (částí) funkčního celku, a které samo o sobě neumožňuje realizaci hry od začátku do konce.



# Praktický příklad

interaktivní videoloterní terminál (IVT)

X

centrální loterní systém

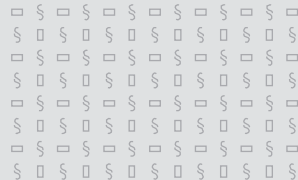
- samostatně nepředstavují předmět poplatku
- předmětem poplatku se stává každý Ministerstvem financí povolený koncový terminál (IVT), který je pomocí dalších dílčích komponent systému napojen na centrální jednotku a je tudíž ve spojení s touto jednotkou schopen realizovat hru od samého počátku do jeho konce



## Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí

Na rozdíl od ostatních poplatků zde platí i minimální výše sazby poplatku, a to 1 000 Kč, maximálně může sazba činit 5 000 Kč, a to za tři měsíce.

Obec má možnost poskytnou od tohoto poplatku osvobození, přičemž zákon nestanoví pro takové osvobození žádné podmínky.



# Lex Farsky

- poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj, koncový interaktivní videoloterní terminál a herní místo lokálního herního systému
- Prezident zákon **podepsal** 27. 9. 2011, účinnost 13.10.2011



## Odvod z loterií a jiných podobných her

- 1.1.2012 zrušen místní poplatek
- nahrazen odvodem z loterií a jiných podobných her
- správu vykonávají finanční úřady
- Zákon o loteriích (202/1990 Sb.)



## Výhody a nevýhody

- zajištění stejné nebo vyšší míry výnosnosti
- přenesení administrativy na finanční úřady
- vyřešení problematiky jiných technických herních zařízení povolených Ministerstvem financí
- špatná predikovatelnost výnosu
- omezení pravomocí obcí





Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Předpokladem je vydání obecně závazné vyhlášky stanovující systém nakládání s komunálním odpadem.

3 možnosti zpoplatnění odpadu:

- smlouva,
- poplatek za komunální odpad dle zákona o odpadech,
- místní poplatek dle zákona o místních poplatcích



Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Poplatníky jsou fyzické osoby, které mají v obci trvalý pobyt a rovněž fyzické osoby, které mají ve vlastnictví stavbu určenou nebo sloužící k individuální rekreaci.

Společný zástupce (vlastník, správce).

Možnost využít evidenci obyvatel a údaje z katastru.



## Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Sazba poplatku je rozdělena na dvě části. První tvoří částka až 250 Kč za osobu a kalendářní rok, druhou částka stanovená na základě skutečných nákladů obce předchozího roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu, až 250 Kč za osobu a kalendářní rok, celkem tedy maximálně 500 Kč na osobu ročně. Obec má povinnost v obecně závazné vyhlášce stanovit rozúčtování nákladů na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu na osobu.

Pokud během kalendářního roku dojde ke změně místa trvalého pobytu, resp. ke změně vlastnictví stavby, uhradí se poplatek v poměrné výši, která odpovídá počtu kalendářních měsíců pobytu nebo vlastnictví stavby v příslušném kalendářním roce. Rozhodný je vždy stav na konci každého měsíce.



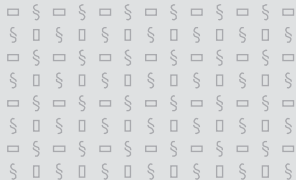
Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

Poplatníkem je vlastník stavebního pozemku zhodnoceného možností připojení na obcí vybudovanou stavbu vodovodu nebo kanalizace, vybudovanou po 31. 12. 2001, tj. zkolaudovanou stavbu, kde obec byla stavebníkem.



## Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

Sazba poplatku nesmí přesáhnout rozdíl ceny stavebního pozemku bez možnosti připojení na obcí vybudovanou stavbu vodovodu nebo kanalizace a ceny stavebního pozemku s touto možností. Cena stavebního pozemku v obci se stanoví podle zákona o oceňování majetku (zákon č. 157/1991 Sb., v aktuálním znění) v kalendářním roce, ve kterém nabylo právní moci kolaudační rozhodnutí pro stavbu vodovodu nebo kanalizace obcí vybudované. Výše sazby na 1m<sup>2</sup> zhodnoceného stavebního pozemku stanoví obec v obecně závazné vyhlášce.



Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

2 návrhy infrastrukturní daně se vztahovaly i na další infrastrukturu budovanou obcí.



# Správa poplatků

- Subsidiární použití DŘ
- Stanovení poplatků: samostatná působnost
- Řízení o poplatcích: přenesená působnost (obecní úřad)



# Zásady daňového řízení

- Zákonnosti
- Legitimity
- Přiměřenosti a ochrany práv
- Rovnosti
- Spolupráce
- Přiznání práv a informovanosti (poučovací)
- Vstřícnosti (klientského přístupu)
- Rychlosti
- Efektivnosti, hospodárnosti
- Stability v rozhodování (legitimního očekávání)
- Právní jistoty
- Materiální pravdy
- Neveřejnosti
- Splnění cíle (vyhledávací)
- Ochrany osobních údajů
- Priority jednání daňového subjektu (§ 28/6)





# Ohlašovací povinnost u místních poplatků

- Nově od 1.1.2011
- V ohlášení poplatník nebo plátce uvede
  - jméno, popřípadě jména, a příjmení nebo název nebo obchodní firmu,
  - obecný identifikátor, byl-li přidělen,
  - místo pobytu nebo sídlo, místo podnikání, popřípadě další adresu pro doručování,
  - právnická osoba uvede též osoby, které jsou jejím jménem oprávněny jednat v poplatkových věcech,
  - čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, včetně poskytovatelů těchto služeb v zahraničí, užívaných v souvislosti s podnikatelskou činností, v případě, že předmět poplatku souvisí s podnikatelskou činností poplatníka nebo plátce,
  - údaje rozhodné pro stanovení výše poplatkové povinnosti.
- Dojde-li ke změně údajů uvedených v ohlášení, je poplatník nebo plátce povinen tuto změnu oznámit do 15 dnů ode dne, kdy nastala.
- Zvláštní lhůty pro ohlášení stanovené vyhláškou



# Podání

- Podání je úkonem osoby zúčastněné na správě daní směřujícím vůči správci daně.
- Podání se posuzuje podle skutečného obsahu a bez ohledu na to, jak je označeno.
- Z podání musí být zřejmé, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje.



# Způsob učinění podání

- Podání lze učinit písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky.
- Písemná podání a podání ústně do protokolu musí být podepsána osobou, která podání činí.
- Účinky podání má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu nebo za použití jiných přenosových technik, které je správce daně způsobilý přijmout, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno způsobem uvedeným v odstavci 1; tuto lhůtu nelze prodloužit ani navrátit v předešlý stav.



## Podání na předepsaných tiskopisech

- Příhlášku k registraci, řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení lze podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem
- Lze tak učinit i datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem



# Místo učinění podání

- Podání se činí u příslušného správce daně.
- Podání, které je učiněno prostřednictvím datové zprávy s využitím dálkového přístupu, se přijímá na technickém zařízení správce daně nebo prostřednictvím datové schránky správce daně.
- Správce daně na požádání potvrdí podání učiněné písemně nebo datovou zprávou. Jde-li o datovou zprávu zasílanou na technické zařízení správce daně, je přijetí podání potvrzeno tímto zařízením s uvedením časového údaje o přijetí této datové zprávy.
- Podání, kterým je zahájeno řízení, může ten, kdo jej učinil, změnit nebo vzít zpět do doby, než je správcem daně vydáno rozhodnutí ve věci. Zpětvzetí podání je však nepřípustné u podání, k němuž je osoba zúčastněná na správě daní povinna buď přímo ze zákona, nebo na výzvu správce daně.



# Vady podání

- Má-li podání vady, pro které není způsobilé k projednání, nebo vady, pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, vyzve správce daně toho, kdo podání učinil, aby označené vady odstranil podle jeho pokynu a ve lhůtě, kterou stanoví.
- Výzva obsahuje poučení o následcích spojených s neodstraněním označených vad.



# Postoupení

- Není-li správce daně, vůči němuž bylo učiněno podání nebo připsána platba, příslušný vést v dané věci řízení, podání nebo platbu neprodleně postoupí příslušnému správci daně a uvědomí o tom podatele.



# Doručování

- Při ústním jednání
- Elektronicky
- Poštou
- Úřední osobou
- Jiným orgánem
  
- Zástupci/subjektu/oběma
  
- Na adresu pobytu/sídla/místa podnikání
  
- Uložení po dobu 10 dnů, pak vhození do schránky
  
- Neúčinnost doručení; Shledá-li správce daně žádost důvodnou, vysloví neúčinnost doručení, jinak žádost zamítne; písemnost se pak považuje za doručenu **dnem oznámení rozhodnutí o vyslovení neúčinnosti doručení.**





# Doručování

- Veřejnou vyhláškou - na úřední desce
- Hromadným předpisným seznamem - zveřejnění formou veřejné vyhlášky



# Lhůty v daňovém řízení

- **Zákonné**
- **Správcovské (min. 8 dní, i lhůta kratší než 1 den)**
- **Počítání lhůt**
- **Zachování lhůt (poslední den lhůty podáno, vč. u jiného věcně příslušného správce)**



# Prodloužení lhůty

- Na žádost (výjimky)
- U správcovských lhůt napoprvé vždy vyhoví, alespoň o dobu, která v den podání žádosti zbývá do uplynutí původní lhůty
- Vázanost žádostí - není možné povolit déle
- Mlčení znamená souhlas
- „Pozdní“ oznámení nesouhlasu - náhradní delší lhůta (§ 36/3 DŘ)
- Prodloužení lhůty pro podání DP (daň. tvrzení; o 3 měsíce, na 10 měsíců)
- Bez opr. prostředků



# Navrácení lhůty v předešlý stav

- Na žádost
- Závažný důvod
- Do 15 dnů od pominutí důvodu
- Max. 1 rok od uplynutí původní lhůty
- Ne pro stanovení daně, placení daně a podání daň. tvrzení
- Správce daně stanoví nový konec lhůty



# Evidence placení daní

- Osobní daňové účty
  - vede správce daně
  - vznik, stanovení, splnění, popřípadě jiný zánik daňových povinností
  - přeplatky, nedoplatky a případné převody
  - pro jednotlivé daňové subjekty odděleně za každý druh daně, event. i část daně
- Debetní a kreditní strana osobních daňových účtů
- Potvrzení o stavu osobního daňového účtu na žádost daňového subjektu



# Lhůty pro placení daně

- Ve vyhlášce



## Vybírání daní - způsob placení daně

- a) bezhotovostním převodem z účtu vedeného u poskytovatele platebních služeb na příslušný účet správce daně,
- b) v hotovosti
  - 1. prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo poštovním poukazem na příslušný účet správce daně,
  - 2. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500 000 Kč,
  - 3. šekem, jehož proplacení je zajištěno poskytovatelem platebních služeb,
  - 4. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, a
  - 5. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pořádkové pokuty,
- c) kolkovými známkami, stanoví-li tak zákon,
- d) přeplatkem na jiné dani.



# Měna

- v české měně
- je-li platba poukázána v cizí měně, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v české měně





# Označení platby

- Daňový subjekt je povinen uvést, na kterou daň je platba určena
  - Číslo účtu, předčíslí, kód banky
- Platbu vykonanou bez dostatečného označení daně přijme správce daně na účtu nejasných plateb a vyzve daňový subjekt, aby mu ve stanovené lhůtě oznámil, na kterou daň byla platba určena. Obdrží-li správce daně odpověď ve stanovené lhůtě, zaeviduje platbu na daň určenou daňovým subjektem v odpovědi s účinností ke dni, kdy byla vykonána. Neodpoví-li daňový subjekt ve stanovené lhůtě, určí správce daně, na kterou daň se platba zaeviduje; v tomto případě platí za den platby den, kdy ji správce daně zaevidoval.
- Správce daně přijme každou platbu daně, i když není provedena daňovým subjektem, a zachází s ní stejným způsobem, jako by ji vykonal daňový subjekt.



# Vrácení platby

- Vrácení platby tomu, kdo ji za daňový subjekt uhradil, není přípustné.
- Výjimka za určitých podmínek
  - zřejmý omyl



# Den platby

- Za den platby se považuje
  - a) u platby, která byla prováděna poskytovatelem platebních služeb nebo provozovatelem poštovních služeb, den, kdy byla připsána na účet správce daně, nebo
  - b) u platby prováděné v hotovosti u správce daně den, kdy úřední osoba platbu převzala.



## Pořadí úhrady daně

- Úhrada daně se na osobním daňovém účtu použije na úhradu nedoplatků postupně podle těchto skupin:
  - a) nedoplatky na dani,
  - b) nedoplatky na příslušenství daně,
  - c) vymáhané nedoplatky na dani,
  - d) vymáhané nedoplatky na příslušenství daně.
- Nejdříve na nedoplatky s dřívějším datem splatnosti.



# Nedoplatek

- Nedoplatek je částka daně, která není uhrazena, a uplynul již den splatnosti této daně; nedoplatek je rovněž neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti, popřípadě též neuhrazená částka zajištěné daně.
- Správce daně může daňový subjekt vhodným způsobem vyznat o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením.
- Po marném uplynutí lhůty pro placení daně nedoplatek zaniká.



# Přeplatek

- Přeplatek je částka, o kterou úhrn plateb a vratek na kreditní straně osobního daňového účtu převyšuje úhrn předpisů a odpisů na debetní straně osobního daňového účtu.
- Správce daně převede přeplatek na úhradu případného nedoplatku téhož daňového subjektu na jiném osobním daňovém účtu, popřípadě na úhradu nedoplatku u jiného správce daně. Není-li takového nedoplatku, stává se přeplatek vratitelným přeplatkem a zůstává jako platba na dosud neuhrazenou daň na osobním daňovém účtu, na kterém je evidován.
- O převedení přeplatku nad 1 000 Kč se daňový subjekt vyzoomí.
- Za den úhrady nedoplatku převodem přeplatku se považuje den, který následuje po dni vzniku přeplatku, pokud tento nastal po dni vzniku nedoplatku; jinak den vzniku nedoplatku.



# Vrácení přeplatku

- Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně, u něhož má vratitelný přeplatek, o použití tohoto přeplatku na
  - úhradu nedoplatku, který má u jiného správce daně, nebo na
  - úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu u téhož nebo jiného správce daně.
- Je-li této žádosti vyhověno, považuje se za den úhrady nedoplatku den, kdy došla žádost správci daně.



- Správce daně vrátí daňovému subjektu na základě žádosti (min. 100 Kč) nebo ze zákona
- Do 30 dnů ode dne obdržení žádosti; je-li daňový subjekt u správce daně registrován, bude se vracet na bankovní účet
- Je-li poukazován správcem daně vratitelný přeplatek na žádost po 30tidedenní lhůtě, náleží daňovému subjektu úrok (repo sazba ČNB + 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí)
- Za den poukázání vratitelného přeplatku se považuje den, kdy došlo k jeho odepsání z účtu správce daně.
- Nepožádá-li daňový subjekt o vrácení vratitelného přeplatku do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl, přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který o něm evidoval.





# Instituty pro zabránění nadbytečné kriminalizaci

- Posečkání
- Splátky
- Odpis pro nedobytnost



## Posečkáni a splátky

- Na žádost daňového subjektu nebo z moci úřední může správce daně povolit posečkáni úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky,
  - a) pokud by neprodlená úhrada znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu,
  - b) pokud by byla ohrožena výživa daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných,
  - c) pokud by neprodlená úhrada vedla k zániku podnikání daňového subjektu, přičemž výnos z ukončení podnikání by byl pravděpodobně nižší než jím vytvořená daň v příštím zdaňovacím období,
  - d) není-li možné vybrat daň od daňového subjektu najednou, nebo
  - e) při důvodném očekávání částečného nebo úplného zániku povinnosti uhradit daň.
- V rozhodnutí, kterým bylo vyhověno žádosti o posečkáni (splátky), se stanoví doba posečkáni (splátkování) a posečkáni může být vázáno i na další podmínky.



# Úroky při posečkání

- Po dobu povoleného posečkání nevzniká daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z prodlení.
- Za dobu posečkání vzniká daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z posečkané částky, který odpovídá ročně výši repo sazby ČNB + 7 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.
- O předpisu úroku z posečkané částky za dobu posečkání vydá správce daně platební výměr bezodkladně po skončení posečkání.
- Úrok z posečkané částky je splatný do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru.
- Správce daně může upustit od předepsání úroku z posečkání.



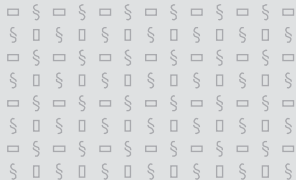
# Odpis nedoplatku pro nedobytnost

- Správce daně odepíše
  - a) nedobytný nedoplatek,
  - b) nedoplatek, jehož vymáhání je spojeno se zvláštními a nepoměrnými obtížemi
  
- Nedobytným se rozumí nedoplatek, který byl bezvýsledně vymáhán na daňovém subjektu i na jiných osobách, na nichž mohl být vymáhán, nebo jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku, anebo u něhož je pravděpodobné, že by náklady vymáhání přesáhly jeho výtěžek.



## Opravný prostředek - námitka

- Proti úkonu správce daně při placení daní, nejde-li o rozhodnutí, u kterého zákon připouští podání odvolání, může osoba zúčastněná na správě daní uplatnit námitku ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla, a to ke správci daně, který úkon provedl.
- Rozhodnutí, kterým je námitce v plném rozsahu vyhověno, se neodůvodňuje.



# Prodlení s placením poplatku

- Povinnost platit řádně a včas (autoaplikace)
- Platební výměr, kterému by měla předcházet výzva
- Sankce: 3násobek nedoplatku (speciální ustanovení k DŘ, vliv ÚS - Chrastava ohledně úpravy sankcí ve vyhlášce)
- Zaokrouhlování na celé Kč nahoru



# Prekluze poplatkové povinnosti

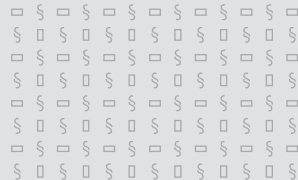
- Daň nelze stanovit po uplynutí lhůty pro stanovení daně, která činí 3 roky. Lhůta pro stanovení daně počne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení, nebo v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení.
- Varianty prodloužení lhůty a kdy lhůta neběží ... max. 10 let.



# Lhůta pro placení daně

- Nedoplatek nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let.
- Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně.





## Lhůta pro placení daně - prodloužení

- Lhůta pro placení daně běží znovu ode dne, v němž byl před uplynutím lhůty pro placení daně správcem daně učiněn úkon
  - a) zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona,
  - b) zřízení zástavního práva, nebo
  - c) oznámení rozhodnutí o posečkání.



- Lhůta pro placení daně neběží po dobu
  - a) vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem,
  - b) přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,
  - c) daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo
  - d) dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatku.
- Lhůta pro placení daně končí nejpozději uplynutím 20 let od jejího počátku.
- Je-li nedoplatek zajištěn zástavním právem, které se zapisuje do příslušného veřejného registru, zaniká právo vybrat a vymáhat nedoplatek uplynutím 30 let po tomto zápisu.



# Zajištění

- Zajišťovací příkaz
- Zástavní právo
- Ručení ze zákona
- Ručení třetí osoby
- Bankovní záruka
- Zálohy



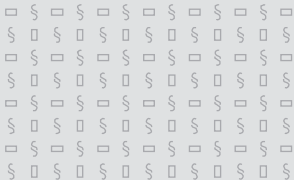
## Zajišťovací příkaz

- V případě, že existuje odůvodněná obava, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která nebyla dosud stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybrání daně spojeno se značnými obtížemi.
- Lhůta 3 pracovní dny/okamžikem oznámení
- Pokud není vydáno rozhodnutí o odvolání proti zajišťovacímu příkazu do 30 dnů ode dne, kdy bylo podáno, zajišťovací příkaz se stává neúčinným



# Zástavní právo

- Správce daně může zřídit rozhodnutím zástavní právo k majetku daňového subjektu k zajištění jím neuhrazené daně.
- Zástavní právo vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva daňovému subjektu. Zástavní právo k nemovitosti evidované v katastru nemovitostí, jakož i k dalšímu majetku, o kterém jsou vedeny veřejné registry, vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva příslušnému katastrálnímu úřadu, popřípadě tomu, kdo vede veřejný registr.



# Ručení

- Nedoplatek je povinen uhradit také ručitel, pokud mu zákon povinnost ručení ukládá a pokud mu správce daně ve výzvě sdělí stanovenou daň, za kterou ručí, a současně jej vyzve k úhradě nedoplatku ve stanovené lhůtě
- Proti výzvě ručiteli se může ručitel odvolat; včas podané odvolání má odkladný účinek
- Ručitel, kterému byla doručena výzva, má při placení daní procesní postavení jako daňový subjekt
- DDar a DPN



## Zajištění daně ručením nebo bankovní zárukou

- Správce daně může rozhodnout o přijetí ručení třetí osoby odlišné od daňového subjektu k zajištění jím neuhrazené daně, a to na základě písemného prohlášení ručitele s úředně ověřeným podpisem.
- Správce daně může rozhodnout o přijetí bankovní záruky k zajištění dosud neuhrazené daně, a to na základě předloženého písemného prohlášení banky v záruční listině o tom, že na výzvu správce daně uhradí zajištěnou částku.



# Zálohy

- Daň lze zajistit prostřednictvím placení záloh, jestliže daň není ještě známa a neuplynul-li den její splatnosti.
- Povinnost platit daň prostřednictvím záloh stanoví zákon nebo správce daně.





# Opravné prostředky - vazba na rozhodnutí

## ■ DŘ 103:

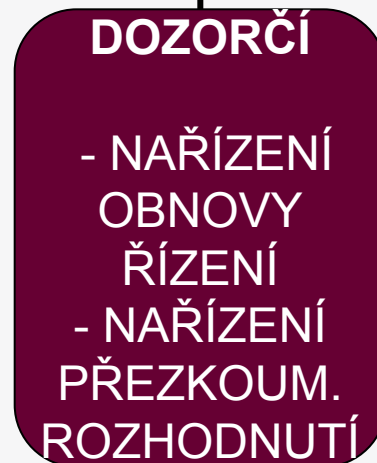
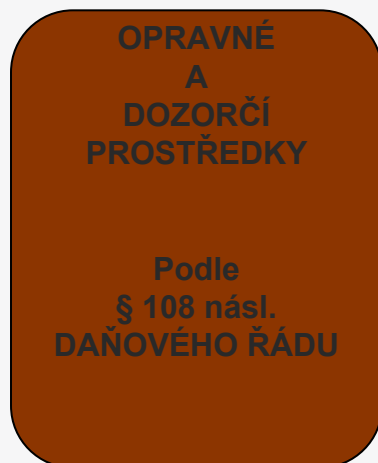
Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v právní moci.

Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání **nemá odkladný účinek**, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.



## Odkladný účinek opr. prostředků

- obecně nemají odkladný účinek
- DŘ - § 109/5 (X § 110/3)



### Další instituty s charakterem opr. prostředků:

- Námitka
  - § 159
- Stížnost na postup plátce daně
  - § 237
- Stížnost
  - § 261
- Prominutí daně
  - §§ 259 - 260
- Oprava zřejmých omylů a nesprávností
  - § 104



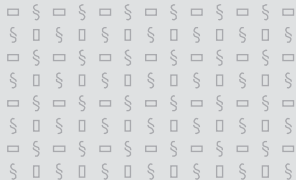
# Odvolání (a rozklad)

- 30 dnů ode dne doručení
- K prvoinstančnímu správci
- Nikoliv proti odůvodnění a výzvě
- Je-li v poučení připuštěno odvolání i tehdy, kdy je zákon nepřipouští, a je-li podáno odvolání, řízení o odvolání se zastaví
- Více subjektů - výzva ke stanovisku



# Odvolání

- Náležitosti:
  - Správce
  - Odvolatel
  - Č.j., č. platebního výměru
  - Důvody
  - Důkazy
  - Návrh
- Tzv. blanketní odvolání



# Postup prvoinstančního správce

- Autoremedura/částečná autoremedura
- Zamítnutí odvolání - nepřípustné nebo po lhůtě - odvolání??? (podle ZSDP výslovně ano)
- Postoupení (předkládací zpráva podle ZSDP)



# Postup druhoinstančního správce

- Nejblíže vyšší nadřízený
- I v neprospěch odvolatele
- Vyjdou-li při přezkoumávání najevo nesprávnosti nebo nezákonnosti odvolatelem neuplatněné, které však mohou mít vliv na výrok rozhodnutí o odvolání, odvolací orgán je **prověří**
- Dokazování: seznámí před vydáním rozhodnutí o odvolání odvolatele se zjištěnými skutečnostmi a důkazy a umožní mu, aby se k nim vyjádřil, popřípadě navrhl provedení dalších důkazních prostředků. Obdobně i v případě, kdy dospěje k odlišnému právnímu názoru, než správce daně prvního stupně, a tato změna by ovlivnila rozhodnutí v neprospěch odvolatele
- Pomůcky: způsob stanovení daně + přiměřenost pomůcek
- Odvolací orgán rozhodnutí změní, zruší a zastaví řízení, nebo odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí



# Obnova řízení

- nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění příjemce rozhodnutí nebo správce daně uplatněny v řízení již dříve a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,
- rozhodnutí bylo učiněno na základě padělaného nebo pozměněného dokladu anebo dokladu obsahujícího nepravdivé údaje, křivé výpovědi svědka nebo nepravdivého znaleckého posudku,
- rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem, nebo
- rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a příslušný orgán veřejné moci o ní dodatečně rozhodl jinak způsobem, který má vliv na toto rozhodnutí a jemu předcházející řízení
  
- DoDaP má přednost





# 1. Fáze obnovy - řízení o povolení/nařízení obnovy

- Obnovu nalézacího řízení lze povolit nebo nařídit, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Obnovu řízení při placení daní lze povolit nebo nařídit, pokud neuplynula lhůta pro placení daně. V ostatních případech lze obnovu řízení povolit nebo nařídit do 3 let ode dne právní moci rozhodnutí ukončujícího toto řízení.
- Subjektivní lhůta 6 měsíců
- Správce daně rozhodující v posledním stupni



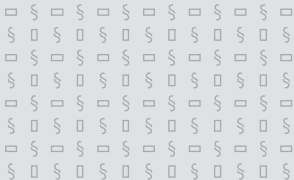
## 2. Fáze - obnovené řízení

- Obnovené řízení ve věci provede správce daně, který ve věci rozhodoval v prvním stupni; pokud nastal trestný čin, provede obnovené řízení ve věci správce daně, v jímž vedeném řízení trestný čin nastal.
- Povolení nebo nařízení obnovy řízení má vůči původnímu rozhodnutí odkladný účinek. Po dobu trvání odkladného účinku nevznikají úroky.
- Novým rozhodnutím ve věci se původní rozhodnutí ruší.
- Možnost odvolání.



# Přezkumné řízení

- Správce daně z moci úřední nařídí přezkoumání rozhodnutí, jestliže po předběžném posouzení věci dojde k závěru, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem.
- Podnět k nařízení přezkoumání rozhodnutí podá u správce daně, který rozhodl v řízení v posledním stupni, kterýkoli správce daně, jakmile zjistí, že pro nařízení přezkoumání rozhodnutí jsou dány zákonné podmínky; podnět může podat též kterákoli osoba zúčastněná na správě daní. - opravný nebo dozorčí prostředek???



# 1. fáze - nařízení přezkumu

- Přezkoumání rozhodnutí nařídí správce daně nejblíže nadřízený správci daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
- Přezkoumání rozhodnutí o stanovení daně lze nařídit, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Přezkoumání rozhodnutí vydaného v řízení při placení daní lze nařídit, pokud neuplynula lhůta pro placení daně. Přezkoumání jiného rozhodnutí lze nařídit do 3 let ode dne právní moci tohoto rozhodnutí.



## 2. fáze -přezkumné řízení

- Přezkumné řízení provede správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
- Řízení je zahájeno vydáním rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí.
- Nařízení přezkoumání rozhodnutí má vůči přezkoumávanému rozhodnutí a navazujícím rozhodnutím odkladný účinek, s výjimkou zajištění. Po dobu trvání odkladného účinku nevznikají úroky.
- Správce daně vydá rozhodnutí, kterým se původní rozhodnutí zruší nebo změní nebo přezkumné řízení zastaví.



# Opravy zřejmých nesprávností

- § 104 DŘ
- V psaní, počtech a jiné zřejmé nesprávnosti opravným rozhodnutím
- Pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně / pro placení daně
- Podle ZSDP mimořádný opravný prostředek



# Námitka

- § 159 DŘ
- proti úkonu správce daně při placení daní, nejde-li o rozhodnutí, u kterého zákon připouští podání odvolání
- 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu osoby dozvěděla
- u správce daně, který úkon provedl
- správce daně napadený úkon zruší, změní nebo zjedná nápravu jiným způsobem nebo námitku rozhodnutím zamítne
- Podle ZSDP je tento opravný prostředek označován jako reklamace a je řazen mezi řádné opravné prostředky



# Stížnost na postup plátce daně

- § 237 DŘ
- Stejně jako podle ZSDP (řádný opravný prostředek):
  - 60 dnů od sražení daně
  - 30 dnů na vysvětlení
  - 30 dnů na stížnost
- ovšem dál zůstávají rozpory:
  - Co když plátce nedává výplatní lístek
  - Co když plátce nereaguje na žádost o vysvětlení
  - Co když plátce nereaguje na rozhodnutí, kterým má zjednat nápravu?





# Stížnost

- § 261 DŘ
- proti nevhodnému chování úředních osob nebo proti postupu správce daně, neposkytuje-li daňový zákon jiný prostředek ochrany.
- Stížnost musí být vyřízena do 60 dnů ode dne jejího doručení; stížnost proti nevhodnému chování úřední osoby při daňové kontrole nebo postupu správce daně při daňové kontrole musí být vyřízena nejpozději do ukončení daňové kontroly.
- správce daně učiní bezodkladně nezbytná opatření k nápravě, o výsledku šetření a opatřeních přijatých k nápravě se učiní úřední záznam a správce daně o tomto výsledku bezodkladně vyrozumí stěžovatele
- má-li stěžovatel za to, že jeho stížnost nebyla řádně vyřízena, může požádat nejbližší nadřízeného správce daně, aby prošetřil způsob vyřízení stížnosti



# Prominutí daně

- § 259 DŘ
- Pokud zákon stanoví orgánu veřejné moci pravomoc zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně, lze tak učinit na základě žádosti daňového subjektu nebo z moci úřední.
- K prominutí daně i příslušenství daně může dojít od vzniku daňové povinnosti až do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy došlo k její úhradě.
- Byla-li žádost o prominutí daně nebo příslušenství daně zamítnuta, lze novou žádost podat nejdříve po 60 dnech ode dne oznámení zamítavého rozhodnutí.
- Ministr financí může z moci úřední, pokud jde o daně, které spravují jím řízené správní orgány, zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů, nebo při mimořádných, zejména živelných událostech.
- Podle ZSDP mimořádný opravný prostředek



# Prominutí poplatku

- Podle § 259 DŘ pokud zákon stanoví orgánu veřejné moci pravomoc zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně, lze tak učinit na základě žádosti daňového subjektu nebo z moci úřední.
- Od 1.1.2011 nemají obce právo promíjet poplatky!!!



Děkuji za pozornost.