

Subjekty správy daní



Petr Mrkývka

Subjekty správy daní

- Správa daní je účelový správní proces (***postup***) k zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- Subjekty správy daní = orgány a osoby na ní zúčastněné

Subjekty správy daní

- **Správce daně** – orgán veřejné moci, kterému byla svěřena působnost ve správě daní
- **Úřední osoba** – vykonavatel působnosti správce daně (zaměstnanec, osoba oprávněná k výkonu SD)
- **Osoby zúčastněné na správě daní:**

Osoby zúčastněné na správě daní

- **Daňový subjekt**; poplatník, plátce, osoba ustanovená (suplující daňový subjekt - správce), plátcova pokladna
- **Třetí osoby** – osoba jiná než daňový subjekt s právy a povinnostmi ve správě daní; dotčená osoba.
- **Zástupce** osoby zúčastněné
- **Ustanovený zástupce**
- **Zmocněnec**
- **Odborný konzultant**

Správce daně



Správce daně

- Legální definice - § 10 odst. 1 DŘ
- **SD** = správní orgán nebo jiný státní orgán (orgán veřejné moci) v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní
- Správní orgán = orgán moci výkonné, orgán ÚSC, jiný orgán a PO nebo FO, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy

Procesní způsobilost správce daně

- Procesní způsobilost = způsobilost být účastníkem řízení se všemi právy a povinnostmi - §§ 19 a 20 OSŘ
- § 10 odst. 3 DŘ

Pravomoc

- Typy pravomocí: (kompetence)
- Vést daňové a jiné řízení podle DŘ
- Provádět vyhledávací činnost
- Kontrolovat plnění povinností osob zúčastněných na správě daní
- Vyzývat ke splnění povinností
- Zabezpečovat placení daní
- Zřizovat a vést sběry dat

Příslušnost

- Příslušnost věcná
- Příslušnost místní
- Příslušnost funkční

Příslušnost věcná

- Určuje typově správce daně, který má správu daně realizovat
- Součástí je i **příslušnost instanční**
- Věcná příslušnost správce daně není určena DŘ, ale je dána ZÚFO, ZCSČR, dalšími zákony (např. ZSVR čl.LXXII §1 odst.1)

Funkční příslušnost

- Určuje, který z orgánů, organizační jednotka, je příslušný ke správě daně a k jakému úkonu

Místní příslušnost

- § 13 DŘ
- Obecná x speciální (např. § 16a ZDDDPN)
- Rozhodný je *locus*:
- *Ad personam* (bydliště, sídlo, adresa)
- *Ad rem* (místo nemovitosti)
- *Ad actum* (podle úkonu)

Aktivní kolize

- § 14
- Princip dohody
- Více místně příslušných SD – první
- Kolizní arbitr: společný nadřízený SD, ministerstvo (úso)
- Pasivní kolize – nečinnost – atrakce (nadřízený)

Exteriorita

- Oprávnění provést úkon i mimo jurisdikci (§ 15)
- Dožádání (§ 17)

Změna místní příslušnosti

- Ze zákona (§16)
- Delegací (§ 18)

Atrakce

- § 19
- Převzetí věci nadřízeným správce daně
- Potřeba mimořádných odborných znalostí
- Rozhodování ve věci, jejíž výsledek bude mít zásadní dopad i do kauz jiných daňových subjektů
- X odvolání s odkladným účinkem
- Ochrana před nečinností - § 38 DŘ (ochranný prostředek)

Daňový subjekt

- Obecný daňový statut – DŘ
- Speciální daňový statut – daňový zákon
- Specifický daňový statut – odlišný statut v rámci dané daně (osobní osvobození ...)
- Kategorie: poplatník, plátce
- Práva a povinnosti po skončení statutu daňového subjektu při trvání lhůt pro stanovení daně a při trvání lhůty k vymáhání

Osoby ustanovené

- Podle zákona, které plní povinnosti stanovené daňovým subjektům
- Správce dědictví, insolvenční správce aj.
- Stejná práva a povinnosti jako daňový subjekt

Plátcová pokladna

- ❑ Organizační jednotka plátce, kde dochází k výkonu povinností stanovených daňovým zákonem (např. srážková daň) a kde jsou k tomu uloženy doklady
- ❑ Statut plátcovy pokladny – zákon – daňový subjekt (plátce)
- ❑ Místní příslušnost – podle umístění
- ❑ Kolize v jednání: plátce

Třetí osoby

- Osoby mající práva a povinnosti při správě daní, nebo
- dotčené osoby
- a nejsou daňovými subjekty

Procesní způsobilost

- Podle způsobilosti k právním úkonům
- Statutární orgán PO, org.složky státu ...
- Pověření
- Ustanovený zástupce

Zástupce

- Zákonný zástupce
- Ustanovený zástupce § 26
- Zmocněnec §27, § 28
- Společný zmocněnec § 30 odst. 3
- Společný zástupce § 30
- Prokurista (není statutární orgánem!)

Daň z příjmů FO

- § 2 ZDP (586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů) – POPLATNÍK
- § 2 odst. 2, 4 – rezident
- § 2 odst. 3 – nerezidenti
- § 38c PLÁTCE DANĚ,
- platební zprostředkovatel §38fa

Daň z příjmů PO

- ▣ § 17 ZDP - polatník

Transferové daně

- Zákon ČNR 357/1992 Sb. ve zn. (ZDDDPN)
- Daň dědická – poplatník § 2
- Daň darovací – poplatník § 5, ručitel
- Daň z převodu nemovitosti – poplatník § 8, ručitel

Daň silniční

- ▣ Zákon ČNR 16/1993 Sb. (ZSiD)
- ▣ § 4 poplatníci

Daň z nemovitosti

- Zákon ČNR č. 338/1992 Sb. (ZDN)
- Daň z pozemků - § 3 POPLATNÍK
- Daň ze staveb - § 8

Daň z přidané hodnoty

- Zákon č. 235/2004 Sb. (ZDPH)
- Daňový subjekt – osoba povinná k dani - § 5 a násl. ZDPH
- Plátcí - § 94 ZDPH
- Osoba identifikovaná k dani - § 97 ZDPH

Spotřební daně

- Zákon č. 353/203 Sb. (ZSpD)
- § 5 – plátce spotřební daně obecně
- § 44 – plátce daně z minerálních olejů
- § 66 – plátce daně z lihu
- § 80 - plátce daně z piva
- § 92 - plátce daně z vína a meziproduktů
- § 100c - plátce daně z tabákových výrobků

Spotřební daně energetické

- Zákon č. 261/2007 Sb. (ZSVR)
- Čl. LXXII § 3 - plátce daně ze zemních plynů a některých dalších plynů
- Čl. LXXIII § 3 - plátce daně z pevných paliv
- Čl. LXXIV § 3 - plátce daně z elektřiny

Další daňové subjekty

- Osoby povinné ke clu
- Poplatníci správních a soudních poplatků
- Poplatníci a plátcí místních poplatků
- Osoby povinné k platebním povinnostem

Aj.