

Finanční právo II

Nalézací řízení

Daňové řízení se skládá z řízení dílčích

- Nalézací
 - Vyměřovací
 - Doměřovací
 - O řádném opravném prostředku
- Při placení daní
 - O posečkání a splátkování daně
 - O zajištění daně
 - Exekuční
 - O řádném opravném prostředku
- O mimořádných opravných a dozorčích prostředcích.

Vyměřovací řízení

- Jedná se o podání přiznání ke konkrétní dani
 - Zásada autoaplikace
- Lhůty u jednotlivých daní (prodloužení lhůt)
- Splatnost daně v poslední den lhůty pro řádné daňové tvrzení

Hlášení a vyúčtování

- Hlášení podává dílčí přehled o jednotlivých sražených částkách v rámci jednoho zdaňovacího období,
- vyúčtování naopak poskytuje přehled o plnění povinnosti plátce daně za určité období, kterým bude obvykle období zdaňovací.

Pouze pokud správce daně rozhodnutím stanovil za určitou část období daň k přímé úhradě pláci (§ 235), nezahrne plátce toto období do podávaného vyúčtování. Aby však byla zajištěna možnost dohledat daňové povinnosti plátce a poplatníka, má plátce povinnost tato rozhodnutí správce daně o předepsání daně k přímé úhradě pláci daně ve vyúčtování označit

- Povinnost podávat hlášení upravena ve zvláštních zákonech (DPH, daň z příjmů)
 - Zboží dodávané/dovážené z jiného členského státu; přemístění obchodního majetku

Opravné daňové přiznání a opravné vyúčtování

- Je možné podat před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání nebo vyúčtování
- K původnímu se již nepřihlíží
- Je možné podat opravné daňové přiznání nebo opravné vyúčtování i opakovaně, děje-li se tak ve stanovené lhůtě. Postupovat se bude vždy podle posledního podání.

Vyměření daně

- Lze na základě daňového přiznání nebo vyúčtování nebo ex offo.
 - Pokud se neliší vyměření od tvrzení -> neoznamuje se (neplatí při zahájení daňové kontroly)
 - Pokud se liší – rozdíl splatný do 15ti dní od PM platebního výměru

Odvolání

- Proti platebnímu výměru se nelze odvolat, tedy platí, že není možné se odvolat proti vlastnímu tvrzení, je-li daň vyměřena v souladu s tímto tvrzením
- Možnost odvolání proti platebnímu výměru, kterým je stanovena daň v souladu s daňovým tvrzením, je připuštěna v případě, kdy platební výměr byl vydán na základě rozhodnutí o závazném posouzení

Nepodání DP

- V případě, že daňový subjekt nepodá daňové přiznání, vyzývá jej správce daně k jeho podání, pro které mu stanoví náhradní lhůtu. Přestože subjekt výzvě vyhoví a podá daňové přiznání, stíhají ho tyto sankce:
- Pokuta za opožděné tvrzení daně dle [§ 250](#) DŘ;
- Úrok z prodlení, byla-li i opožděně zaplacená daň, a to od původního dne splatnosti, resp. od pátého pracovního dne prodlení dle [§ 252](#) DŘ.

Nepodání u nečinných subjektů

- Nebylo-li podáno řádné daňové tvrzení, vyzve správce daně daňový subjekt k jeho podání a stanoví náhradní lhůtu. Nevyhoví-li daňový subjekt této výzvě ve stanovené lhůtě, může správce daně vyměřit daň podle pomůcek **nebo předpokládat, že daňový subjekt tvrdil v řádném daňovém tvrzení daň ve výši 0 Kč.**

Rozhodnutí o stanovení daně

- Podle [§ 147](#) DŘ, označuje jako platební výměr nebo hromadný předpisný seznam.
- Tato rozhodnutí se neodůvodňují v případě, že je daň stanovena v souladu s tvrzením daňového subjektu.
- Pokud se daň odchyľuje, je nutno odůvodnit rozdíl. Stejně tak je nutno odůvodnit rozhodnutí, kterým byla stanovena daň z moci úřední.

Doměřovací řízení

- Dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování
- Následné hlášení

Doměření daně: na základě dodatečného daňového přiznání/vyúčtování nebo z moci úřední (z moci úřední pouze při daňové kontrole)

Pokud daňový subjekt zjistí, že daň má být VYŠŠÍ, je povinen podat dodatečné přiznání do konce násl. měsíce v němž toto zjistil.

Zjistí, že daň má být NIŽŠÍ...? (§ 141/2 DŘ)

Lhůta: do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém subjekt zjistil rozhodné skutečnosti (Lhůta není prekluzivní, neboť nikde není uvedeno, avšak pokuta podle §250 DŘ; což neplatí, pokud daň nižší)

- [Podle § 117 odst. 2 DŘ](#): „Nalézací řízení nelze obnovit z důvodů, za kterých lze podat dodatečné přiznání nebo dodatečné vyúčtování.“
- V situacích, kdy není možné podat dodatečné daňové přiznání (daň byla stanovena podle pomůcek nebo sjednána), je obnova řízení přípustná.
- K možnosti obnovit řízení, které bylo ukončeno rozhodnutím o stanovení daně podle pomůcek, se vyjádřila i judikatura

Nejvyšší správní soud

Sp.zn. 1 Afs 36/200

- NSS odmítl zcela nesprávný závěr soudu, podle něhož, za situace, kdy daň je stanovena za užití pomůcek (není tedy stanovena dokazováním), se nemůže nový důkaz stát důvodem či podmínkou pro povolení obnovy řízení.
- vyslovený závěr by nedopadal na situaci, kdy si daňový subjekt v řízení nestřeží svá práva a neplní své povinnosti, jež jsou mu zákonem uloženy (§ 16, § 31 odst. 9 daňového řádu), neboli je v řízení nečinný, v důsledku čehož by mu byla stanovena daň za užití pomůcek a poté by se snažil již cestou mimořádného opravného prostředku tuto svoji situaci dohánět a zvrátit

Nepřípustnost

- k dani, která je předmětem probíhající daňové kontroly;
- k dani, která je předmětem výzvy k zahájení daňové kontroly dle [§ 87 odst. 2](#) DŘ;
- je-li o dani zahájeno řízení o mimořádném opravném prostředku nebo dozorčím prostředku;
- je-li o dani zahájeno řízení o žalobě podané proti rozhodnutí správce daně.

přerušují běh lhůty pro podání dodatečného daňového tvrzení nebo dodatečného vyúčtování. Nová lhůta počne běžet od

- právní moci dodatečného platebního výměru nebo od ukončení daňové kontroly, pokud se poslední známá daň nemění.
- právní moci rozhodnutí, kterým je ukončeno řízení o mimořádném opravném nebo dozorčím prostředku, nebo řízení o žalobě.



Postup při nepodání řádného/dodatečného daň tvrz.

- Nebylo podáno, ač podáno být mělo -> správce daně vyzve s náhradní lhůtou -> nedodá -> bude vyměřeno podle pomůcek podle pomůcek dle § 98 DŘ

V případech kdy např. správce daně zjistí nové skutečnosti nebo důkazy mimo daňovou kontrolu (např. vyhledávací činností) a lze důvodně předpokládat, že daň bude doměřena, vyzve subjekt k podání dodatečného daňového tvrzení.

V případě doměření (ať už dokazováním nebo podle pomůcek) bez podání dodatečného daňového tvrzení bude daňový subjekt navíc stížen povinností platit penále dle [§ 251](#) DŘ

Rozhodnutí

Platební výměr, dodatečný platební výměr

Toto rozhodnutí se neodůvodňuje v případě, že je daň stanovena v souladu s dodatečným tvrzením daňového subjektu. Pokud se daň odchyľuje, je nutno odůvodnit rozdíl. Stejně tak je nutno odůvodnit rozhodnutí, kterým byla stanovena daň z moci úřední.

Daňová kontrola, odstranění pochybností – odůvodněním je zpráva o daňové kontrole, protokol o projednání výsledku postupu k odstranění pochybností



Zaokrouhlování

- Na celé koruny směrem nahoru
- Záloha se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru

Lhůta pro stanovení daně

§ 148 DŘ

- Do 3 let po uplynutí období k podání tvrzení nebo kdy byla daň splatná
- Běží znovu, pokud byla zahájena daňová kontrola
- Neběží v případě soudního řízení
- Možno prodloužit o 12 měsíců když
 - Doadtečné daňové tvrzení
 - Oznámení rozhodnutí o stanovení daně
 - Záhajení řízení o opravných prostředcích
 - ...