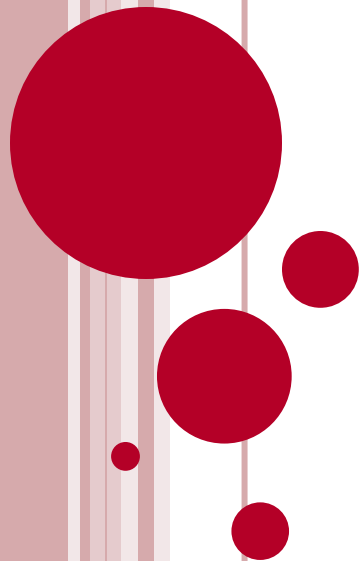


DAŇOVÝ PROCES III

Finanční právo procesní

Petra Snopková

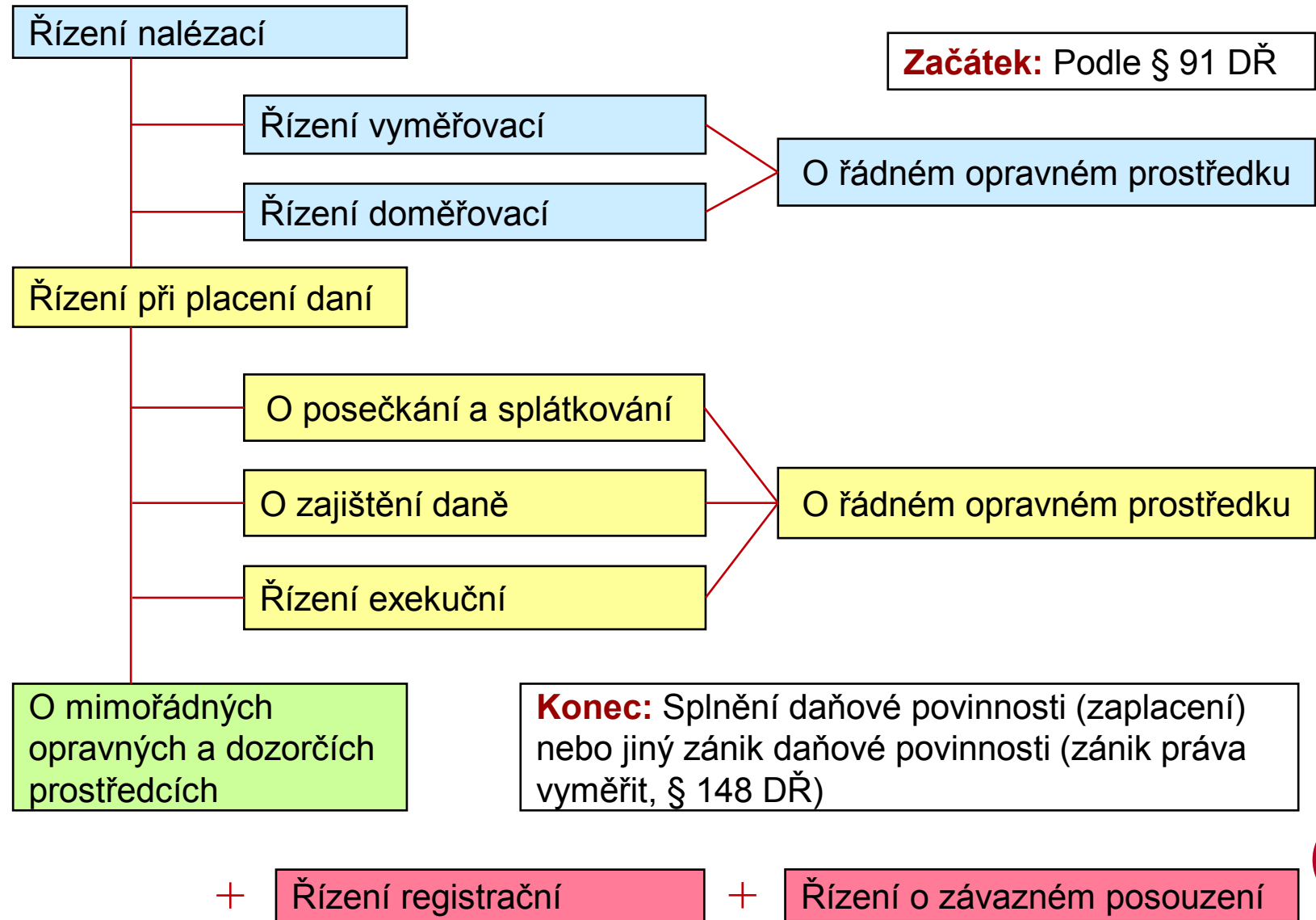
Michal Liška



OSNOVA

1. Vyměřovací řízení
2. Doměřovací řízení
3. Vymáhací řízení

DAŇOVÉ ŘÍZENÍ (§ 134 DŘ)



1.

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ

- Realizace základního cíle správy daní = správné zjištění a stanovení daně
- **Předmět** vyměřovacího řízení **se vztahuje**
 1. Ke zdaňovacímu období (daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, ...)
 2. K jednotlivé události (daň z nabytí nemovitých věcí)
- Základ pro správné zjištění a stanovení daně = **daňové tvrzení**

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – DAP

○ **Řádné daňové tvrzení**

- Souhrnný pojem (§ 1/3 DŘ)
- Zahrnuje daňové přiznání, hlášení, vyúčtování

○ **Daňové přiznání (§ 136 DŘ)**

• **Povinnost podání**

- Vyplývá ze zákona
- Podání na základě výzvy správce daně

• **Daňový subjekt musí zejména**

- Vyčíslit daň
- Vyplnit předepsané údaje vyplývající z formuláře sestaveného MF (dle poučení k vyplnění DAP)

• **Splatnost daně**

- V poslední den lhůty stanovené pro podání DAP

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PODÁNÍ DAP (1)

- DAP u daní vyměřovaných za zdaňovací období, které trvá nejméně 12 měsíců

- Podání do 3 měsíců od skončení zdaňovacího období



DAP k dani z příjmů FO, PO

- Zdaňovací období = kalendářní rok, hospodářský rok
- Příklad
 - Podání DAP za kalendářní rok 2016: do 1. 4. 2017 (sobota)
→ 3. 4. 2017
 - Splatnost daně: 3.4.2017 (§ 135/3 DŘ)

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PODÁNÍ DAP (2)

- DAP u daní vyměřovaných za zdaňovací období, které trvá nejméně 12 měsíců (§ 136/2 DŘ)
 - Podání do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období
 - Podmínky
 - Povinnost ověření účetní závěrky auditorem
 - DAP zpracovává a podává daňový poradce → plná moc udělená poradci musí být uplatněna u správce daně před uplynutím 3 měsíční lhůty stanovené v § 136/1 DŘ
- ↓
- DAP k dani z příjmů FO, PO
 - Příklad
 - Podání DAP za kalendářní rok 2016: do 1. 7. 2017 (sobota) → 3. 7. 2017
 - Splatnost daně: 3. 7. 2017 (§ 135/3 DŘ)

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PODÁNÍ DAP (3)

- DAP u daní vyměřovaných na zdaňovací období, které trvá 12 měsíců
 - Podání nejpozději do konce prvního měsíce, jímž začíná běh zdaňovacího období



DAP k dani z nemovitých věcí

- Příklad
 - Podání DAP na kalendářní rok 2017: do 31. 1. 2017
 - Splatnost daně: do 31. 5. 2017 ... + § 15 ZD NV

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PODÁNÍ DAP (4)

- DAP u daní vyměřovaných za zdaňovací období kratší než 1 rok

- Podání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
- Lhůtu nelze prodloužit



DAP k dani z přidané hodnoty

- Příklad
 - Podání DAP za únor 2017: do 25. 3. 2017 (sobota) → 27. 3. 2017
 - Splatnost daně: 27. 3. 2017 (§ 135/3 DŘ)

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PODÁNÍ DAP (5)

- Pokud subjektu **nevznikne povinnost podat DAP** → sdělí tuto skutečnost správci daně (DPFO)
– § 136/5 DŘ
- DPH – dle § 101 ZDPH musí daňový subjekt podat DAP, i v případě, že mu nevznikla povinnost přiznat daň
 - Nevznikla-li plátcí, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu povinnost přiznat daň, nesděluje tuto skutečnost správci daně

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – HLÁŠENÍ, VYÚČTOVÁNÍ, OPRAVNÉ TVRZENÍ

○ Hlášení a vyúčtování (§ 137)

- **Hlášení** – podání do 20 dnů po uplynutí měsíce, v němž vznikla povinnost, která je předmětem hlášení, splatnost v poslední den lhůty
- **Vyúčtování** – podání do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku, splatnost v poslední den lhůty
- Lhůtu pro podání hlášení a vyúčtování **nelze** prodloužit

○ Opravné DAP a opravné vyúčtování (§ 138)

- Do konce lhůty pro podání DAP nebo vyúčtování lze podávat opravné DAP, resp. vyúčtování (k předchozím podáním správce daně nepřihlíží)

VYMĚŘENÍ DANĚ (§ 139 DŘ)

○ Vyměření daně

- Na základě daňového přiznání nebo vyúčtování
 - V souladu s tvrzením daňového subjektu → § 140 DŘ, nebo
 - Rozdílně s tvrzením daňového subjektu
- Z moci úřední

○ Splatnost rozdílu

- Je-li daň vyměřená vyšší než daň uvedená v tvrzení daňového subjektu, je rozdíl splatný do 15 dnů od právní moci PLV (daň je splatná, až když je postavena najisto výše daně)

VYMĚŘENÍ DANĚ (§ 140 DŘ)

- **Vyměření daně v souladu s tvrzením subjektu**
 - Pokud se daň vyměřovaná neodchyluje od daně tvrzené
 - Výsledek vyměření se daňovému subjektu nesděluje
 - PLV se založí do spisu
 - Den doručení PLV = poslední den lhůty pro podání DAP nebo den podání při pozdním podání
 - Proti PLV se nelze odvolat

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ

- **Daňové tvrzení v mimořádných případech**
 - Přejedání daňové povinnosti (§ 239 až 240d DŘ)
 - DAP v insolvenčním řízení (§ 244 DŘ)
 - Sjednocení lhůt (§ 245 DŘ)
- Pokuta za opožděné tvrzení daně (§250 DŘ)
- Pokuta za neelektronické podání (§ 247a DŘ)

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PRAKTICKÝ PŘÍKLAD (ZADÁNÍ)

- DAP k DPFO za rok 2015
- Podává podnikatel, který má zpřístupněnou datovou schránku
- Lhůta pro podání 1. 4. 2016
- Splatnost 1. 4. 2016
- 15. 2. 2016 → podáno DAP DPFO
- 31. 3. 2016 → podáno DAP DPFO – opravné DAP, k předchozímu se nepřihlíží (§ 138)
- 10. 4. 2016 → FÚ zjistí, že není podepsáno, neformální kontakt – DS se nedostaví
- 20. 4. 2016 → výzva k odstranění vady – do 15 dnů od doručení výzvy

VYMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ – PRAKTICKÝ PŘÍKLAD (ŘEŠENÍ)

○ A)

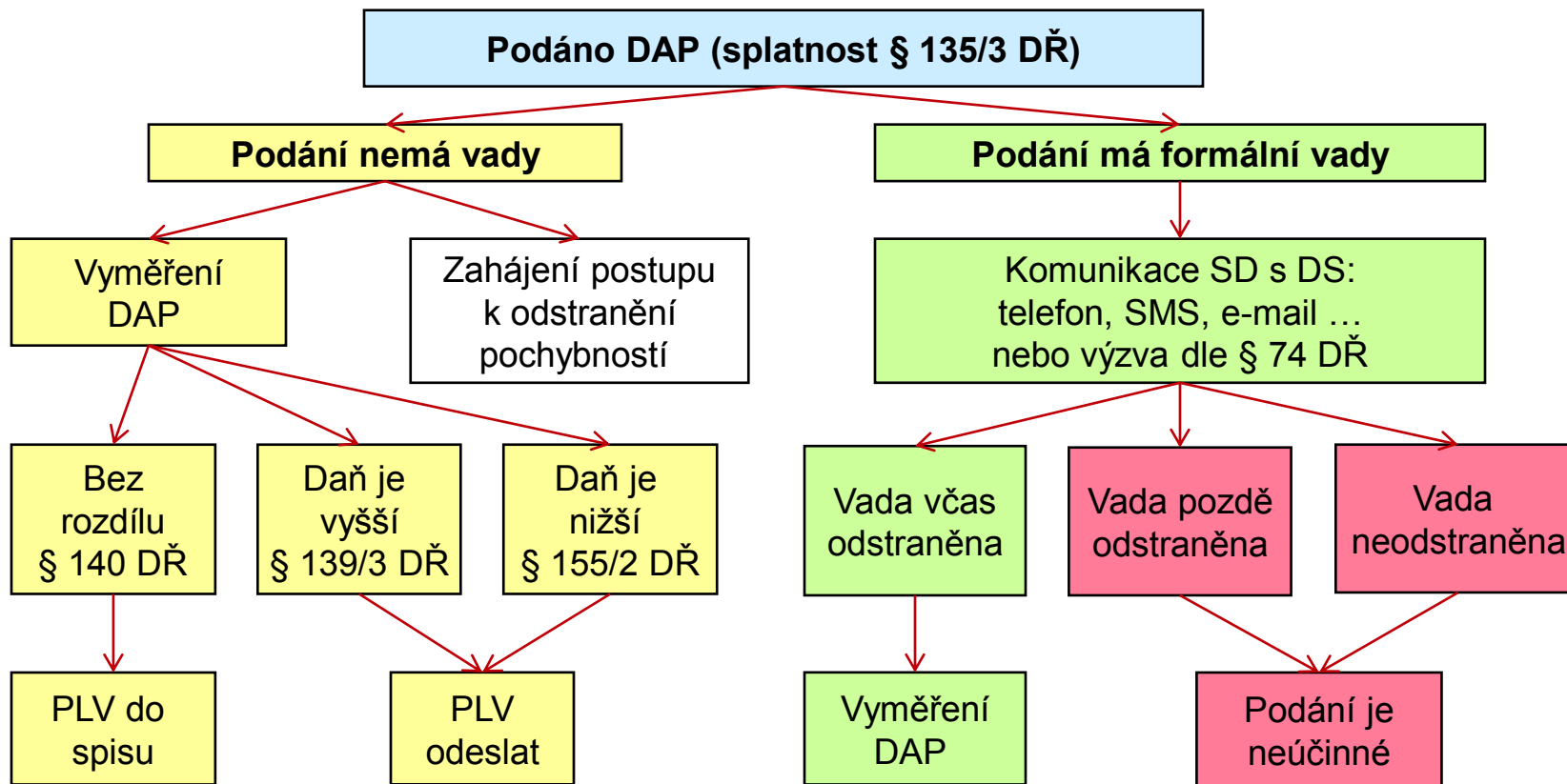
- 28. 4. 2016 vada odstraněna → na podání se hledí jako na včas podané
- Při kontrole údajů zjistí správce daně, že je uplatněna daňová úleva (úroky z hypotéky), ale chybí její prokázání (doklad) → neformální kontakt – daňový subjekt se nedostaví
- 30. 4. 2016 → odeslána výzva k odstranění pochybností (§ 89)
- DAP není vyměřeno, a pokud daňový subjekt požaduje vrácení přeplatku na osobní daňový účet přeplatek není evidován a nelze žádosti vyhovět

○ B)

- Vada (chybějící podpis) není ve lhůtě odstraněna → podání se stává neúčinným (§ 74)
- Správce daně vyzve daňový subjekt k podání DAP (§ 145)

- Různé varianty – včetně elektronických podání

ŘÍZENÍ PO PODÁNÍ DAP



Pokuta dle § 247a DŘ

Jediná vada podání = nedodržení elektronické formy podání

Pokuta dle § 250 DŘ

Při nepodání DAP

Při pozdním podání DAP (5 pracovních dnů)

ZPŮSOBY STANOVENÍ DANĚ (§ 98 DŘ)

1) Na základě dokazování

2) Podle pomůcek

- Nesplní-li si DS při dokazování některou ze svých povinností a díky tomu nelze stanovit daň na základě dokazování
- Pomůcky, které má SD k dispozici nebo které si obstará (i bez součinnosti s DS)
- Musí být uvedeno ve výroku rozhodnutí
- Pomůckami jsou zejména
 - a) Důkazní prostředky, které nebyly SD zpochybněny
 - b) Podaná vysvětlení
 - c) Porovnání srovnatelných DS a jejich daňových povinností
 - d) Vlastní poznatky SD získané při správě daní

3) Sjednání daně

- Neprokázal-li DS svá tvrzení vztahující se k jeho daňové povinnosti a daň nelze dostatečně spolehlivě stanovit podle pomůcek, které má SD k dispozici
- Zaprotokolování (výše daně se uvede v rozhodnutí, které má předepsané náležitosti a je součástí protokolu)
- Proti rozhodnutí o stanovení daně tímto způsobem se nelze odvolat

2.

DOMĚŘOVACÍ ŘÍZENÍ

DODATEČNÉ DAŇOVÉ TVRZENÍ (§141 DŘ)

- **Dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování**
 - Daň **vyšší**: zjistí-li daňový subjekt, že daň má být vyšší → podá DODAP do konce měsíce po měsíci, v němž pochybení zjistil
 - Povinnost daň přiznat – i když DS podá DODAP později, ale ve lhůtě pro stanovení daně → lze vyměřit
 - Daň **nižší**: daňový subjekt je oprávněn podat DODAP na daň nižší, a to do konce měsíce po měsíci, v němž „pochybení“ zjistil
 - Podání DODAP má přednost před obnovou řízení
 - Oprávnění daňového subjektu, po lhůtě již nelze DODAP podat, jde o lhůtu prekluzivní
 - V DODAP na daň nižší uvede daňový subjekt důvody podání
 - **Změna údajů v DAP** (ne daně) – § 141/4 DŘ (v daném období nemusí mít změna dopad do daňové povinnosti, může se projevit v dalším období)
 - Kdy **nelze podat** (podání nepřípustné) – k danému období byla
 - Zahájena daňová kontrola
 - Odeslána výzva dle § 87/2 DŘ
 - Podání **před vyměřením daně** – údaje uvedené v DODAP se použijí při vyměření daně
- **Splatnost daně** – ve lhůtě pro podání DODAP

DOMĚŘENÍ DANĚ (§ 143 DŘ)

○ Doměření daně

- Na základě dodatečného daňového přiznání nebo dodatečného vyúčtování
 - V souladu s tvrzením daňového subjektu → § 144 DŘ
 - Rozdílně s tvrzením daňového subjektu
- Z moci úřední – pouze na základě výsledku daňové kontroly (§ 143/3 DŘ)

○ Splatnost rozdílu

- Je-li daň vyměřená vyšší než daň uvedená v tvrzení daňového subjektu, je rozdíl splatný do 15 dnů od právní moci DOPLV (daň je splatná, až když je postavena najisto výše daně)

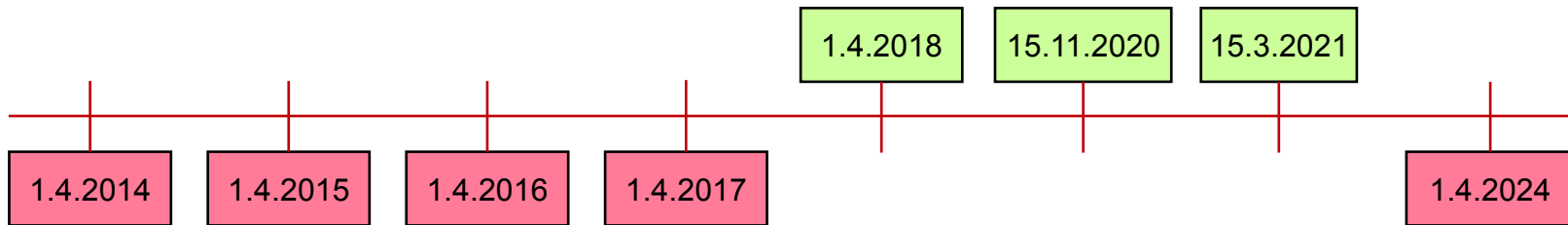
DOMĚŘENÍ DANĚ (§ 144 DŘ)

- **Doměření daně v souladu s tvrzením subjektu**
 - Pokud se daň doměřovaná neodchyluje od daně tvrzené
 - Výsledek vyměření se daňovému subjektu nesděluje
 - DOPLV se založí do spisu
 - Den doručení DOPLV = poslední den lhůty pro podání DODAP nebo den podání při pozdním podání
 - Proti DOPLV se nelze odvolat

LHŮTA PRO STANOVENÍ DANĚ (§ 148 DŘ)

- Lhůta pro stanovení daně = **lhůta prekluzivní**
 - Lhůta činí **3 roky**
 - **Počátek** běhu lhůty – **dnem**, v němž uplynula lhůta pro podání DAP, nebo v němž se stala daň splatnou (pokud není povinnost podat DAP)
- Lhůta se **prodlužuje** o 1 rok (§ 148/2 DŘ)
- Lhůta **běží znova** (§ 148/3 DŘ)
- Lhůta **neběží** (§ 148/4 DŘ)
- Lhůta **končí** nejpozději uplynutím 10 let od jejího počátku (§ 148/5 DŘ)
- Ustanovení s vazbou na
 - Trestní řízení (§ 148/6 a 7 DŘ)
 - § 38r ZDP
 - Mezinárodní dožádání → daně z příjmů, DPH

LHŮTA PRO STANOVENÍ DANĚ



§ 148/1 DŘ: Lhůta pro stanovení daně = 3 roky, resp. 10 let (§148/5 DŘ)

- DAP DPPO za rok 2013, podání 1.4.2014, konec lhůty 1.4.2017 (1.4.2024)

§ 148/2 DŘ: Lhůta se prodlužuje

- 13.1.2015 DS byl doručen PLV k DPPO po provedeném POP, úkon nebyl proveden v posledních 12 měsících. Lhůta končí stále 1.4.2017
- 20.11.2016 DS podá DODAP k DPPO 2011, úkon dle § 148/2a. Konec lhůty 1.4.2018

§ 148/3 DŘ: Lhůta běží znova

- 15.11.2017 byla zahájena daňová kontrola DAP DPPO 2013, lhůta běží od tohoto dne znova. Konec lhůty je 15.11.2020

§ 148/4 DŘ: Lhůta neběží

- 120 dnů bylo vedeno řízení před správním soudem, podle § 148/4a DŘ lhůta neběžela. Konec lhůty je 15.3.2021

VYMÁHÁNÍ DANÍ (§ 175 AŽ 232 DŘ)

VYMÁHÁNÍ (§ 175 AŽ 176 DŘ)

○ Vymáhání daní dle DŘ

- 1) Daňová exekuce
- 2) Vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora
- 3) Uplatnění pohledávky v insolvenčním řízení
- 4) Přihlášení nedoplatku do veřejné dražby

○ SD by měl volit takový způsob vymáhání, při kterém náklady související s vymáháním **nebudou ve zjevném nepoměru** k výši nedoplatku

○ Exekuční titul

- 1) **Výkaz nedoplatků** (nejde o rozhodnutí)
- 2) **Vykonatelné rozhodnutí**
- 3) **Vykonatelný zajišťovací příkaz**

VYMÁHÁNÍ (§ 178 DŘ)

- Daňová exekuce se **nařizuje** vydáním **exekučního příkazu**, čímž je zahájeno exekuční řízení (EP)
- **Způsoby provedení** daňové exekuce
 - a) Srážkami ze mzdy
 - b) Prikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
 - c) Prikázáním jiné peněžité pohledávky
 - d) Postižením jiných majetkových práv
 - e) Prodejem movitých věcí
 - f) Prodejem nemovitých věcí

VYLOUČENÍ MAJETKU Z DAŇOVÉ EXEKUCE (§ 179 DŘ)

- **Účel** = poskytnutí ochrany třetím osobám odlišným od dlužníka, jejichž majetek byl exekucí postižen
- Vztahuje se k exekuci na prodej movitých a nemovitých věcí
- Řízení je zahájeno **podáním návrhu** – nutno podat do 15 dnů
 - Podávající příjemcem EP → lhůta běží ode dne doručení EP,
 - Podávající není příjemcem EP → lhůta běží ode dne, kdy se o exekuci dozvěděl
- **Lhůta pro vydání rozhodnutí** = 30 dnů (lhůta pořádková)
- Proti rozhodnutí SD se **lze odvolat** (do 15 dnů) → do doby rozhodnutí odvolacím orgánem nelze majetek prodat

EXEKUČNÍ NÁKLADY (§ 182 AŽ 184 DŘ)

- **Náklady za nařízení daňové exekuce** = 2 % z exekuované částky, minimálně 500,00 Kč
- **Náklady za výkon prodeje** = 2 % z exekuované částky, minimálně 500,00 Kč, maximálně 500 000,00 Kč
 - U téhož nedoplatku je lze požadovat jen jednou
- **Hotové výdaje** (§ 184 DŘ) – například
 - Náklady za odtah vozidel
 - Náklady za vypracování znaleckého posudku
- Tyto náklady **nese dlužník**, jsou vypořádány zpravidla při rozvrhu

SRÁŽKY ZE MZDY (§ 187 AŽ 189 DŘ)

- **Mzda** = mzda, plat, odměny z dohody o pracovní činnosti, některé dávky státní sociální podpory, příjmy nahrazující odměnu za práci (nemocenská,...)
- Při souběhu postižitelných příjmů se na ně hledí jako na celek
- Srážky se provádějí z čisté mzdy po odečtení tzv. **nezabavitelné částky** (dlužníkovi musí být zachovány prostředky na životní potřeby jeho a jeho rodiny)
- **Plátce mzdy provádí srážky** ode dne doručení EP až do výše částky uvedené v EP a po nabytí právní moci EP **plátce vyplácí sražené částky SD**
- Exekuce je **časově neomezena** → lhůta pro placení daní po dobu exekuce neběží (§ 160/4-d DŘ)

PŘIKÁZÁNÍ POHLEDÁVKY Z ÚČTU U POSKYTOVATELE PLATEBNÍCH SLUŽEB (§ 190 DŘ)

- Pokud je dlužník majitelem účtu vydá SD exekuční příkaz
- S pohledávkou nelze nakládat
- Doručení – nejprve poddlužníkovi (peněžnímu ústavu), poté dlužníkovi
- **Poddlužník** – při doručení exekučního příkazu zablokuje finanční prostředky na účtu, a to do výše částky uvedené v EP
- Po právní moci EP odešle poddlužník zablokovanou částku SD
- Exekuce trvá maximálně 6 měsíců

PŘIKÁZÁNÍ JINÉ PENĚŽITÉ POHLEDÁVKY (§ 191 DŘ)

- Existuje **pohledávka dlužníka za jinou osobou** → SD vydá EP na přikázání této pohledávky, tj. jiná osoba nezaplatí pohledávku dlužníkovi, ale SD
- S pohledávkou nelze nakládat
- Doručení – nejprve poddlužníkovi, poté dlužníkovi
- Ostatní úprava je v OSŘ
- Poddlužník pohledávku SD nevyplatí → SD podá **poddlužnickou žalobu** → soud rozhodne o povinnosti zaplatit a poddlužník nezaplatí → výkon rozhodnutí provede soudní exekutor

PRODEJ MOVITÝCH VĚCÍ

(§ 203 AŽ 217 DŘ)

- Realizace se provádí **sepsáním věcí a jejich zpeněžením**
- Týká se movitých věcí
 - a) Které jsou ve vlastnictví dlužníka
 - b) Nejsou příslušenstvím nemovitosti
- **Provedení** → sepsané věci
 - Odebere (lze i dodatečně) → vždy pokud jde o věci podle § 206/4 DŘ (peníze aj.)
 - Uloží ve vyhrazené místnosti a opatří úřední závěrou
 - Viditelně označí
- SD sepíše **protokol o průběhu soupisu věcí** (příloha – soupis věcí)
- Právní důsledky soupisu věcí → zákaz nakládání se sepsanými věcmi
- Zjištění ceny věcí
 - Odhadem v jednoduchých případech nebo
 - Cenou stanovenou právním předpisem nebo znalcem
- Pokud jsou sepsány vkladní knížky, vkladní listy a jiné obdobné listiny → SD je předloží poskytovateli platebních služeb spolu s EP na prodej movitých věcí a vybere z ní částku max. ve výši nedoplatku

PRODEJ NEMOVITÝCH VĚCÍ (§ 218 AŽ 221 DŘ)

- Týká se nemovitých věcí, které jsou ve vlastnictví dlužníka
- Obdobně platí i pro spoluvlastnický podíl na nemovitosti
- Doručení EP → dlužník, katastr, spoluvlastník, manžel
- **Zákaz nakládání** (převedení na jiného, zatížení nemovitosti břemenem či zástavním právem)
- **Oznamovací povinnost dlužníka** → do 15 dnů nahlásit existenci předkupních práv a dalších práv a závad zatěžujících nemovitost (pod sankcí odpovědnosti za způsobenou škodu vůči třetím osobám)
- **Ocenění nemovitých věcí**
 - Ustanovením znalce (po právní moci EP, pokud není odhad nebo je starší než 1 rok)
 - Výzva dlužníkovi (a jiným osobám) k součinnosti při ohledání nemovitosti
 - **Rozhodnutí o výsledné ceně** → na základě ocenění znalcem
 - Proti rozhodnutí lze podat odvolání, do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí
 - Teprve po právní moci lze naříditi dražbu

PRODEJ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ – DRAŽBOU (§ 194 AŽ 196 DŘ)

- **Dražba** = postup, který slouží ke zpeněžení movitých a nemovitých věcí získaných v rámci exekučního řízení a je určena široké veřejnosti
- **Pojmy**
 - **Daňový exekutor** = tj. pověřená úřední osoba – řídí dražbu
 - **Dražitel** = osoba, která učinila v průběhu dražby alespoň jedno dražební podání
 - **Vydražitel** = dražitel, kterému byl udělen příklep
- Dražba se vyhlašuje **dražební vyhláškou** a její náležitosti jsou dány zákonem (§ 195 DŘ)

PRODEJ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ – DRAŽBOU (§ 197 AŽ 202 DŘ)

○ Průběh dražby

- Daňový exekutor zahajuje dražbu oznámeními uvedenými v § 198/2 DŘ
- Licitace
- Zaznamenává se do protokolu o průběhu dražby
- Ukončení dražby – předmět byl vydražen a byl dosažen výtěžek

○ Listina prokazující nabytí vlastnictví dražbou = **rozhodnutí o udělení příklepu**

○ Podmínky pro přechod vlastnictví

- Pravomocné rozhodnutí o udělení příklepu
- Úhrada dražebního podání

○ **Dražít nesmí** přesně vymezený okruh osob, včetně osoby, jež neuhradila nejvyšší podání v předchozí dražbě

PRODEJ MOVITÝCH VĚCÍ – DRAŽBOU (SPECIFIKA)

- Dražit předměty lze v souboru i jednotlivě
- **Nejnižší dražební podání**
 - Stanoveno minimum = $1/3$ zjištěné ceny
- Vydražitel musí nejvyšší dražební podání uhradit ihned (jinak se věc draží znovu)
- SD vydá vydražiteli
 - 1) Rozhodnutí o příklepu
 - 2) Potvrzení o úhradě
- Postup SD po provedení neúspěšné dražby
 - Nenajde-li se vydražitel, může SD dražbu opakovat, jen pokud lze předpokládat, že věc bude prodána

PRODEJ NEMOVITÝCH VĚCÍ (§ 222 AŽ 227 DŘ)

○ Dražební vyhláška, specifika u nemovitostí

- Nejnižší dražební podání: 2/3 výsledné ceny (opakovaná dražba 1/2)
- Dražební jistota: podle okolností, max. 1/2 nejnižšího dražebního podání
- Započítává se na úhradu nejvyššího dražebního podání
- Lhůta k úhradě nejvyššího dražebního podání: max. 2 měsíce od právní moci
- Rozhodnutí o udělení příklepu

○ Provedení dražby

○ Vrácení dražební jistoty

- a) Do 30 dnů od ukončení dražby → dražitelům, kterým nebyl udělen příklep a nepodali odvolání ↓
- b) Do 15 dnů od právní moci rozhodnutí o odvolání → dražitelům, kteří podali odvolání

○ Opakovaná dražba

- Nejbližší možný termín pro její uskutečnění = 3 měsíce od poslední dražby
- Podmínky pro její nařízení

ROZVRHOVÉ ŘÍZENÍ (§ 228 AŽ 232 DŘ)

- a) Rozvržení výtěžku dražby → podle zákonem daných priorit
- 1) Exekuční náklady
 - 2) Pohledávky zajištěné zadržovacím právem
 - 3) Ostatní → podle daného pořadí
 - i. Vydání exekučního příkazu (daňová pohledávka)
 - ii. Dnem přihlášení u SD (přihlášená pohledávka jiným SD)
 - iii. Vznikem zástavního práva (pohledávka zajištěná zástavním právem)
 - iv. Vznikem věcného břemene (u přiznaných náhrad za věcná břemena)
 - v. Vznikem nájemního práva (u přiznaných náhrad za nájemní práva)
- b) Vypořádání se s další ne/existencí práv a závad souvisejících s předmětem dražby (úprava shodná s OSŘ) → právní mocí zanikají všechna práva

**DĚKUJEME ZA
POZORNOST**

