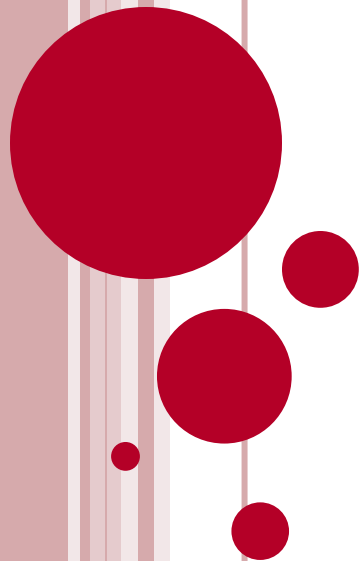


DAŇOVÝ PROCES II

Finanční právo procesní

Petra Snopková

Michal Liška



OSNOVA

1. Registrační řízení
2. Vyhledávací činnost
 - a) Vyhledávací činnost
 - b) Vysvětlení
 - c) Místní šetření
 - d) Daňová kontrola
 - e) Postup k odstranění pochybností

1.

REGISTRAČNÍ ŘÍZENÍ

REGISTRAČNÍ POVINNOST (1)

○ Registrační povinnost

- Obecně vzniká daňovému subjektu, kterému vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani
- Po získání povolení vykonávat činnost
- Při výkonu činnosti, jejíž výsledky jsou předmětem daně
- Splnění podmínek registrace stanovené daňovými zákony

○ Neregistrované subjekty

- Nahodilý nebo jednorázový příjem – povinnost
- Předmětem daně je nemovitá věc
- Poplatník, který platí daň prostřednictvím plátce daně

REGISTRAČNÍ POVINNOST (2)

- Okruh **osob povinných k registraci**
 - Stanoví jednotlivé daňové zákony
 - Daň z příjmů (§ 39 a násl.)
 - Daň z přidané hodnoty (§ 94 a násl.)
 - Spotřební daně (§ 4 odst. 2)
 - Silniční daň (§ 16 odst. 4)
 - Zákon o pohonných hmotách
 - Zákon o povinném značení lihu
- **Nesplnění registrační povinnosti**
 - **Sankce** → pokuta podle § 247a DŘ
 - Až do výše 500 000,00 Kč

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

- Povinnost podat **příhlášku k registraci**
 - Tzv. formulářové podání
 - Daňový subjekt je povinen uvést předepsané údaje potřebné pro správu daní
 - Obsahové náležitosti stanoví primárně formulář (určité údaje stanoví jednotlivé daňové zákony)

LHŮTA PRO PODÁNÍ PŘIHLÁŠKY K REGISTRACI

- **Lhůta** pro podání přihlášky k registraci
 - Stanoví jednotlivé daňové zákony
 - Daň z příjmů – poplatník 15 dnů, plátce daně 8 dnů
 - Daň z přidané hodnoty – povinná → do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat / dobrovolná
 - Spotřební daň – do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit
 - Silniční daň – ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň

ZMĚNA REGISTRAČNÍCH ÚDAJŮ

○ Změna registračních údajů

- Povinnost ohlásit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy změna nastala
- Důvody pro zánik registrace
- Povinnost předkládat vybrané listiny (zrušení, zánik, prodej podniku)
- Formulářové podání – **oznámení o změně registračních údajů**
- Nevztahuje se na údaje, jejichž změnu si může správce daně automatizovaným způsobem zjistit sám z rejstříků a evidencí

VADY PŘIHLÁŠKY K REGISTRACI

○ Vady přihlášky k registraci

1. Vada formální → § 74 DŘ = odstranění vady → § 74/3 DŘ

- a) Vada odstraněna ve stanovené lhůtě = podání učiněné řádně a včas
- b) Vada neodstraněna = neúčinné podání (uplynutím stanovené lhůty)

2. Vada v obsahu → § 128 DŘ

- Správce daně prověří údaje uvedené v přihlášce k registraci → pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů → postup k odstranění pochybností v registračních údajích (výzva)
 - a) Výzvě vyhověno ve stanovené lhůtě = podání bez vady v den původního podání
 - b) Výzvě vyhověno po stanovené lhůtě = podáno tímto dnem
 - c) Výzvě nevyhověno = registrace z moci úřední, nebo zrušení registrace

ROZHODNUTÍ V REGISTRAČNÍM ŘÍZENÍ

○ Rozhodnutí o registraci (§ 129 DŘ)

- Do 30 dnů ode dne podání přihlášky / odstranění vad přihlášky → ve zvlášť složitých případech lze prodloužit
- 1. Rozhodnutí na základě podané přihlášky
 - Zcela v souladu s podanou přihláškou → rozhodnutí se neodůvodňuje
- 2. Rozhodnutí z moci úřední (registrování nebo zrušení registrace)
 - Pokud je to důvodné a daňový subjekt
 - Nepodal přihlášku nebo oznámení o změně registračních údajů
 - Nevyhověl výzvě k odstranění pochybností v registračních údajích

DAŇOVÉ IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO (DIČ)

- Správce daně přidělí **DIČ** (pouze pokud nebylo dosud přiděleno)
 - Kód „**CZ**“ a **kmenová část** (= obecný identifikátor)
 - Obecný identifikátor FO = rodné číslo / jiný obecný identifikátor, pokud tak stanoví zákon
 - Obecný identifikátor PO = identifikační číslo
 - Není-li přidělen obecný identifikátor → správce daně přidělí vlastní identifikátor
- Povinnost uvádět jej vždy při styku se správcem daně a zákonem stanovených případech

2.

VYHLEDÁVACÍ ČINNOST

PROTOKOL

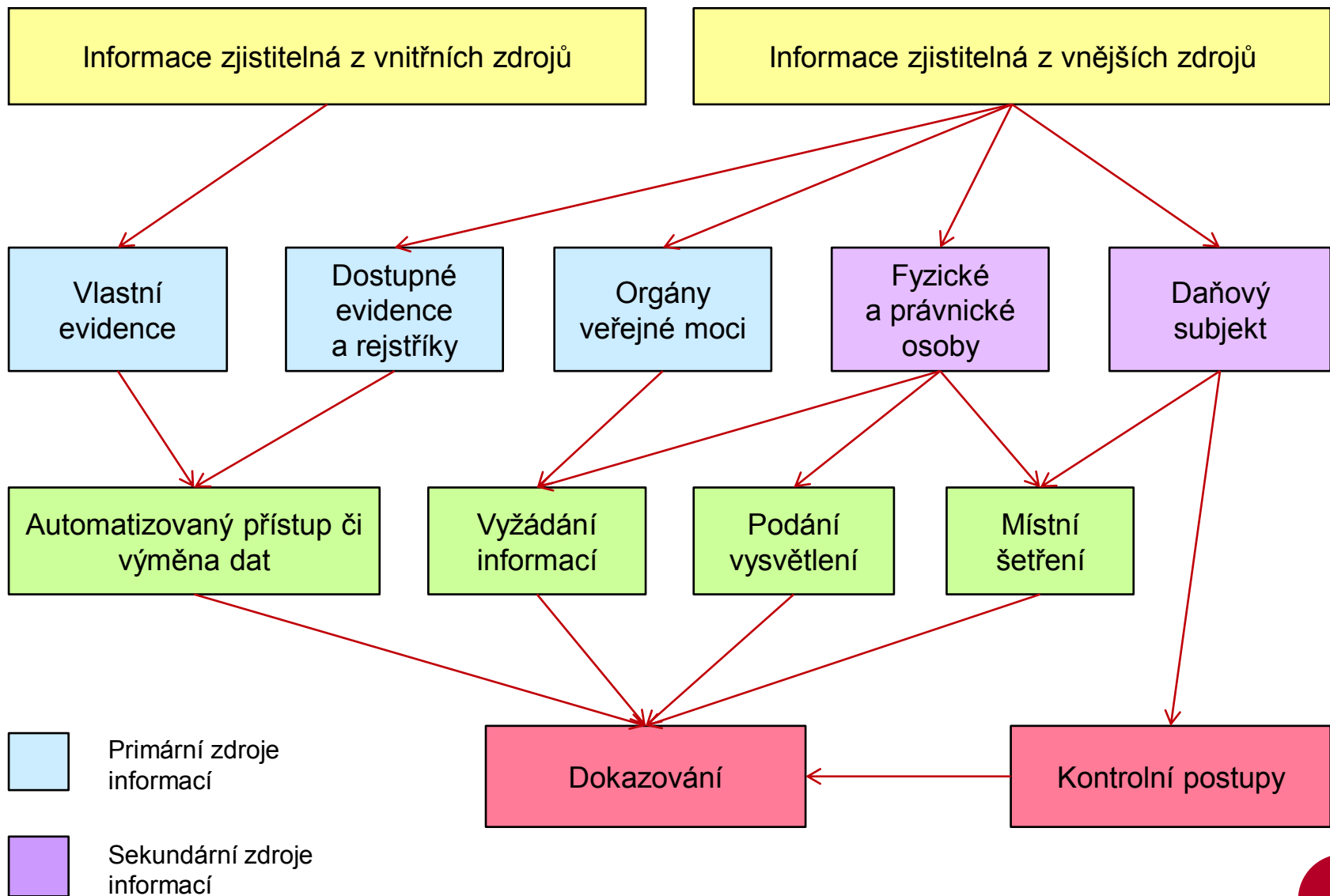
- Věrné zachycení obsahu ústního jednání (sdělení a podání daňového subjektu, dokazování, exekuce,...)
- Formální požadavky na protokol → odst. 3
- Obrazový a zvukový záznam
- Rozhodnutí vyhlášená u jednání
- **Protokol** = veřejná listina → obsah protokolu je pravdivý do chvíle prokázání opaku

ÚŘEDNÍ ZÁZNAM

- Sepisuje se o úkonech a informacích při správě daní
- Úřední záznam – **pracovní rozdělení**
 - Jednoduchý
 - Např. telefonicky dohodnuté jednání s daňovým subjektem
 - Složitější
 - Např. místní šetření – soupis informací z místa šetření
 - Složitý
 - Např. výsledky kontrolního zjištění
- **Náležitosti**
 - Podpis vyřizující úřední osoby
 - Datum a čas vyhotovení

VYHLEDÁVACÍ ČINNOST

- Postup směřující ke zjištění potřebných skutečností
- Vyhledávací činnost **před zahájením řízení**
= sběr informací
- Vyhledávací činnost **po zahájení řízení**
= vyhledávání důkazních prostředků = dokazování



VYSVĚTLENÍ

- Postup, který se realizuje u třetích osob, a to samostatně nebo v průběhu místního šetření, daňové kontroly
- Vysvětlení **není důkazním prostředkem**, vysvětlení pouze nasměřuje správce daně

MÍSTNÍ ŠETŘENÍ

- **Obsah a cíl místního šetření** – postup k vyhledávání důkazů, ověření plnění povinností daňového subjektu, ověření tvrzení daňového subjektu
- **Práva správce daně** – oprávnění vstupu např. do provozní budovy, místnosti, místa, právo na přístup k záznamům, právo na kopii záznamu, ...
- **Povinnosti daňového subjektu a dalších osob** – poskytnutí součinnosti, zapůjčení dokladů, ...
- **Zajištění věcí** – poskytnutí vzorku k provedení odborné expertízy, k vyhotovení znaleckého posudku, ...
- **Vrácení dokladů a věcí** – do 30 dnů
- Zachycení MŠ jako důkazního prostředku

DAŇOVÁ KONTROLA – OBECNĚ (1)

- **Daňová kontrola** = postup provedený v průběhu nalézacího řízení
- Účel, předmět, rozsah a místo provedení kontroly
 - **Účel** – správné stanovení daně
 - **Předmět** – zejména daňové povinnosti a tvrzení daňových subjektů
 - **Místo provedení** – u daňového subjektu, u správce daně
 - **Rozsah** – vymezený správcem daně
- **Rozšíření daňové kontroly**
 - Rozsah kontroly lze v průběhu kontroly rozšířit v rámci protokolovaného jednání

DAŇOVÁ KONTROLA – OBECNĚ (2)

- **Opakování kontroly** (§ 85/5 DŘ)
 - Při zjištění nových skutečností
 - V rozsahu změny dosavadních tvrzení (DODAP)
- **Práva a povinnosti daňového subjektu** (§ 86 DŘ)
 - **Právo**
 - Být přítomen
 - Předkládat důkazní prostředky
 - Navrhovat provedení důkazních prostředků
 - **Povinnost** zejména
 - Umožnit zahájení a provedení kontroly
 - Zajistit vhodné místo a podmínky k provedení
 - Poskytnout komplexní informace o firmě
 - Předkládat důkazní prostředky
- Správce daně má pravomoci jako při místním šetření

DAŇOVÁ KONTROLA – ZAHÁJENÍ

- **Před vyměřením daně** – pochybnosti o podaném tvrzení jsou rozsáhlé a nelze využít POP
- **Po vyměření DAP** (např. na základě informací získaných v jiném postupu)
- **Zahájení daňové kontroly**
 - Protokolované jednání (§ 87/1 DŘ)
 - Vztah k § 148 DŘ a § 141 DŘ
 - Daňový subjekt neumožní zahájit daňovou kontrolu
 - Výzva podle § 87/2 DŘ

DAŇOVÁ KONTROLA – VÝZVA K ZAHÁJENÍ (§ 87 DŘ)

- **Cílem** je zahájení daňové kontroly, nikoliv stanovení daně „náhradním“ způsobem
- Protože
 - Pokud daňový subjekt nevyhoví výzvě (a k nevyhovění neexistují závažné důvody), může správce daně stanovit daň podle pomůcek
- Poznámka: § 87/5 DŘ stanovuje, že lze daň také sjednat → prakticky vyloučeno (sjednání daně = výsledek jednání správce daně s daňovým subjektem)

DAŇOVÁ KONTROLA – DŮSLEDKY VÝZVY DLE § 87/2 DŘ

- **Marným uplynutím lhůty stanovené ve výzvě**
 - Nastávají účinky podle § 148/3 DŘ (lhůta pro stanovení daně běží znova)
 - Odpadá překážka pro podání dodatečného tvrzení k období, které mělo být předmětem daňové kontroly (§ 141/6 DŘ)

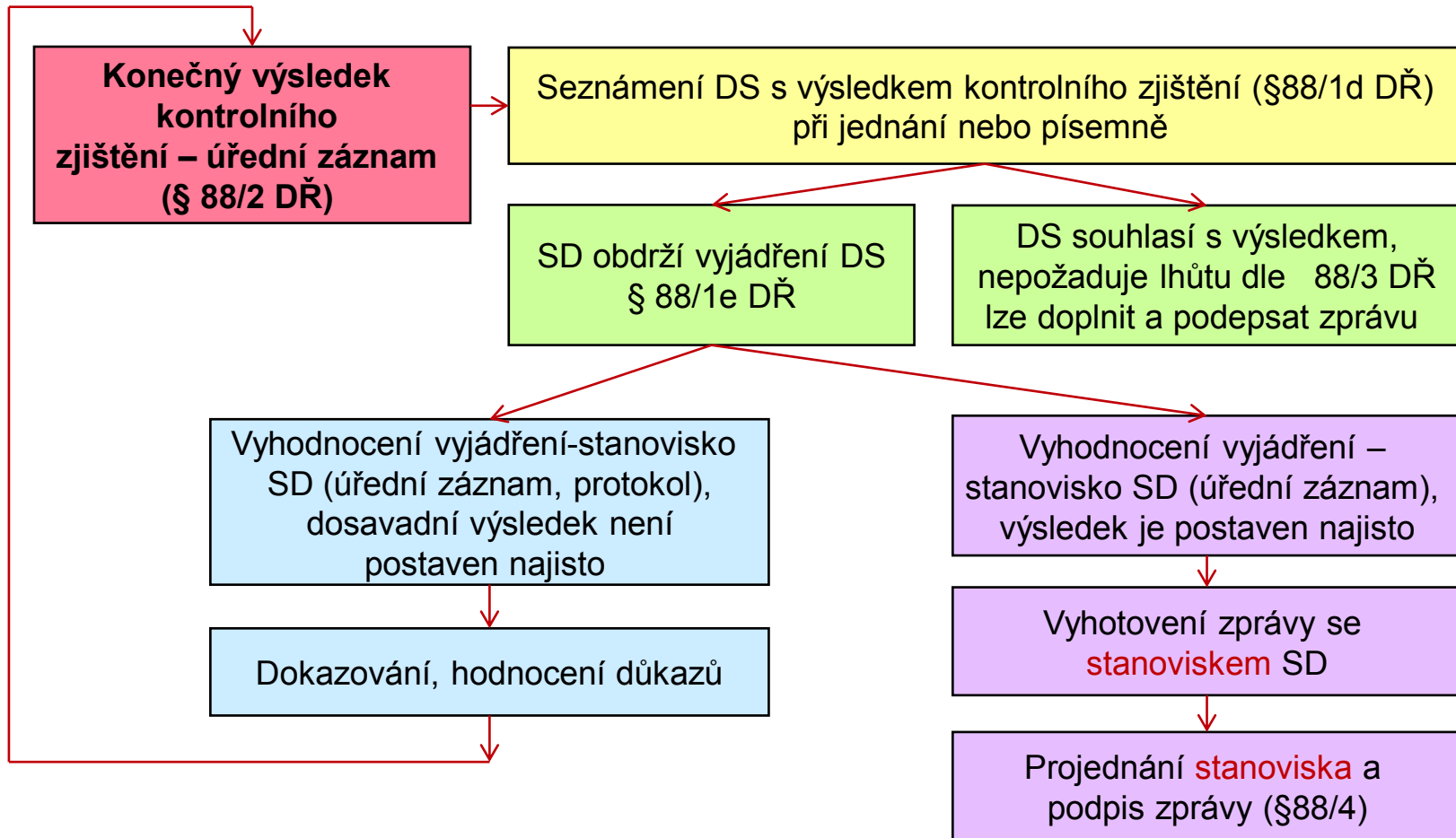
DAŇOVÁ KONTROLA – PRŮBĚH KONTROLY (1)

- **Dokazování (§ 92 DŘ)**
 - Ústní jednání s daňovým subjektem
 - Daňový subjekt lze vyzvat k prokázání skutečností – při protokolovaném jednání nebo výzvou podle § 92/3 DŘ a § 86 DŘ
 - Výzva k předložení možných důkazních prostředků třetí osobou (§ 93/4 DŘ)
- **Postupné projednávání jednotlivých kontrolních výsledků**
 - Je praktické → uzavření dokončených šetřených oblastí
 - Nenahrazuje seznámení daňového subjektu s výsledky kontrolních zjištění (§ 88/2 DŘ)
 - Nestanovuje se lhůta podle § 88/3 DŘ

DAŇOVÁ KONTROLA – PRŮBĚH KONTROLY (2)

- **Seznámení daňového subjektu s výsledky kontrolního zjištění (§ 88/2 DŘ)**
 - Při ústním jednání
 - Odesláním úředního záznamu s výsledky kontrolních zjištění
- **Stanovení lhůty k vyjádření se (§ 88/3 DŘ)**
 - Daňový subjekt nepožaduje lhůtu
 - Ujednáním v protokolu o ústním jednání
 - Výzvou k uplatnění práva vyjádřit se
 - Rozhodnutím podle § 88/3 DŘ (lze se odvolat)

DAŇOVÁ KONTROLA – SEZNÁMENÍ S VÝSLEDKY



DAŇOVÁ KONTROLA – ZPRÁVA, UKONČENÍ (§ 88 DŘ)

○ Zpráva o daňové kontrole

- Náležitosti
- Projednání zprávy = projednání stanoviska správce daně k vyjádření daňového subjektu ke kontrolním výsledkům a podepsání zprávy

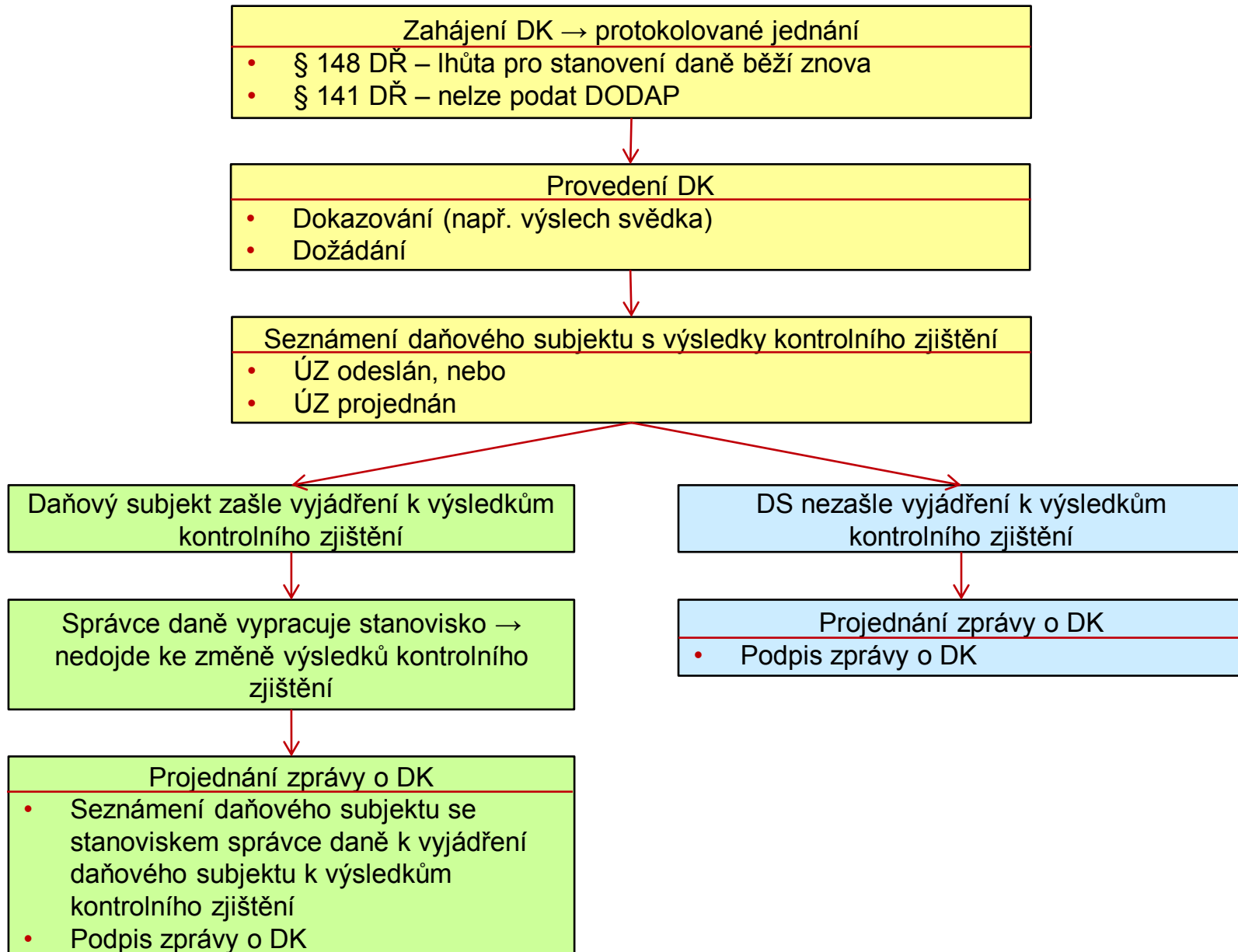
○ Ukončení kontroly (§ 88/4,5,6 DŘ)

- 1) Podpisem zprávy po jejím projednání
- 2) Dnem doručení zprávy, jestliže se daňový subjekt projednání vyhýbá
- 3) Dnem odepření podpisu, pokud daňový subjekt odmítne zprávu podepsat

DAŇOVÁ KONTROLA – ZPRÁVA, ODŮVODNĚNÍ PLV

- Daňová kontrola **po vyměření daně**
 - Na základě výsledku daňové kontroly, pokud se liší od daně subjektem tvrzené, bude vydáno rozhodnutí o stanovení daně (dodatečný platební výměr – DOPLV)
 - Odůvodněním je zpráva o daňové kontrole (§147 DŘ)
- Daňová kontrola **před vyměření daně**
 - Po ukončení daňové kontroly je vždy vydán platební výměr, i když se výsledek shoduje s tvrzením daňového subjektu

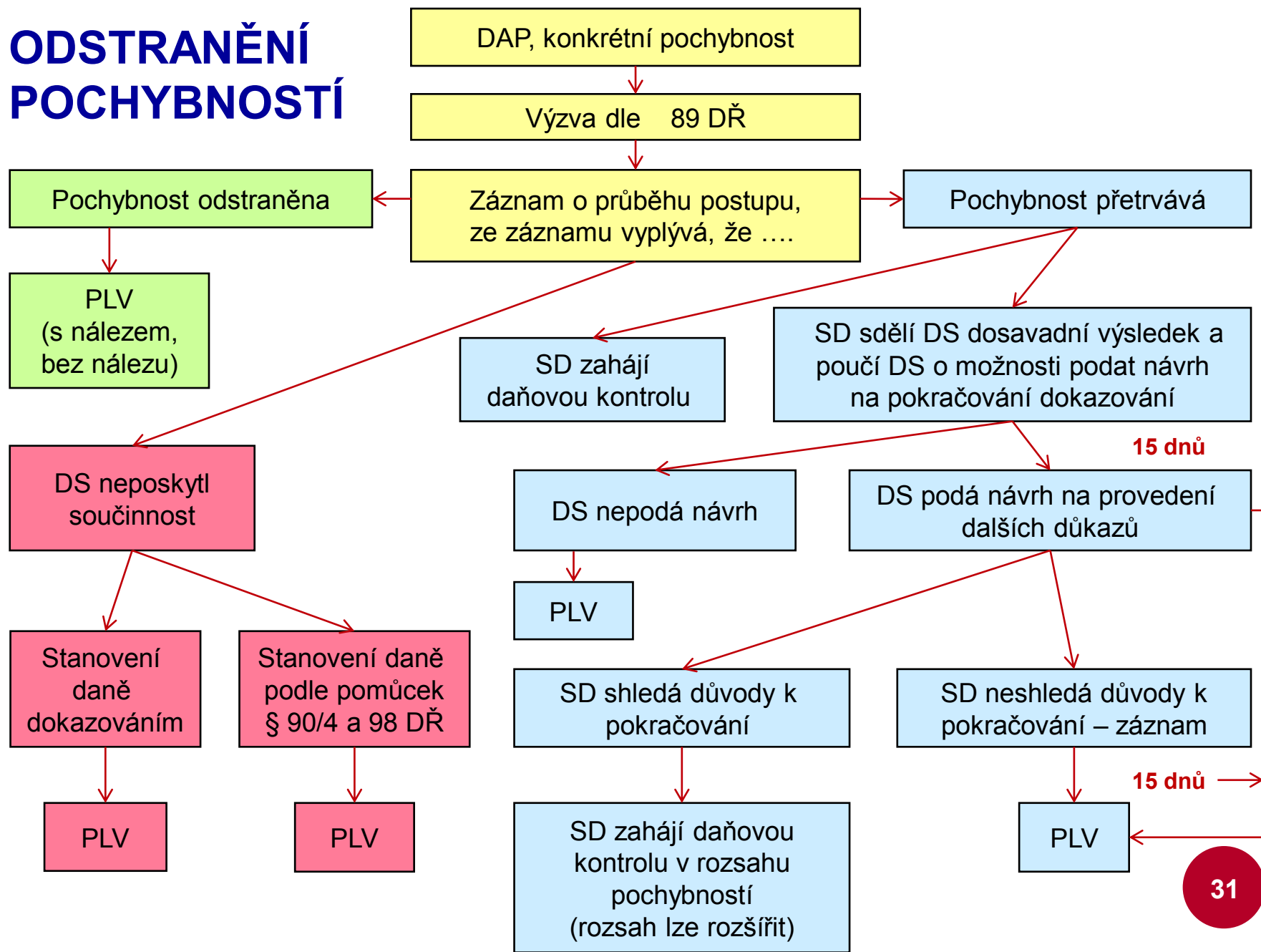
DAŇOVÁ KONTROLA – PŘEHLED



POSTUP K ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ

- Slouží k **odstranění konkrétních pochybností** zejména v podaných daňových tvrzeních
- Správce daně vyzve daňový subjekt k odstranění pochybností ve stanovené lhůtě
 - Pochybnosti jsou zcela nebo zčásti odstraněné, nebo
 - Nedošlo k odstranění
- Daňový subjekt je oprávněn podat návrh na pokračování v dokazování s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků
 - Pokud správce daně **shledá důvody k pokračování** dokazování → zahájí daňovou kontrolu
- Pokud daňový subjekt **neposkytne potřebnou součinnost**, může být daň stanovena podle pomůcek (za splnění podmínek § 98 DŘ)
- **Ukončení postupu** = projednání s daňovým subjektem, **vyměření** = odůvodněný platební výměr → lze se odvolat

ODSTRANĚNÍ POCHYBNOSTÍ



**DĚKUJEME ZA
POZORNOST**

