

Daně a jejich správa – obecná část

Petr Mrkývka 2014

Úprava správy daní

- **Daňový řád** - zákon č. 280/2009 Sb.
- Subsidiární povaha DŘ
- Speciální úprava – „daňové“ zákony

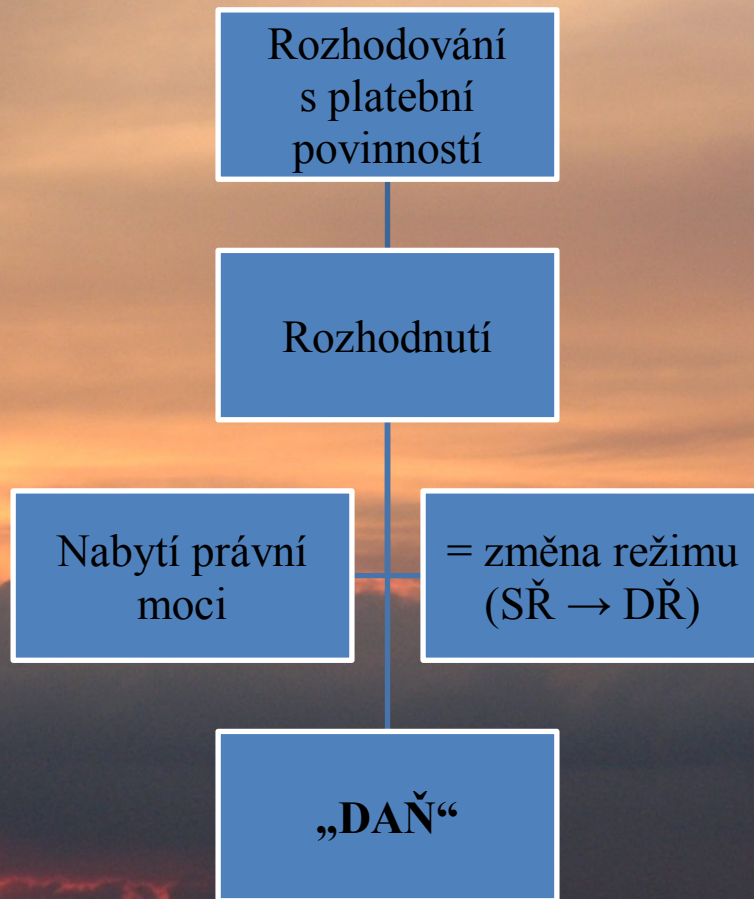
Daňový řád

- Není daňovým kodexem
- Obsahuje:
 1. právní regulaci správy daní ve funkčním smyslu,
 2. obecný daňový proces a
 3. řízení před správcem daně .

„Daň“ jako předmět správy daní

- Peněžité plnění
- Zákonem označené za **daň, clo nebo poplatek**
- Jiné peněžité plnění spravované **podle DŘ**
- Peněžité plnění z **dělené správy**
- Rovněž: daňový odpočet, daňová ztráta, jiný způsob zdanění, příslušenství daně (úroky, penále, pokuty, náklady řízení).

Platební povinnost z dělené správy



Definice správy daní

- Správa daní – *terminus technicus* DŘ
- = **postup**, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- Předmět správy daní – **DANĚ** *sensu largo*

Správce daně I

- Orgán veřejné moci:
 - a) Správní orgán
 - b) Jiný státní orgán
- Správní orgán:
 - a) Orgán moci výkonné
 - b) Orgán ÚSC
 - c) Jiný orgán s výkonem působnosti v oblasti veřejné správy
 - d) PO nebo FO s výkonem působnosti v oblasti veřejné správy

Správce daně II

- Orgány Finanční správy ČR:
 - Finanční úřady a speciální finanční úřad
 - Odvolací finanční ředitelství
 - Generální finanční ředitelství
- Orgány Celní správy ČR:
 - Celní úřady
 - Generální ředitelství cel
- Správní orgány
- Soudy
- Obecní a krajské úřady

Rozlišujte



Působnost

Příslušnost

Pravomoc



Pravomoc správce daně

- a) vede daňová řízení a jiná řízení podle 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.

Příslušnost správce daně

Věcná

Místní

obecná

zvláštní

fyzické osoby – místo pobytu
právnícké osoby - sídlo

u daní, kde předmětem je nemovitost,
místem, kde se nemovitost nachází

dědictví – zůstavitelův poslední pobyt /
dar do ciziny – pobyt/sídlo dárce

poplatky správní a soudní – správce
daně oprávněný k provedení
zpoplatněného úkonu

místní poplatky – obec, která poplatek
zavedla dle podmínek stanovených
ZMP

Věcná příslušnost

- Hledej!!!

Např. ZFS, ZCS, ZSpP, ZSouP etc.

- Ne v DŘ

Vztahuje se k konkretizovanému předmětu správy a k předmětu řízení

Místní příslušnost

- Výběr z okruhu věcně příslušných správců daně ve stejném instančním stupni podle místa „sitae“
- Sitace personální, věcná, jiná ... časová
- Určení obvodu územní působnosti – zákonem, prováděcím normativním správním aktem

**Kolize
v místní příslušnosti,
je-li místně příslušno více správců**

Dohoda správců

Správce, který zahájil řízení jako první

**Spor o příslušnost – nadřízený oběma
správcům**

Kolize v místní příslušnosti

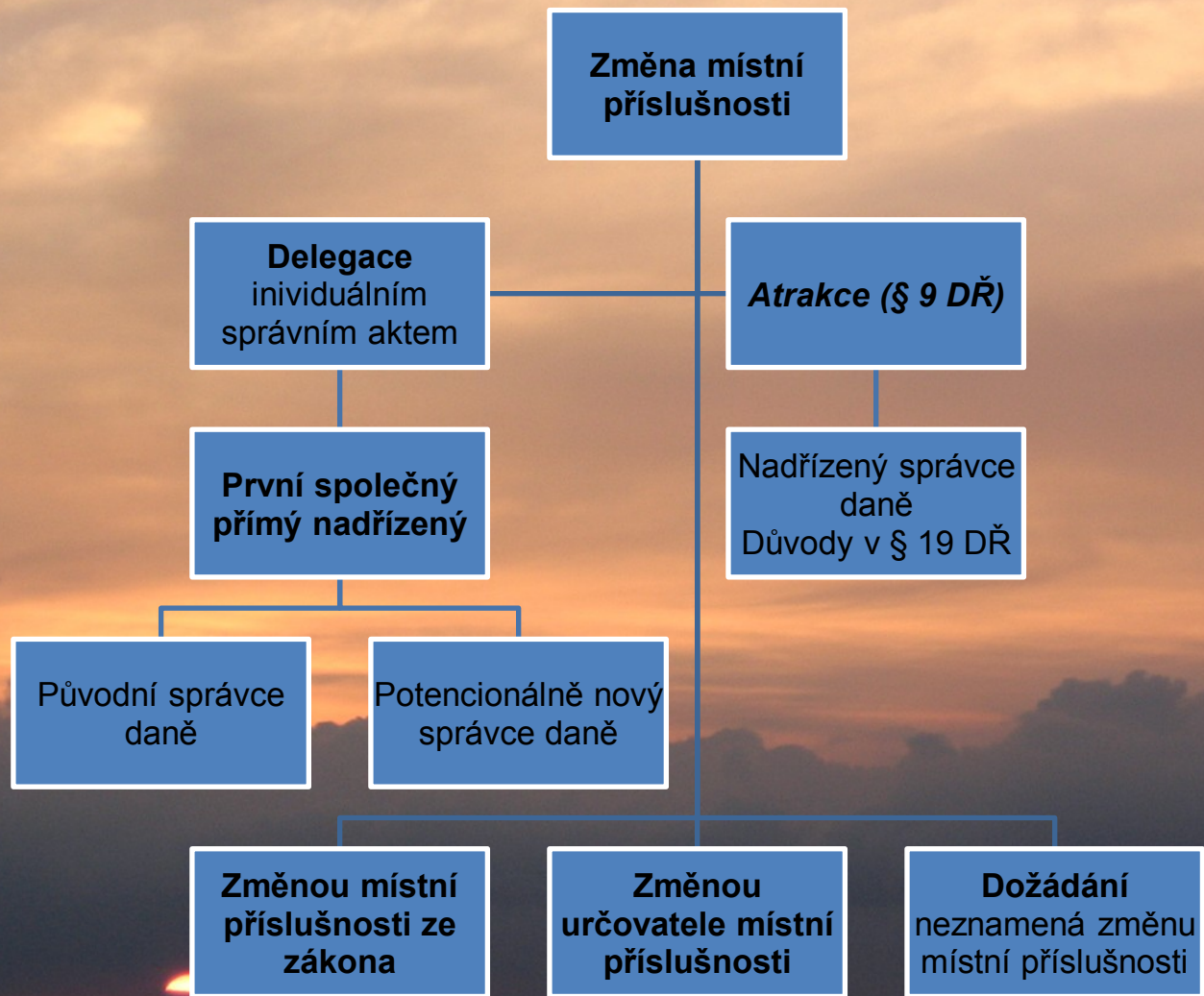
- Princip času – řešení ze zákona
- Princip nadřízeného arbitra – řešení rozhodnutím společného nadřízeného správce daně
- Příklady: FÚ JMK x FÚMSK --- %

%

- No přece GFŘ
- Jednodušší než v minulosti....
- Proč?
- Změna systému správců daní ÚFO x FSČR!

Změny v místní příslušnosti

- Dožádání § 17
- Delegace § 18
- Atrakce § 19
- Naturální změna § 16
- Relativní omezení obvodem § 15



Osoby zúčastněné na správě daní

Daňový subjekt

Úřední osoba

Osoby třetí

svědci a osoby přezvědné

osoby mající listiny nebo věci potřebné pro
DŘ

znalci, auditoři a tlumočníci

ručitelé, poddlužníci a plátcí působící v rámci
zajišťovacího a vymáhacího řízení

správci

státní orgány a orgány obcí

jiné subjekty s obligatorní součinností v DŘ

Úřední osoba

- Správce daně není persona
- Úřední osoba není orgán

správce daně ≠ úřední osoba

Úřední osoba

- Zaměstnanec správce daně
- Osoba ze zákona či na základě zákona
- Vykonává pravomoci správce daně § 11
- Služební průkaz (pokud zákon tak káže)
- Zmocnění, plná moc (pokud neplatí ↑)
- Úřední záznam
- Právo vědět kdo je mojí úřední osobou

Procesní subjektivita

- § 10 odst. 3 DŘ



Subjekty správy daní

- Správce daně – úřední osoba
- Osoby zúčastněné na správě daní

Osoby zúčastněné na správě daní

- Adresáti správy daní
- Úřední osoba \neq osoba zúčastněná na správě daní (viz § 6 odst. 2 DŘ)
- Kategorie:
 1. Daňový subjekt
 2. Třetí osoba
 3. Zástupce
 4. Odborný konzultant

Daňový subjekt

- Poplatník, plátce Zákon
- Správci – nejsou daňovými dlužníky; daňová povinnost x daňový dluh
- Plátcová pokladna (§ 21)
- Procesní způsobilost § 24

Zástupce

Kategorie:

1. Zákonný zástupce
2. Ustanovený zástupce
3. Zmocněnec
4. Společný zmocněnec
5. Společný zástupce

Plná moc

- A tvořte!
- § 27 a násl.



Odborný konzultant

- Jen k daňovému subjektu (zástupci)
- Ne osoba třetí

Zásady správy daní

- Možná kolize zásad SŘ a DŘ
- *§262 – Při správě daní se správní řád nepoužije*
- Priorita zásad SŘ: § 177/1

Základní zásady činnosti správních orgánů uvedené v § 2 až 8 se použijí při výkonu veřejné správy i v případech, kdy zvláštní zákon stanoví, že se správní řád nepoužije, ale sám úpravu odpovídající těmto zásadám neobsahuje.

- Srovnejte zásady činnosti správních orgánů §2-§8 SŘ a základní zásady správy daní §5 - §9DŘ

Zásady § 5

1. Zásada legality
2. Zásada legitimacy
3. Zásada proporcionalality

Zásady § 6

1. Zásada rovnosti
2. Zásada kooperace
3. Zásada edukační (poučení)
4. Zásada vstřícnosti a zdvořilosti (z. etiky)

Zásady § 7

1. Zásada včasnosti
2. Zásada procesní ekonomie (z. hospodárnosti)

Zásady § 8

1. Zásada volného hodnocení důkazů
2. Zásada legitimního očekávání (z. předvídatelnosti)
3. Zásada materiální / objektivní pravdy

Zásady § 9

1. Zásada neveřejnosti a zásada mlčenlivosti
2. Zásada správní aktivity
3. Zásada legitimní kumulace a správy dat

A photograph of a sunset over the ocean. The sky is filled with soft, golden clouds, and the sun is visible as a bright orange orb just above the horizon. The text 'LHŮTY A ČAS' is overlaid in the center of the image.

LHŮTY A ČAS

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 pomnutí důvodu
- Max. 1 rok od uplynutí původní lhůty
- Ne pro stanovení daně, placení daně a podání daň. tvrzení
- Správce daně stanoví nový konec lhůty

Počítání lhůt § 33

- Podle týdnů, měsíců, let: den po skutečnosti – den shodný pojmenováním nebo číslem se dnem počátku
- Podle dní: den po skutečnosti
- So, Ne, +: následující prac. Den
- Kratší než den: určující skutečnost

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 doručenou **dnem oznámení rozhodnutí o vyslovení neúčinnosti** doručení.

Doručování

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

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

- Přihlášku 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.

Jednací jazyk

- Při správě daní se jedná a písemnosti se vyhotovují v českém jazyce.
- Překlady
- Tlumočníci

Vyloučení úřední osoby

- Úřední osoba je z řízení nebo jiného postupu při správě daní vyloučena pro podjatost, jestliže
 - a) je předmětem řízení nebo jiného postupu právo nebo povinnost její nebo osoby jí blízké,
 - b) se v téže věci na řízení nebo jiném postupu podílela na jiném stupni, nebo
 - c) její poměr k osobě zúčastněné na správě daní nebo k předmětu daně vzbuzuje jiné pochybnosti o její nepodjatosti.

Postupy

- „Pátračka“ – vyhledávací činnost
- Správa registrace
- Vysvětlení
- Místní šetření
- Daňová kontrola
- Postup k odstranění pochybnosti (vytýkací řízení)

Průběh řízení

Zahájení řízení

Dokazování

Rozhodnutí/zastavení řízení

Opravné a dozorčí prostředky

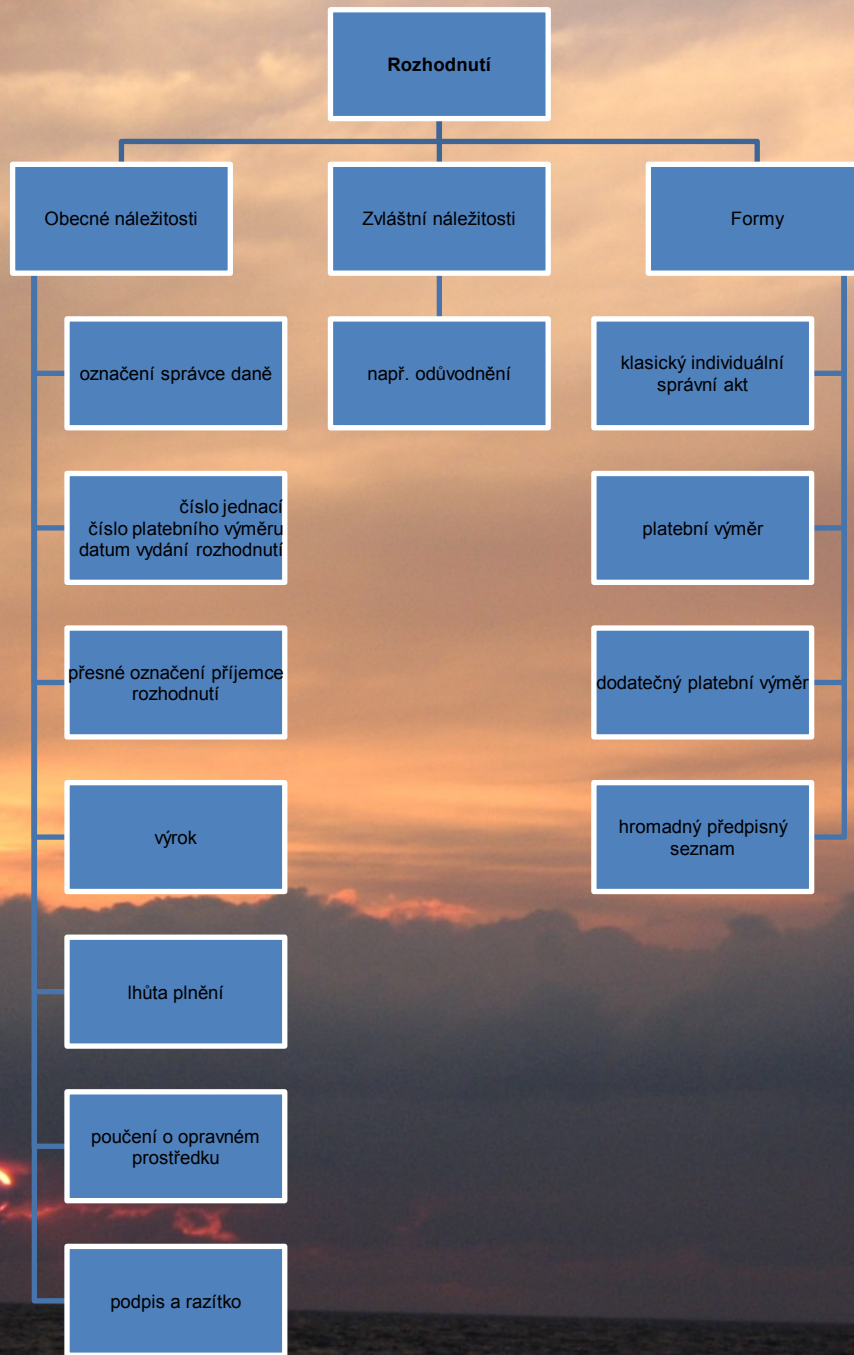
Výkon

Nástroje k zajištění řízení

- Doručování
- Uložení záznamní povinnosti
- Pomůcky a sjednání daně
- Předběžná otázka
- Předvolání
- Předvedení

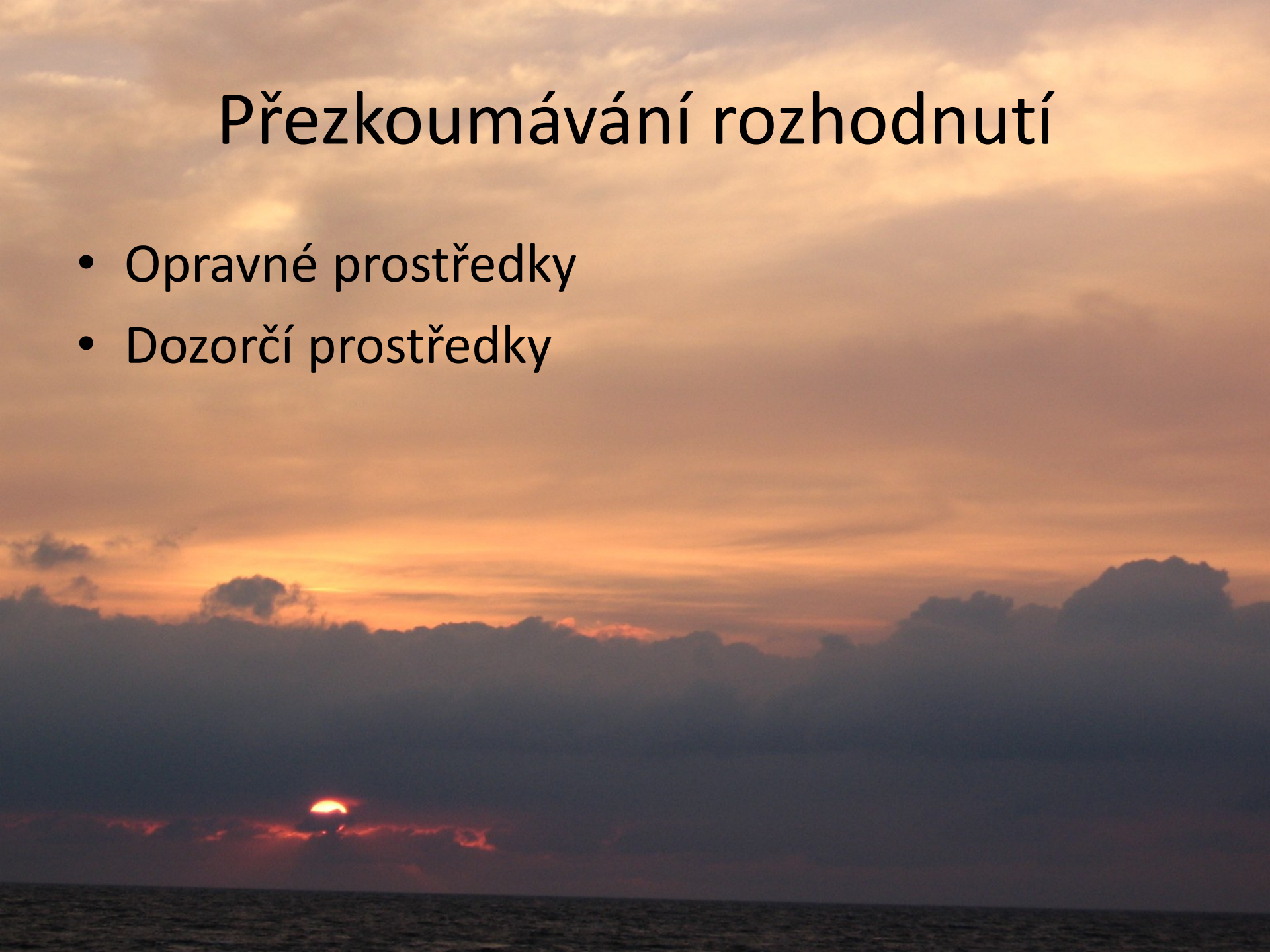
Rozhodnutí

- Zásady (§101)
- Náležitosti (§102)
- Účinnost-právní moc-vykonatelnost
- Vady rozhodnutí
- Nicotnost



Přezkoumávání rozhodnutí

- Opravné prostředky
- Dozorčí prostředky



Opravné prostředky

- Řádné: odvolání, rozklad
- Mimořádné: obnova řízení

Dozorčí prostředky

- Nařízení obnovy řízení
- Nařízení přezkoumání rozhodnutí

Správa dat a informací

- Zásada mlčenlivost, povinnost mlčenlivosti (§52)
- Součinnost – předávání informací
- Dohoda o poskytnutí informací
- Protokol, úřední záznam
- Informační povinnost správce a vůči správci

Daňová dokumentace

- Protokol – o ústních podáních a jednáních při správě daně (§60 an.)
- Úřední záznam – o úkonech (§63)
- Spis (§64 an.)
- Daňová informační schránka (§69)

توجه :

۶. دستشویی پائین راه پله



برکی
سازمان آلودگی هوا
تهران ۱۳۹۴

VANAK CAFÉ

ناریا وناک



A sunset over the ocean. The sun is a small, bright orange circle partially hidden behind a layer of dark, silhouetted clouds. The sky above is filled with lighter, wispy clouds, creating a gradient of colors from deep orange near the horizon to a pale, hazy yellow at the top. The dark blue-grey water of the ocean is visible at the bottom of the frame.

Děkuji za pozornost