



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Správa daní

Damian Czudek

damian@czudek.cz,

damian.czudek@law.muni.cz



Úprava správy daní

- Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb.)
 - Subsidiární povaha DŘ
 - Speciální úprava - „daňové“ zákony
 - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
 - Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH
 - Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
 - Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
 - Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
 - Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů
 - Zákonné opatření č. 340/2013 Sb. - daň z nabytí nemovitých věcí
- + další zákony upravující daně ve smyslu zkratky daň dle DŘ a obsahující procesněprávní úpravu



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Řízení a postupy



Vztah řízení a správy

- Správa daní
- Postupy
- Řízení
- Daňové řízení



Definice správy daní

- Jeden z dílů veřejné správy
- Obecně se tím rozumí správa veřejných záležitostí realizovaná jako projev výkonné moci ve státě
- Správa daní je účelový správní proces (*postup*) k zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- Pojem širší než daňové řízení
- Veškerá činnost (funkční pojetí) správce daně při péči o příslušnou daň, jež se děje v rámci právem regulovaných i neregulovaných procesních postupů
- Zvláštní díl veřejné správy - od ostatních částí VS ji odlišuje její předmět = daň



Daň

- **Sensu stricto**
- **Sensu largo** - Ve smyslu zkratky daň dle DŘ (brněnská škola - berně)
- **Daň superlargo** - soc. pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, zdravotní pojištění?? - OECD (Složená daňová kvóta)

Doktrinální definice - *daň jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu.*

- NULLUM TRIBUTUM SINE LEGE
- Čl. 11 odst. 5 Listiny,



Předmět správy daní - §2 DŘ

■ „Daň“

- - příjem veřejného rozpočtu
- - snížení příjmu veřejného rozpočtu, *vrátka*

■ *Daň je peněžité plnění:*

a) *Daň, clo, poplatek*

b) *Použití DŘ (pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle DŘ)*

c) *V rámci dělené správy*

d) *Daňový odpočet, daňová ztráta, příslušenství daně*

Příslušenstvím daně se rozumějí úroky, penále, pokuty a náklady řízení. První tři vyjmenované sledují osud daně.



Definice správy daní

- Správa daní je účelový správní proces (*postup*) k zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- §1 odst. 2 DŘ

- Cíl: zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady !!!



Definice daňového procesu

- Širší pojem než správa daní
- Překračuje rámec DŘ
- Zahrnuje postupy účastníků všech daňových vztahů (např. postupy v rámci vztahu poplatník X plátce v rámci jedné daně a nikoli jen vztahu poplatníka a správce daně)



Definice postupu

- Zákon přímo neobsahuje
- Můžeme dovodit - postup je obecné označení pro veškeré úkony a soubory úkonů (tvořící postupy a řízení) které jsou činěny v rámci správy daní, a to primárně správcem daně (za součinnosti osob zúčastněných na řízení, které k tomu zavazuje zákon nebo správce)
- Podpůrné činnosti správce daně směřující k naplnění cíle správy daní
- Postupy / Materiálně technická činnost
- *POP, Daňová kontrola, Místní šetření, Podání vysvětlení Dokazování, Doručování*

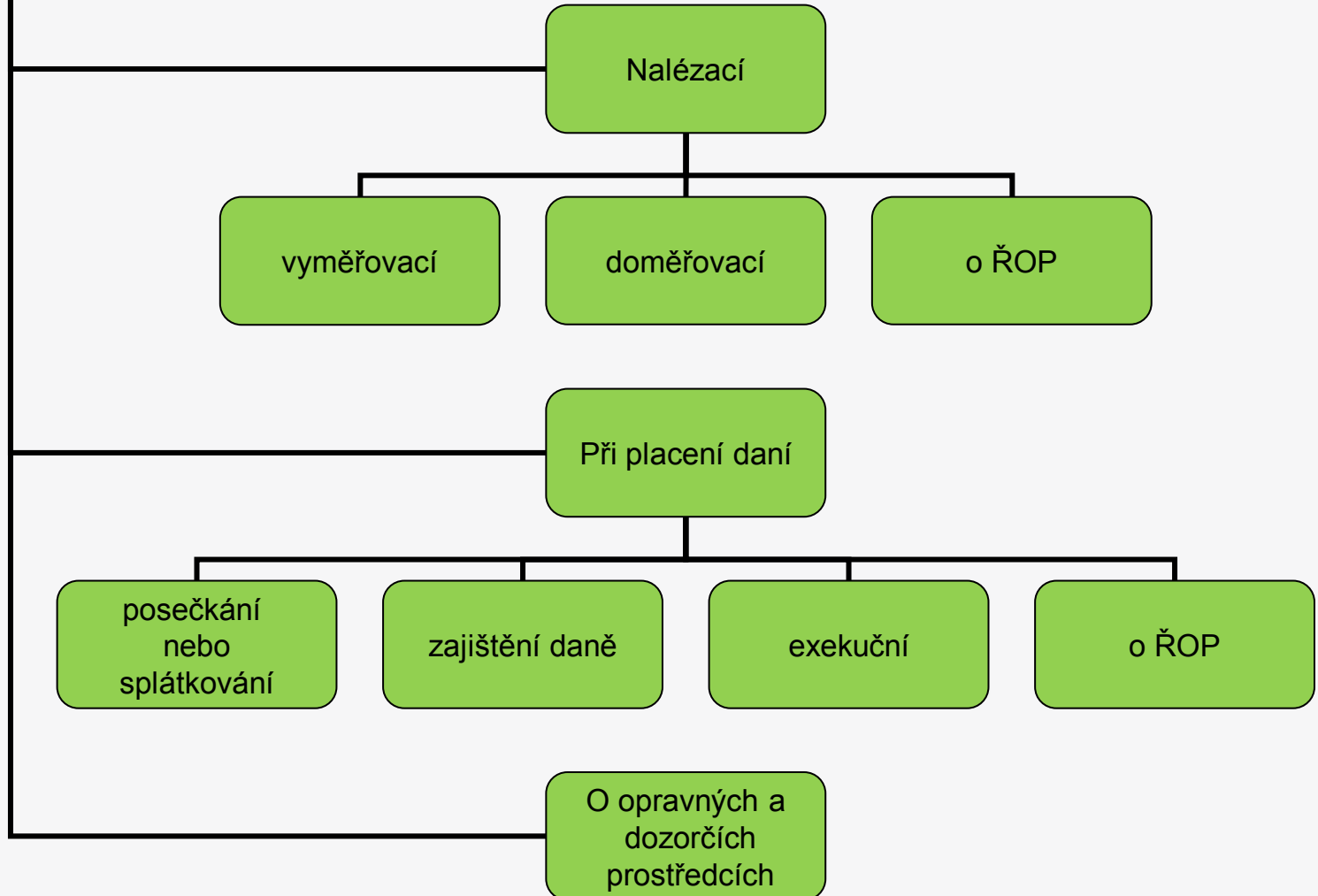


Daňové řízení podle DŘ

- Nově koncipován jako do jisté míry kontinuální proces
- Zahájen vznikem daňové povinnosti
- Skončení řízení: splnění nebo zánik daňové povinnosti
- (úhrada, uplynutí lhůty pro stanovení daně)

- Účel: správné zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady
- Posouzení daně: k zdaňovacímu období, k jednotlivým skutečnostem
- Dílčí daňová řízení →

Dílčí daňová řízení





MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

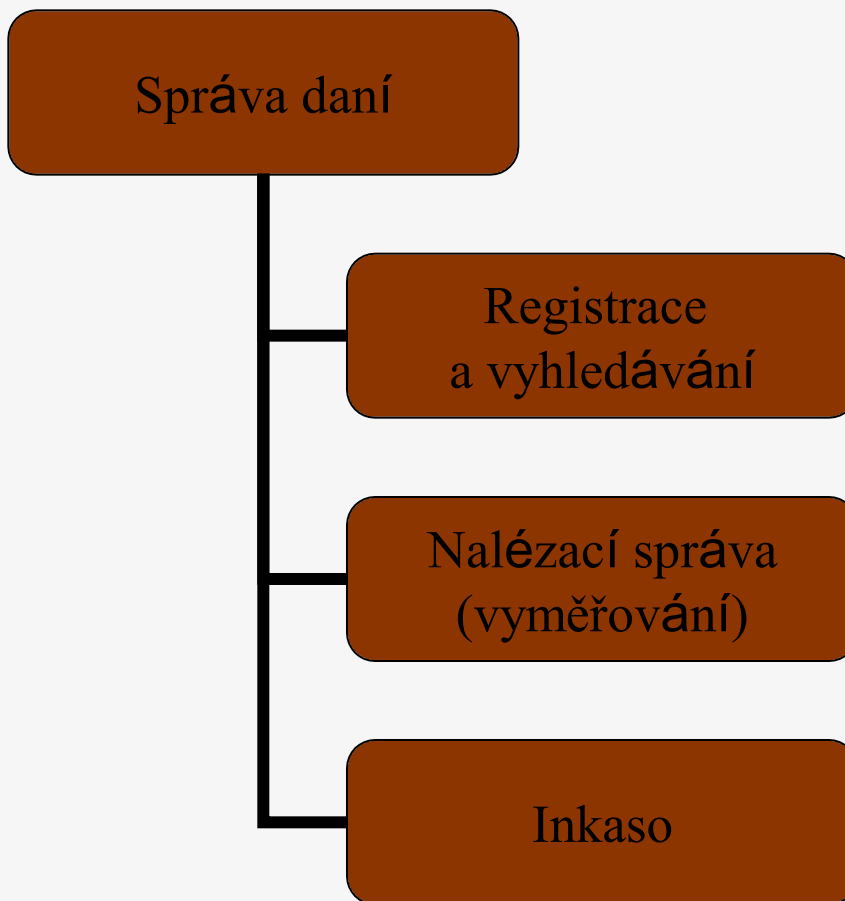
REGISTRAČNÍ a VYHLEDÁVACÍ ŘÍZENÍ

- **část třetí** – Zvláštní část o správě daní
- **Hlava I** – Registrační řízení



Registrační a vyhledávací správa

- Soubor správních činností na úseku správy daní *sensu largo*; 1. etapa správy daní





Pojem registračního řízení

- Širší pojetí - výseč správy daní spojená s registrací a vyhledáváním daňových subjektů
- Užší pojetí - daňové řízení v procesu registrace, vyhledávání, změny a zrušení registrace daňovým subjektem



Cíl registračního řízení

- Patří mezi specifická řízení, která se uplatňují při správě daní, ale nejsou součástí daňového řízení ve smyslu § 134 DŘ
- slouží k tomu, že dojde k přesnému vymezení daňových subjektů pro jednotlivé správce daně a tedy zjištění okruhu povinných subjektů
- SD zjišťuje údaje proto, aby mohl se subjektem dále pracovat



Subjekty

- Oprávněný - SD
- Povinný - daňový subjekt (plátce, poplatník)
- *Plátce - osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům, daňový důsledek však nepochybně dopadá na poplatníka, nikoliv na plátce daně.*
- *Poplatník - osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani, tato osoba sama za sebe vstupuje do daňového řízení, jedná před správcem daně svým jménem a v případě neplnění daňových povinností ručí svým majetkem.*

Registrační a vyhledávací proces

Registrace daňových subjektů

Oznamování zákonem stanovených skutečností

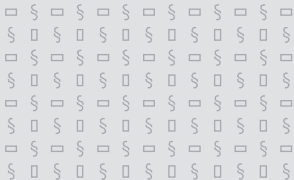
Oznamování změn dat daňových subjektů

Identifikace
daňových subjektů

Řízení o ukončení činnosti daňových subjektů

Vyhledávání daňových subjektů

Údržba databáze registru daňových subjektů



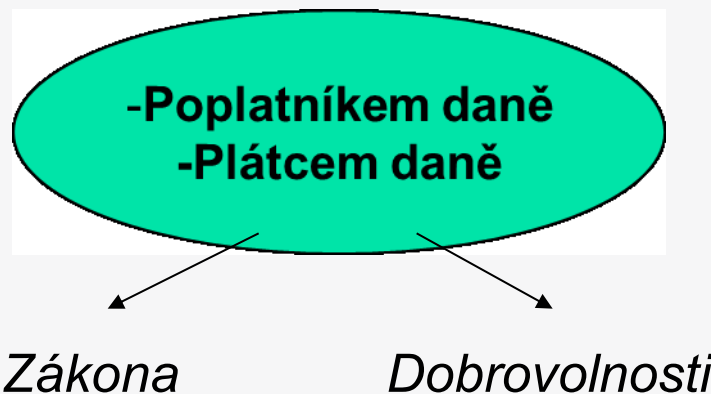
Registrace daňových subjektů (vyhledávání)

- ***Správce daně
ex offo***
 - na základě vyhledávací činnosti správce daně (§78)
 - na základě součinnosti třetích osob-oznamovací povinnost
 - na upozornění 3 os.



Registrace daňových subjektů

Daňovým subjektem





Registrační povinnost - vznik (§125)

- Když vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani...



Náležitosti přihlášky

- Označení daňového subjektu
- Obecný identifikátor pro vytvoření daňového identifikačního čísla
- DIČ přidělený v zahraničí, pokud má
- Údaje o povolení nebo oprávnění k činnosti
- Čísla účtů na nichž jsou soustředěny peněžní prostředky z její podnikatelské činnosti.
- Daně, ke kterým se registruje
- Organizační jednotky

- U právnické osoby také toho, kdo je oprávněn jednat jejím jménem



- Lze podat také na tiskopise vydaným Ministerstvem průmyslu a obchodu - Živnostenské úřady, mají pak povinnost bezodkladně předat příslušnému správci daně (obecně §72 - jen na tiskopise MF)



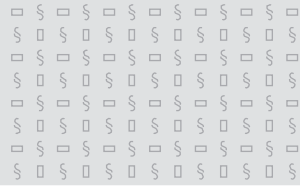
Změny rozhodných skutečností

- Povinnost daňového subjektu oznámit správci změnu do 15 dnů ode dne kdy nastala
- Povinnost dokládat listiny prokazující zrušení, zánik povolení, prodej společnosti...



Rozhodnutí o registraci

- V případě pochybností vyzve a stanoví přiměřenou lhůtu
- Vyhoví-li, jako by bylo podáno bez vad v původním termínu
- Pokud po lhůtě, považuje se za podanou až tímto datem
- Nevyhoví-li a jeli to důvodné, zaregistruje ex offo
- Lhůta: 30 dnů od podání přihlášky
- Rozhodnutí není třeba odůvodnit, kromě toho, kterým se registrace zamítá
- Není-li splněna registrační povinnost -
 - 1. výzva,
 - 2. ex offo registrace, možnost odvolání, odkladný účinek,



Rozhodnutí o registraci §130

- Zaregistrovanému daňovému subjektu přidělí správce daně daňové identifikační číslo.
- Daňové identifikační číslo obsahuje kód „CZ“ a kmenovou část, kterou tvoří obecný identifikátor, nebo vlastní identifikátor správce daně.



KONSTRUKCE DAŇOVÉHO IDENTIFIKAČNÍHO ČÍSLA V ČR

kód země	obecný identifikátor	
CZ	identifikační číslo	právnícké osoby
	rodné číslo	fyzické osoby
	identifikátor přidělený správcem daně osobám bez rodného čísla	



Registrace u přímých daní

- Daň z příjmu - **část pátá ZDP**
- Daň z nemovitých věcí - ?
- Daň silniční - ?
- Daň z nabytí nemovitých věcí - ?



Registrace u nepřímých daní

- **DPH** - §94 ZDPH - osoba povinná k dani musí podat přihlášku k registraci do 15 dnů od skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat (*pozor § 96 - povinný registrační údaj - číslo účtu pro ekonomickou činnost*)
- - NEBO dobrovolná registrace
- **SD** - § 4 odst. 2 ZOSD - nejpozději do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit, ke každé dani samostatně
- **EKO D** - § 3 ZOSVR - nejpozději do dne vzniku první povinnosti daň přiznat a zaplatit



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

ŘÍZENÍ O ZÁVAZNÉM POSOUZENÍ § 132 a násl.

- **část třetí** – zvláštní část o správě daní
- **Hlava II**



Editační proces

- Editační povinnost
 - Všeobecná editační povinnost (PL)
 - Kvalifikovaná editační povinnost (CZ)
 - § 132 a násl. DŘ - ZDPH, ZDP:
 - § 47a ZDPH - správnost zařazení zdanitelného plnění do sazby DPH
-
- § 24a ZDP - posouzení způsobu rozdělení výdaj/nákladů, které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům
 - § 24b - poměr výdajů/nákladů spojených s provozem nemovitosti k různým účelům
 - § 33a - technické zhodnocení nemovitosti
 - § 34a - výdaje/náklady vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje
 - § 38na - uplatnitelnost daňové ztráty jako odpočitatelné položky od základu daně
 - § 38nc - sjednání ceny mezi spojenými osobami



Závazné posouzení

- Relativně nový institut - do našeho právního řádu zaveden k 1.1.2004.
- Editační povinnost lze zjednodušeně popsat „*jako povinnost finančního úřadu písemně a závazně se vyjádřit k problému zdanění, s nímž se na něj podnikatel obrátí.*“
- Úpravu najdeme v § 132 DŘ a dále ve zvláštních zákonech
- Tento institut představuje právo daňového subjektu požádat místně, samozřejmě i věcně, příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení daňových důsledků, které pro něj vyplynou z daňově rozhodných skutečností, které již nastaly nebo jsou očekávány, ale pouze v případech stanovených zvláštním zákonem.



Závazné posouzení

- Pouze na žádost
- Rozhodnutí kromě obecných náležitostí - § 102/1 DŘ musí obsahovat i časový a věcný rozsah závaznosti
- Účinnost max. 3 roku, pokud nestanovil kratší lhůtu
- Rozhodnutí je účinné při stanovení daně vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti daňového subjektu, na jehož žádost bylo rozhodnutí vydáno
- Nesmí dojít ke změně skutečného stavu věci - rozhodných skutečností, a ke změně zákonné úpravy - neúčinné rozhodnutí - *zásah do právní jistoty subjektu*
- Proti rozhodnutí o závazném posouzení nelze uplatnit opravné prostředky



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- V současné době 7 případů
- První od roku 2004
- Rozšířeno s účinností od 1.1.2006
- Největší novela k 1.1.2008
- (Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů)
- Zákon o soudních poplatcích - poplatek



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- závazné posouzení pro případy odpočtů ztrát od základů daně z příjmu v obdobích po podstatné změně společníků. § 38na odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., zákona o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen ZDP), stanoví: *„Vzniknou-li poplatníkovi pochybnosti, zda jsou splněny podmínky stanovené v odstavcích 1 až 6, může požádat správce daně o závazné posouzení skutečnosti, zda daňovou ztrátu vzniklou před podstatnou změnou lze uplatnit jako položku odečitatelnou od základu daně po podstatné změně...“*
- § 38na zákona č. 568/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- § 38nc ZDP
- možnost požádat správce daně o závazné posouzení v případech, kdy poplatníkovi vznikají pochybnosti, zda jim sjednávána cena se spřízněnými osobami odpovídá ceně obvyklé. Ustanovení navázalo na § 23 odst. 7 ZDP, který umožňuje za určitých podmínek možnost úpravy cen, které byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích. Umožňuje tak eliminovat riziko plynoucí z možného nesprávného určení ceny, resp. přecenění, a také následného doměření daně a uložení sankcí. Avšak zákon nedefinuje pojem „obvyklá cena“, ani nestanovuje způsob, jakým by ji bylo možno stanovit, což nepochybně může negativně působit na podnikatele, neboť jsou v neustále nejistotě, zda byla cena mezi osobami spřízněnými stanovena správně.



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- závazné posouzení způsobu rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům - § 24a ZDP - Toto ustanovení dopadá především na fyzické a právnické osoby v neziskové sféře, které provádějí „tzv. „klíčování nákladů“ podle toho, zda tyto náklady souvisí nebo nesouvisí s činnostmi, z nichž dosahované příjmy jsou předmětem daně (§ 24 odst. 5 a § 24 odst. 3 ZDP)“



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- závazné posouzení poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovitosti používané zčásti k podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti anebo k pronájmu a zčásti k soukromým účelům, které lze uplatnit jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů - nový § 24b ZDP - jde u tohoto poplatníka o posouzení, zda způsob uplatnění výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovitosti do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů, odpovídá znění § 24 odst. 3 ZDP.



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- *závazné posouzení skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením* - nový § 33a ZDP - dle tohoto ustanovení poplatník, který bude provádět, provádí nebo provedl zásah do majetku, může požádat příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je tento zásah do majetku technickým zhodnocením podle znění § 32a odst. 6 a § 33 ZDP.



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- *závazné posouzení skutečnosti, zda se jedná o výdaje (náklady) vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje* - § 34a ZDP - Poplatník může požádat příslušného správce daně o závazné posouzení skutečnosti, zda se u výdajů (nákladů), u nichž má pochybnost, jedná o výdaje (náklady) vynaložené v daném zdaňovacím období při realizaci projektu výzkumu a vývoje, které lze odečíst od základu daně podle znění § 34 odst. 4 a 6 ZDP.



Možnost podat žádost o ZP – zvláštní zákony

- *závazného posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně.* Podle tohoto ustanovení může kterákoliv osoba požádat *Ministerstvo financí* o vydání rozhodnutí o závazném posouzení, zda je zdanitelné plnění z hlediska sazby daně správně zařazeno do základní nebo snížené sazby daně podle § 47 odst. 1 ZDPH. V žádosti o závazné posouzení lze uvést vždy jen jednu položku zboží, služby nebo nemovitosti.



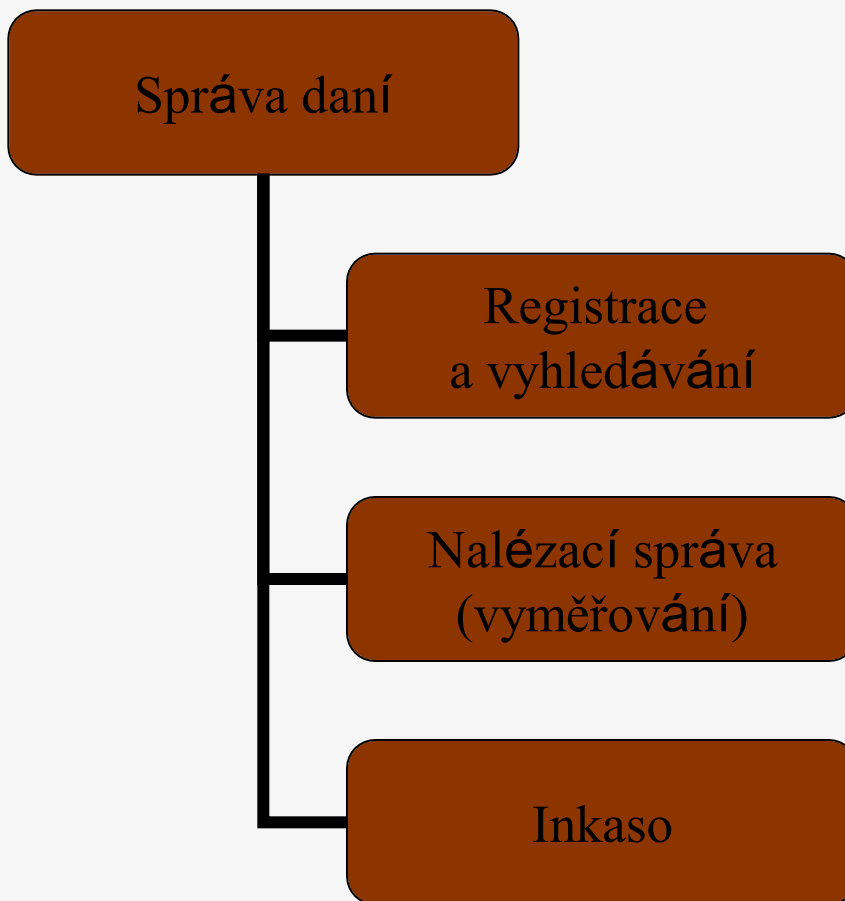
Nalézací správa

- vyměřovací správa



Nalézací správa

- Soubor správních činností na úseku správy daní *sensu largo*; 2. etapa správy daní





Nalézací proces a řízení

- **Nalézací proces** - realizace berního práva hmotného v etapě určení daňové povinnosti do vzniku daňového dluhu:
 1. autoaplikace
 2. analytické činnosti správce daně
 3. nalézací řízení
- **Nalézací řízení** : daňové řízení v nalézací správě
- dílčí daňové řízení:
 1. řízení vyměřovací
 2. řízení doměřovací
 3. řízení o opravném prostředku v nalézacím řízení



Obecná úprava

- DŘ
- Hlava IV části třetí
- §§ 135 - 148



Daňové tvrzení

- termín z DŘ

(Daňové tvrzení):

- daňové přiznání a hlášení
- dodatečné daňové přiznání a hlášení
- opravné daňové přiznání a hlášení

■ Daňové tvrzení řádné:

- Daňové přiznání
- Sdělení o skutečnosti, že daňová povinnost nevznikla
- Hlášení

■ Daňové tvrzení opravné:

- Opravné daňové přiznání
- Opravné vyúčtování
- Dodatečné daňové přiznání
- Dodatečné vyúčtování
- Následné hlášení



Daňové tvrzení

- Výsledek procesu autoaplikace
- Formalizovaný finančněprávní akt
- Podnět k zahájení nalézacího (vyměřovacího nebo doměřovacího) řízení



Osoba povinná k daňovému přiznání (hlášení)

- osoba, která naplňuje podmínky stanovené daňovým zákonem
- osoba vyzvaná správcem



Forma

- tiskopis vydaný MF
- sestava zcela totožná s tiskopisem
- na technických nosičích - ve tvaru stanoveném MF



Podání na předepsaných tiskopisech

- Příhlášku 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



Lhůty pro podání

- **obecná** dle DŘ **do 3 měsíců** po uplynutí zdaňovacího období § 136 DŘ
 - **speciální** - viz **daňové zákony** (viz dále)
 - **speciální ze DŘ:**
 - Např. **do 6 měsíců**
 - účetní jednotka s obligatorním auditem
 - daňový subjekt s poradcem
 - jiné - viz § 136 DŘ
- ZDP - část IV - zvláštní ustanovení o placení daní:**
- zvl. Ustan. K podáváníí daňového tvrzení
 - Výběr a placení záloh..
 - Zvláštní ustanovení o sankcích...



Daň silniční - DP

- § 15 zákona o dani silniční
- ZA zdaňovací období
- Daňové přiznání **nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období**, a to i v případech, jedná-li se o poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce. V přiznání se uvádějí i vozidla od daně osvobozená...
- Poplatník je povinen v daňovém přiznání daň sám vypočítat a zaplatit ji správci daně ve lhůtě pro podání přiznání.
- Poplatníci daně, kteří provozují vozidlo se sníženou sazbou podle § 6 odst. 9, nepodávají daňové přiznání, nemají-li daňovou povinnost u dalšího vozidla.



Daň z nemovitostých věcí - DP

- § 13a zákona o dani z nemovitostí
- NA zdaňovací období
- Daňové přiznání je poplatník povinen podat příslušnému správci daně **do 31. ledna zdaňovacího období.**
- Nebylo-li do 31. prosince roku, ve kterém byl podán návrh na vklad práva vlastnického do katastru nemovitostí rozhodnuto o jeho povolení, je poplatník povinen za nemovitost, která byla předmětem vkladu práva vlastnického podat daňové přiznání nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva vlastnického do katastru nemovitostí.



Daň z nabytí nemovitých věcí - DP

- § 32 a 33 zákonného opatření senátu
- Ad hoc
- **Daňové přiznání do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž**
 - A) byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí,
 - B) nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která se neeviduje v katastru



DPH - DP

- § 21 zákona o DPH a násl., § 101 zákona o DPH, a 101a (Povinná elektronická forma):
- **ZA** zdaňovací období
- Povinnost podat daňové přiznání do 25. dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém povinnost přiznat daň vznikla..., a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost. Vlastní daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, s výjimkou daně vyměřované v souvislosti s dovozem zboží podle § 20, u kterého je splatnost daně stanovena celními předpisy.
- *Co je to zdaňovací období? Viz § 99 z o DPH:*
 - *Zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nedosáhl 10 000 000 Kč.*
 - *Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok dosáhl 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.*
 - *Plátce, jehož zdaňovacím obdobím je podle odstavce 1 kalendářní čtvrtletí a jehož obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč, je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc, pokud tuto změnu oznámí správci daně nejpozději do 31. ledna příslušného roku.*



Spotřební daně - DP

- § 9 a § 18 zákona o spotřebních daních
- ZA zdaňovací období
- **Plátcí jsou povinni předložit daňové přiznání samostatně za každou daň celnímu úřadu, a to do 25. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém tato povinnost vznikla,** pokud tento zákon nestanoví jinak; ve stejné lhůtě a stejným způsobem jsou plátcí oprávněni uplatnit nárok na vrácení daně, pokud tento zákon nestanoví jinak.
- *Zákon stanoví jinak nejen v § 18 v posledních odstavcích, ale specifika jsou i jinde (§ 13 odst. 24 a další). Svá výraznější specifika má ale daň z tabák. - viz § 116 zákona o spotřebních daních:*
 - **Objednávka tabákových nálepek plní funkci daňového přiznání s výjimkou tabákových výrobků, u kterých vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit podle § 9 odst. 3 písm. e), § 9 odst. 3 písm. f) nebo § 101a.**
 - **Daň je zaplácena použitím tabákové nálepky. Tabákové nálepky musí být použity v okamžiku, kdy vzniká povinnost daň přiznat a zaplatit.**
- *Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc (viz § 17 z. o spotřeb. d.)*



„Energetické“ & „ekologické“ d. - DP

- **Daň ze zemního plynu:**
 - § 26 *části 45.* zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů
 - Daňové přiznání **do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období**, ve kterém tato povinnost vznikla.
 - Dodatečné daňové přiznání na nižší daňovou povinnost může plátcе daně uplatnit nejpozději do 6 měsíců ode dne, kdy uplynula lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, jehož se dodatečné daňové přiznání týká. Tuto lhůtu nelze prodloužit ani nelze povolit navrácení v předešlý stav.
 - *Zdaňovacím obdobím dle § 25 části 45. zákona je kalendářní měsíc.*
- **Daň z pevných paliv**
 - § 25 *části 46.* zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů
 - Daňové přiznání **do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období**, ve kterém tato povinnost vznikla.
 - *Zdaňovacím obdobím dle § 24 části 46. zákona je kalendářní měsíc.*
- **Daň z elektrické energie**
 - § 26 *části 47.* zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů
 - Daňové přiznání **do dvacátého pátého dne po skončení zdaňovacího období**, ve kterém tato povinnost vznikla.
 - *Zdaňovacím obdobím dle § 25 části 47. zákona je kalendářní měsíc.*



Postup k odstranění pochybností dle §§ 89-90 DŘ (dle ZSDP vytýkací říz.)

- Vzniknou-li pochybnosti o správnosti x úplnosti, pravdivosti podaného DP
- Zahajuje se do 30 dnů ode dne podání DP x hlášení a vyzve DS k odstranění ve lhůtě ne kratší 15 dnů
- judikatura: skončení vytýkacího řízení = skončení dokazování



Stanovení daně při nečinnosti DS v nalézacím procesu

- Nepodá-li DS DP x hlášení ani po výzvě Sp. daně
 - = pomůcky
 - = má daň.pov. 0,-Kč
 - = dohoda DS se SP.D.
- insolvence



Daňová cesse

- relativní zákaz přenosu daňových povinností
- dohody irelevantní, pokud zákon nestanoví jinak
- Kde v zákoně?
 - § 43 ZSDP
 - § 241 DŘ:
 - Dohoda, podle níž daňovou povinnost ponese místo daňového subjektu zcela nebo částečně jiná osoba, není vůči správci daně účinná; to neplatí, pokud jiná osoba plní povinnost, která této osobě vznikla v důsledku zajištění daně podle zákona.



Lhůty pro vyměření (stanovení) daně

- **3 roky (maximálně 10)**
- Daň nelze stanovit po uplynutí lhůty pro stanovení daně, která činí 3 roky. Lhůta pro stanovení daně **počne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení**, nebo v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení.



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Děkuji za pozornost