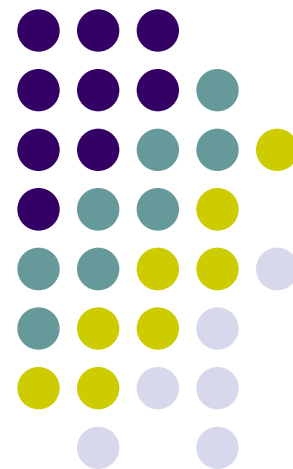
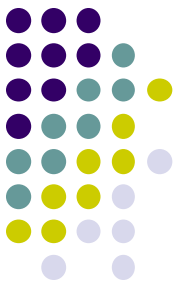


# Finanční právo procesní řízení při placení daní

Zpracováno s využitím prezentace Mgr. Lukáše Hrdličky, dostupné na [www.radimbohac.cz](http://www.radimbohac.cz)

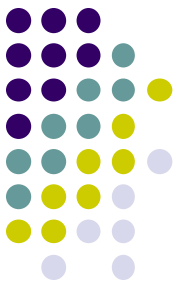




# 1. Evidence daní (§ 149 DŘ)

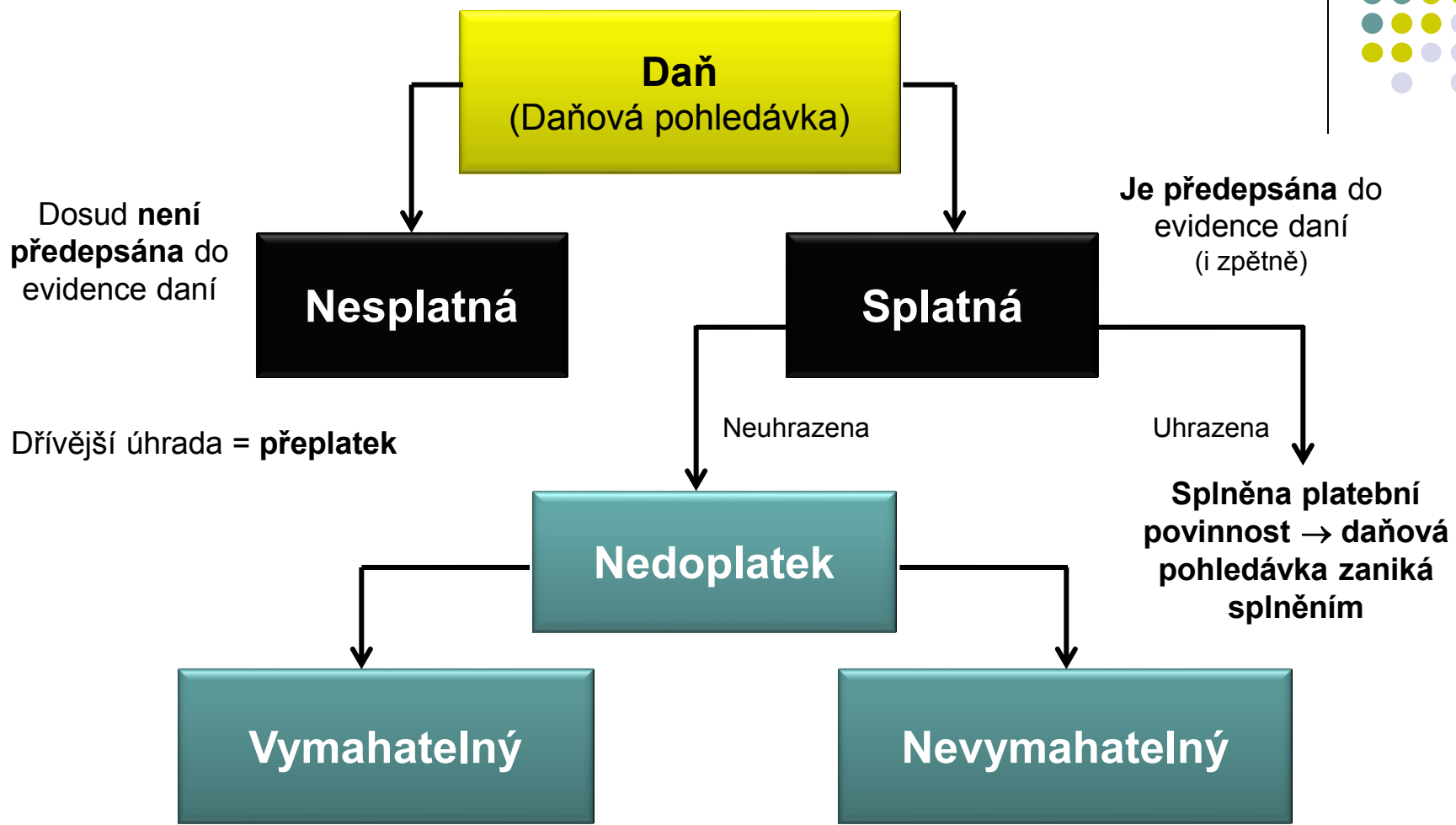
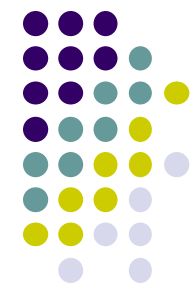
- předmět evidence daní
- osobní daňový účet (ODÚ)
  - debetní strana ODÚ – předpisy, odpisy a jejich opravy
  - kreditní strana ODÚ – platby a vratky
- depozitní účet
- poskytování informací z ODÚ
  - potvrzení o stavu ODÚ
  - potvrzení o skutečnostech z ODÚ (např. bezdlužnost)
- odpis nedoplatku pro nedobytnost

**! Neplést s pojmem daňová evidence dle § 7b ZDP !**



## 2. Nedoplatek

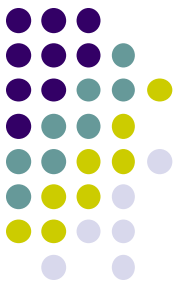
- daňový řád definuje pojem nedoplatek jako:
  - částku daně, která není uhrazena a uplynul již den splatnosti této daně
  - neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti
  - neuhrazenou částku zajištěné daně
- vztah k pojmům (viz schéma na dalším snímku)
  - daňový dluh (splatný/nesplatný) => dlužník ( 176 odst. 2 písm. c) DŘ)
  - daňová pohledávka (splatná/nesplatná)
  - splatná daň
- zánik nedoplatku
- vyrozumění o nedoplatku – neformální



Dřívější úhrada = **přeplatek**

**Výkaz** (vymahatelných) nedoplateků je **exekučním titulem**

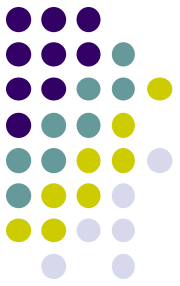
- při **posečkání** či **rozložení úhrady na splátky**  
- pokud neuplynul **náhradní den splatnosti**



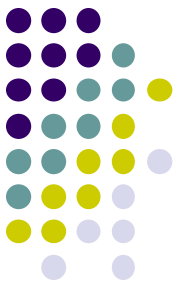
# Splatnost daně

- Obecně: § 134/3 DŘ
- Zvláštní úprava – např.:
  - Daň z nemovitých věcí (§ 15 ZoDzNV)
  - SpD (§ 18/5 ZoSpD): Daň je splatná do 40. dne po skončení zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit, pokud tento zákon nestanoví jinak – viz:
    - § 76 u daně z lihu (55 dní po)
    - § 116 u daně z tabákových výrobků

# 3. Přeplatek

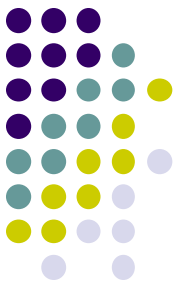


- **přeplatek** – částka, o kterou úhrn plateb a vratek na kreditní straně ODÚ převyšuje úhrn předpisů a odpisů na debetní straně ODÚ
- **vratitelný přeplatek** = přeplatek, který prošel tzv. testem vratitelnosti
  - test vratitelnosti – přeplatek se započte nejprve na:
    1. nedoplatky na jiných ODÚ u téhož správce daně
    2. nedoplatky u jiného správce daně, jenž o něj požádal před vystavením příkazu k vrácení daňovému subjektu
- vratitelný přeplatek je v dispozici daňového subjektu
  - možnost požádat o jeho vrácení či převedení
- úrok z vratitelného přeplatku (sankce pro správce daně)



## 4. Lhůta pro placení daně 1/2

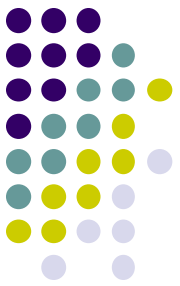
- časový úsek, ve kterém je možné realizovat dobrovolnou i nedobrovolnou úhradu daně
- prekluzivní (propadný) charakter lhůty
  - rozdíl oproti předchozí právní úpravě v ZSDP, kde byla promlčecí i prekluzivní lhůta
  - explicitně neřešen přechod charakteru běžících lhůt
- délka lhůty
  - základní **6 let**
  - maximální **20 let**
    - u nedoplatku zajištěného zástavním právem zapisovaného do veřejného registru: **30 let** od zápisu



# 4. Lhůta pro placení daně 2/2

- počátek běhu lhůty
  - u daní vyměřovaných = okamžik splatnosti
  - u daní doměřovaných = okamžik náhradní splatnosti
- úkony přerušující lhůtu
  - zahájení exekučního řízení
    - nejen podle daňového řádu, ale i podle exekučního řádu
  - zřízení zástavního práva
  - oznámení rozhodnutí o posečkání (po novele též oznámení rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkání)
- lhůta se **staví** po dobu
  - vymáhání daně soudním exekutorem
  - přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby
  - odkladu daňové exekuce
  - daňové exekuce srážkami ze mzdy
  - dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání

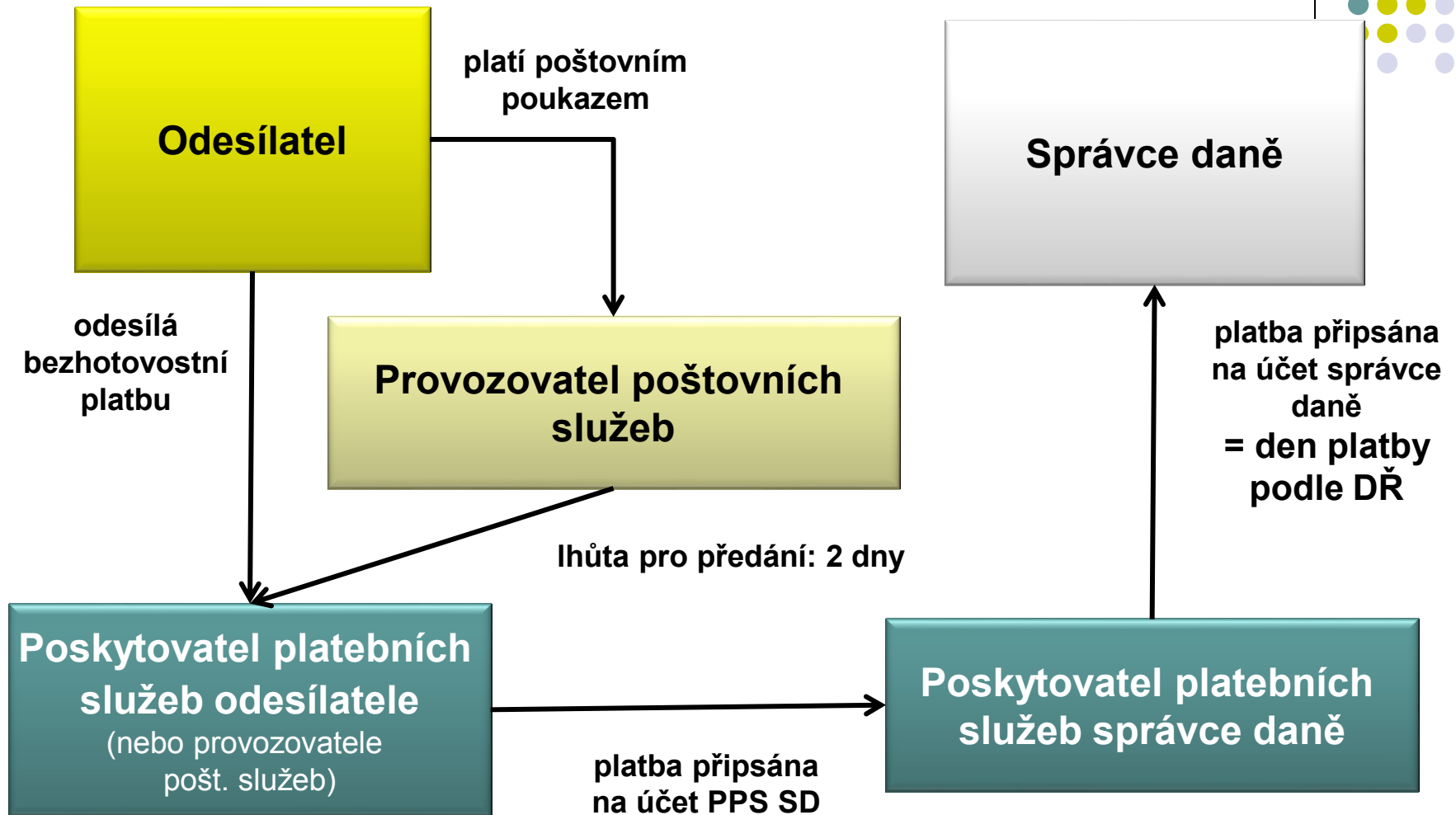
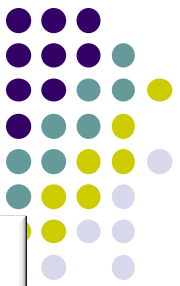


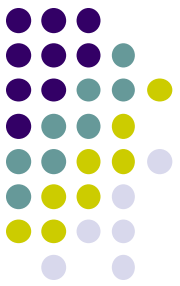


# 5. Vybírání daní

- **pořadí úhrady daně**
  - rozdíl mezi daní a příslušenstvím
  - rozdíl mezi běžnou platbou a vymáháním
  - specifické případy – ručení, insolvence
- **způsob placení daně**
  - primárně v české měně
  - forma placení
    - bezhotovostně
    - v hotovosti
    - kolkovými známkami (pouze soudní a správní poplatky)
    - přeplatkem na jiné dani
- **den platby**
  - převzetím hotovosti
  - připsáním na účet správce daně (po novele speciální pravidlo pro **placení kartou** – den, kdy ten, kdo daň platí, předal platební příkaz správci daně)

# Platební styk v rámci platby daní

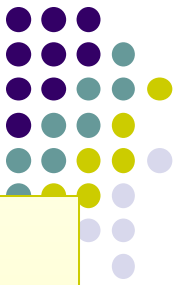




# 6. Dělená správa (DěS)

- **pojem DěS**
  - § 161 a 162 + § 2 odst. 3 písm. c) daňového řádu
  - § 106 správního řádu (a další zákony)
- **správa placení**
- **procesní DěS**
  - obligatorní
- **věcná (kompetenční, organizační) DěS**
  - fakultativní
  - varianty (vybírá x vymáhá x eviduje)

# Placení a DĚS



Procesní režim správního řádu  
(OSŘ, SŘS, TrŘ aj.)

**Řízení o uložení  
peněžitého plnění**

**Příslušný orgán nemá procesní  
postavení správce daně**

Procesní režim daňového řádu

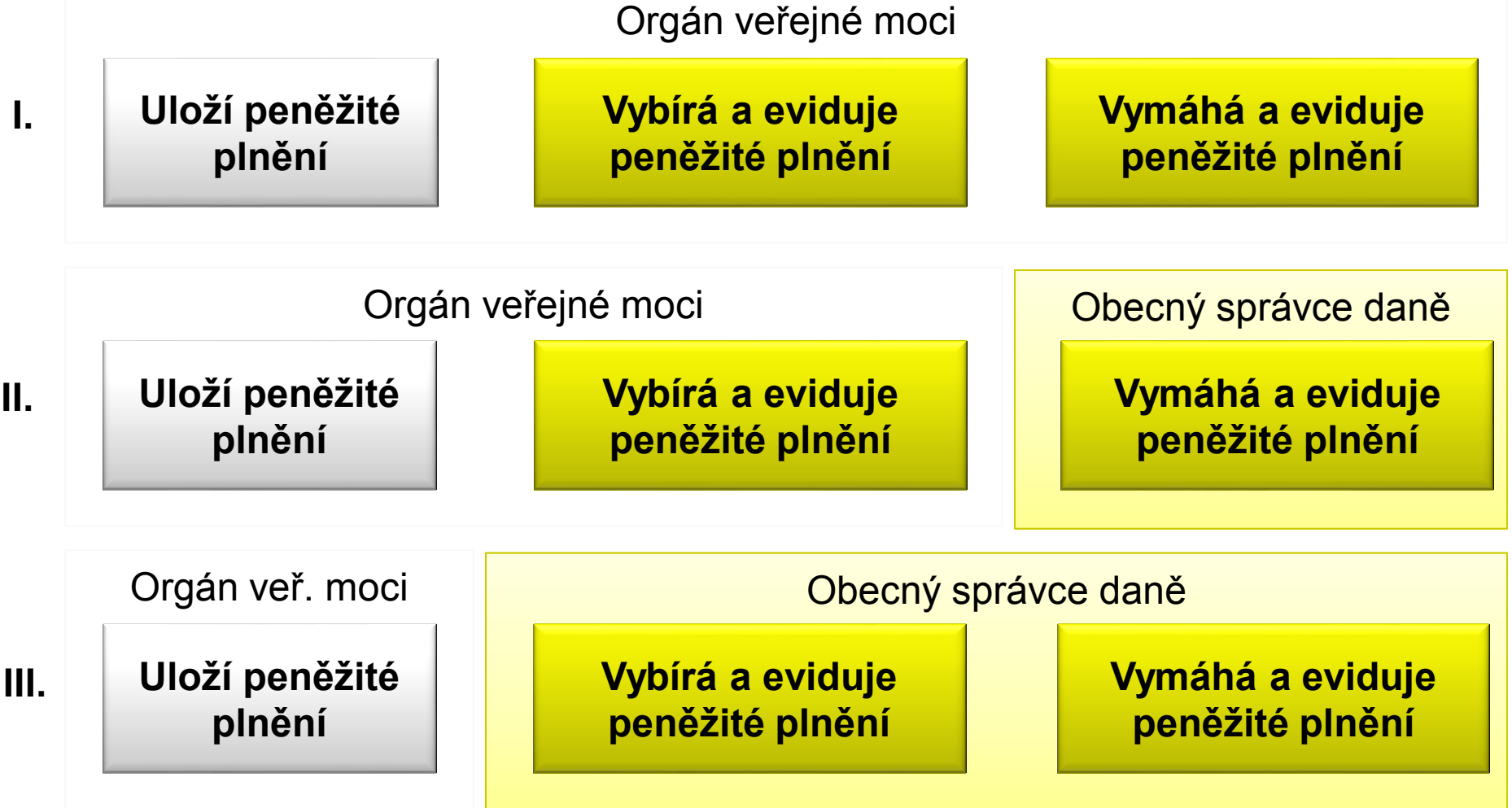
**Vybírání peněžitého  
plnění**

**Vymáhání peněžitého  
plnění**

**Evidance peněžitého  
plnění**

**Příslušný orgán má procesní  
postavení správce daně**

# Věcná (kompetenční) DěS



# 7. Sankce pro daňový subjekt



- **úrok z prodlení**
  - sankce za prodlení s platbou
  - počítá se od původního dne splatnosti
  - repo sazba + 14 procentních bodů za rok
  - splatný každým dnem, předepisovaný do evidence 1 x za měsíc
  - nevzniká na příslušenství daně ani u dělené správy
  - limit 200 Kč
- x penále (nejde o sankci v rovině platební) x penále podle jiných zákonů
- **úrok z posečkané částky**
  - po dobu posečkání nebo rozložení platby do splátek (namísto úroku z prodlení)
  - repo sazba + 7 procentních bodů za rok
  - splatnost 30 dnů ode dne doručení platebního výměru
  - limit 100 Kč
- **u obou úroků je možné žádat o prominutí**

# Vztah vybraných sankcí



## Jednání daňového subjektu

I.

přizná a zaplatí daň  
ve správné výši

II.

nepřizná a nezaplatí  
daň

III.

přizná daň

nezaplatí daň

IV.

přizná a zaplatí daň  
v nižší výši

dodatečně přizná a  
doplatí

V.

přizná a zaplatí daň  
v nižší výši

dodatečně nepřizná a je  
mu doměřena

VI.

nepřizná a  
nezaplatí daň

daň vyměřena  
ex offa  
v nižší výši

dodatečně  
nepřizná a je  
mu doměřena

## Následek

žádný

pokuta za opoždění  
tvrzení daně

úrok z  
prodlení

úrok z prodlení

úrok z prodlení  
ze zbývajících částí

penále

úrok z prodlení  
ze zbývajících částí

pokuta za  
opoždění  
tvrzení daně

penále

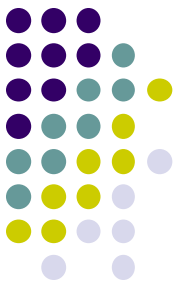
úrok  
z p.

# 7. Sankce pro správce daně



- **úrok z neoprávněného jednání správce daně**
  - dojde-li ke zrušení, změně nebo prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně z důvodu nezákonnosti nebo z důvodu nesprávného úředního postupu správce daně
  - repo sazba + 14 procentních bodů za rok
  - v případě neoprávněného vymáhání dvojnásobný
  - předepsán a vrácen ex offo do 15 dnů
  - započitatelný vůči náhradě škody (pokud by byla vyšší)
- **úrok z nadměrného odpočtu**
  - POP vztahující se k daňovému tvrzení, ze kterého vyplývá, že daňovému subjektu má vzniknout daňový odpočet, trvá déle než 5 měsíců (po novele po uplynutí 4 měsíců od podání daňového tvrzení, resp. od posledního dne lhůty pro jeho podání; stavení doby)
  - repo sazba + 1 procentní bod za rok (po novele 2 procentní body)
  - předepsán do 15 dnů a vrácen spolu s odpočtem
- **úrok z vratitelného přeplatku** (viz výše)





## 8. Zajištění daní

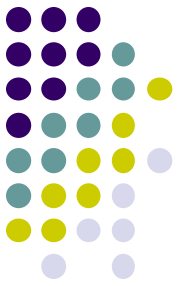
- A. Zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň
- B. Zástavní právo
- C. Ručení
- D. Dobrovolné ručení, finanční záruka
- E. Zálohy

# A. Zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň



- **zajišťovací příkaz** = rozhodnutí, kterým je daňovému subjektu uložena úhrada zajištěné částky
- **důvod pro vydání:**
  - odůvodněná obava, že daň, která ještě není splatná nebo stanovená, bude v době své vymahatelnosti nedobytná, nebo vybrání daně bude spojeno se značnými obtížemi
  - zároveň musí být naplněna jedna z těchto podmínek:
    - a) daň nebyla dosud stanovena (⇒ nutno předběžně určit její výši)
    - b) daň není dosud splatná (⇒ výše zajištěné daně je již dána)
- **vykonatelnost zajišťovacího příkazu**
  - vykonatelnost – do 3 pracovních dnů od oznámení rozhodnutí
    - oznámením rozhodnutí (hrozí-li nebezpečí z prodlení)
    - vydáním rozhodnutí (DPH, spotřební daně)
  - zajišťovací příkaz = **exekuční titul** (kontinuita daňové exekuce)
  - možnost zřídit zástavní právo k zajištění částky v zajišťovacím příkaze

# B. Zástavní právo



- zřizuje správce daně **rozhodnutím**
- **subsidiární použití občanského zákoníku**
- **vznik zástavního práva:**
  - **k ostatnímu majetku** = vzniká doručením daňovému subjektu či majiteli zástavy
  - **k majetku evidovanému ve veřejném registru** = vzniká dnem doručení tomuto registru
- **zajišťuje neuhrazenou daň** (vztahuje se i na příslušenství daně)
- **možnost zajištění neuhrazené daně zástavním právem k majetku vlastníka odlišného od daňového subjektu**
  - **Podmínka:** předchozí úředně ověřený souhlas vlastníka
- **ochrana pořadí zástavního práva zřízeného správcem daně**
- **zánik zástavního práva:**
  - zrušením: právní mocí rozhodnutí správce daně
  - ze zákona (občanský zákoník)
    - povinnost vyrozměť daňový subjekt a vlastníka zástavy
- **výkon zástavního práva:**
  - podle občanského zákoníku (přiměřené použití ustanovení o daňové exekuci)

# C. Ručení 1/2



- **vznik ručitelského vztahu**
  - povinnost založená jiným zákonem (zákonné ručení)
  - přijetí dobrovolného ručení
- **postavení ručitele**
  - ručitel je v pozici *sekundárního* dlužníka (*primárním* dlužníkem je daňový subjekt)
  - akcesorický vztah → výjimka: zanikne-li daňový subjekt bez právního nástupce, povinnost ručitele uhradit nedoplatek tím není dotčena
- **vznik povinnosti ručitele uhradit nedoplatek**
  - oznámena výzva k úhradě nedoplatku
  - vykonatelnost – po marném uplynutí lhůty stanovené k dobrovolné úhradě nedoplatku
- **podmínky pro vydání výzvy ručiteli**
  - bezvýsledné upomenutí a bezvýsledná (či prokazatelně nemožná) exekuce primárního dlužníka, nebo
  - zahájení insolvenčního řízení vůči daňovému subjektu

# C. Ručení 2/2



- **další účinky doručení výzvy:**
  - ručitel získává procesní postavení jako daňový subjekt
    - v rovině platební, při nahlížení do spisu, při zproštění mlčenlivosti
  - založeno právo ručitele brojít proti výzvě odvoláním
    - odkladný účinek + možnost zpochybňovat jakoukoli skutečnost
    - nutno rozlišovat, zda již uplynula lhůta pro stanovení daně či nikoli
  - marným uplynutím lhůty k dobrovolné úhradě začíná běžet ručitelova lhůta pro placení daně
  - ručiteli nevzniká úrok z prodlení (ani úrok z posečkané částky)
- **placení nedoplatku ručitelem**
  - správce daně vydá ručiteli potvrzení o úhradě nedoplatku
  - účelová vázanost platby
    - platbu ručitele lze použít pouze na úhradu nedoplatku, za který ručí
    - pokud je nedoplatek uhrazen nebo zanikla daňová povinnost, stává se ručitelem uhrazená částka na účet daňového subjektu přeplatkem ručitele

# D. Dobrovolné ručení, fin. záruka



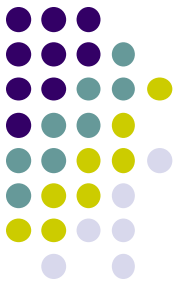
- způsoby dobrovolného zajištění neuhrazené daně
- zajištění vzniká rozhodnutím správce daně za podmínky předchozího:
  - písemného prohlášení ručitele s úředně ověřeným podpisem
  - záruční listiny výstavce, kde se zavazuje daň na výzvu správce daně uhradit
    - úředně ověřený podpis, není-li výstavcem banka
    - vztah pojmu finanční záruka vs. bankovní záruka
- **subsidiárně** se použije obecná úprava občanského zákoníku
- při **úhradě** se postupuje obdobně jako u ručení zákonného
- využití institutu bankovní záruky při složení **kaucí** dle zvláštních zákonů
  - zákon o povinném značení lihu
  - zákon o pohonných hmotách

# E. Zálohy



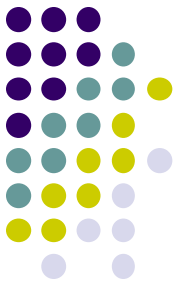
- **záloha** = částečná nebo úplná platba daně, která dosud není stanovena ani splatná → po splatnosti daně se uhrazené zálohy započítávají
  - záloha se z hlediska aplikace obecných procesních pravidel chová stejně jako daň, není-li stanoveno jinak
  - nezaplacená záloha = nedoplatek
- **povinnost pro placení záloh stanoví zvláštní úprava**
  - lhůty pro placení záloh stanoví zákon nebo rozhodnutí
- v rámci diskreční pravomoci může správce daně zálohy:
  - **snížit**
  - **zrušit** (tj. povolí výjimku z povinnosti daň zálohovat)
  - **nově stanovit** (při očekávané daňové povinnosti → povinnost daňového subjektu uvést při registraci)
- **výše zálohy:** se může odvíjet od poslední známé daně
  - účinnost změny nastává následující (kalendářní) měsíc po právní moci

# Přehled daňových zákonů upravujících zálohy



- č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ( § 38a aj.)
- č. 16/1993 Sb., o dani silniční ( § 10)
- č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ( § 19 odst. 7)
  
- č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší ( § 15)
- č. 254/2001 Sb., vodní zákon ( § 88, § 93)

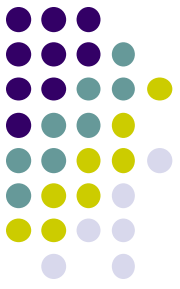




# 9. Vymáhání daní

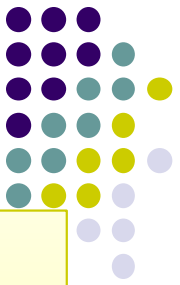
- A. Způsoby vymáhání
- B. Daňová exekuce
- C. Klíčové pojmy a instrumenty

# A. Způsoby vymáhání 1/2



- **vymáhání daní zahrnuje (=způsoby vymáhání):**
  1. daňovou exekuci
  2. vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora
  3. uplatnění pohledávky v insolvenčním řízení
  4. přihlášení nedoplatku do veřejné dražby
- **volba způsobu vymáhání**
  - správce daně by měl volit takový způsob vymáhání, při kterém náklady související s vymáháním nebudou ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku
- **exekuční titul:**
  - výkaz nedoplatků
  - vykonatelné rozhodnutí
  - vykonatelný zajišťovací příkaz

# A. Způsoby vymáhání 2/2



## postižením majetkových práv

srážkami ze mzdy  
(a jiných příjmů)

příkázáním pohledávky  
z účtu u PPS

příkázáním jiných  
majetkových práv

příkázáním jiné  
peněžité pohledávky

## daňovou exekucí

prodejem  
nemovitých věcí

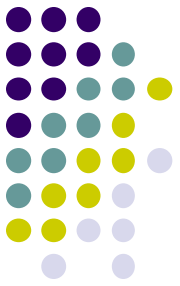
prodejem  
movitých věcí

soudním  
exekutorem

uplatněním  
v  
insolvenčním  
řízení

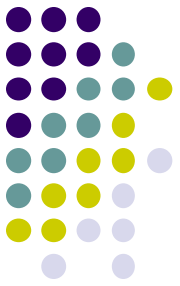
přihlášením  
do  
veřejné  
dražby

# B. Daňová exekuce



- **koncepce:**
  - subsidiární použití občanského soudního řádu
  - pravomoci správce daně, jakožto exekučního orgánu, upravuje výlučně daňový řád
  - tam, kde vystupuje správce daně coby „oprávněný“ z exekučního titulu, použijí se obdobně ustanovení občanského soudního řádu upravující postavení oprávněného
  - úprava práv a povinností dlužníka (povinného) a poddlužníků je ponechána z větší části obecné úpravě občanského soudního řádu
- **nařízení daňové exekuce**
  - vydáním exekučního příkazu je zahájeno exekuční řízení
  - volba způsobu daňové exekuce

# C. Klíčové pojmy a instrumenty



- dlužník / poddlužník
- daňový exekutor (licitátor)
- prohlášení o majetku
- odklad / zastavení daňové exekuce
- exekuční náklady (nařízení, výkon, hotové výdaje)
- soupis věcí
- dražba / elektronická dražba
- dražební vyhláška
- osoba zúčastněná na dražbě / dražitel / vydražitel
- dražební jistota (v případě dražby nemovitých věcí)
- rozvrhové řízení



pendergrast