



MASARYKOVA UNIVERZITA  
PRÁVNICKÁ FAKULTA

# Opravné prostředky

Michal Radvan

Zápatí prezentace



# Opravné prostředky - vazba na rozhodnutí

## ■ DŘ 103:

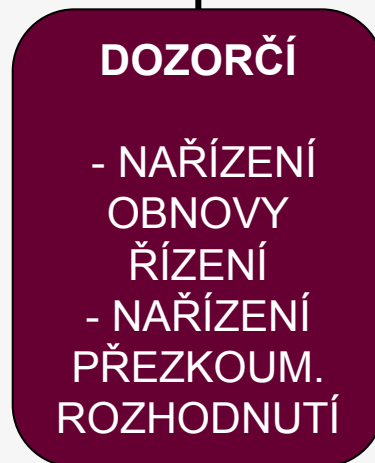
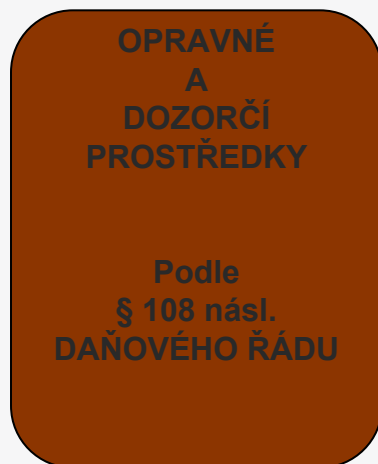
Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v právní moci.

Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání **nemá odkladný účinek**, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.



# Odkladný účinek opr. prostředků

- obecně nemají odkladný účinek
- DŘ - § 109/5 (X § 110/3)



### Další instituty s charakterem opr. prostředků:

- Námitka
  - § 159
- Stížnost na postup plátce daně
  - § 237
- Stížnost
  - § 261
- Prominutí daně
  - §§ 259 - 260
- Oprava zřejmých omylů a nesprávností
  - § 104



# Odvolání (a rozklad)

- 30 dnů ode dne doručení
- K prvoinstančnímu správci
- Nikoliv proti odůvodnění a výzvě
- Je-li v poučení připuštěno odvolání i tehdy, kdy je zákon nepřipouští, a je-li podáno odvolání, řízení o odvolání se zastaví
- Více subjektů - výzva ke stanovisku



# Odvolání

- Náležitosti:
  - Správce
  - Odvolatel
  - Č.j., č. platebního výměru
  - Důvody
  - Důkazy
  - Návrh
- Tzv. blanketní odvolání



# Postup prvoinstančního správce

- Autoremedura/částečná autoremedura
- Zamítnutí odvolání - nepřípustné nebo po lhůtě - odvolání??? (ano)
- Postoupení (předkládací zpráva)



# Postup druhoinstančního správce

- Nejblíže vyšší nadřízený
- I v neprospěch odvolatele
- Vyjdou-li při přezkoumávání najevo nesprávnosti nebo nezákonnosti odvolatelem neuplatněné, které však mohou mít vliv na výrok rozhodnutí o odvolání, odvolací orgán je **prověří**
- Dokazování: seznámí před vydáním rozhodnutí o odvolání odvolatele se zjištěnými skutečnostmi a důkazy a umožní mu, aby se k nim vyjádřil, popřípadě navrhl provedení dalších důkazních prostředků. Obdobně i v případě, kdy dospěje k odlišnému právnímu názoru, než správce daně prvního stupně, a tato změna by ovlivnila rozhodnutí v neprospěch odvolatele
- Pomůcky: způsob stanovení daně + přiměřenost pomůcek
- Odvolací orgán rozhodnutí změní, zruší a zastaví řízení, nebo odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí





# Obnova řízení

- nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění příjemce rozhodnutí nebo správce daně uplatněny v řízení již dříve a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,
- rozhodnutí bylo učiněno na základě padělaného nebo pozměněného dokladu anebo dokladu obsahujícího nepravdivé údaje, křivé výpovědi svědka nebo nepravdivého znaleckého posudku,
- rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem, nebo
- rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a příslušný orgán veřejné moci o ní dodatečně rozhodl jinak způsobem, který má vliv na toto rozhodnutí a jemu předcházející řízení
  
- DoDaP má přednost



# 1. Fáze obnovy - řízení o povolení/nařízení obnovy

- Obnovu nalézacího řízení lze povolit nebo nařídit, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Obnovu řízení při placení daní lze povolit nebo nařídit, pokud neuplynula lhůta pro placení daně. V ostatních případech lze obnovu řízení povolit nebo nařídit do 3 let ode dne právní moci rozhodnutí ukončujícího toto řízení.
- Subjektivní lhůta 6 měsíců
- Správce daně rozhodující v posledním stupni



## 2. Fáze - obnovené řízení

- Obnovené řízení ve věci provede správce daně, který ve věci rozhodoval v prvním stupni; pokud nastal trestný čin, provede obnovené řízení ve věci správce daně, v jímž vedeném řízení trestný čin nastal.
- Povolení nebo nařízení obnovy řízení má vůči původnímu rozhodnutí odkladný účinek. Po dobu trvání odkladného účinku nevznikají úroky.
- Novým rozhodnutím ve věci se původní rozhodnutí ruší.
- Možnost odvolání.



# Přezkumné řízení

- Správce daně z moci úřední nařídí přezkoumání rozhodnutí, jestliže po předběžném posouzení věci dojde k závěru, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem.
- Podnět k nařízení přezkoumání rozhodnutí podá u správce daně, který rozhodl v řízení v posledním stupni, kterýkoli správce daně, jakmile zjistí, že pro nařízení přezkoumání rozhodnutí jsou dány zákonné podmínky; podnět může podat též kterákoli osoba zúčastněná na správě daní. - opravný nebo dozorčí prostředek???



# 1. fáze - nařízení přezkumu

- Přezkoumání rozhodnutí nařídí správce daně nejblíže nadřízený správci daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
- Přezkoumání rozhodnutí o stanovení daně lze nařídit, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Přezkoumání rozhodnutí vydaného v řízení při placení daní lze nařídit, pokud neuplynula lhůta pro placení daně. Přezkoumání jiného rozhodnutí lze nařídit do 3 let ode dne právní moci tohoto rozhodnutí.



## 2. fáze -přezkumné řízení

- Přezkumné řízení provede správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
- Řízení je zahájeno vydáním rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí.
- Nařízení přezkoumání rozhodnutí má vůči přezkoumávanému rozhodnutí a navazujícím rozhodnutím odkladný účinek, s výjimkou zajištění. Po dobu trvání odkladného účinku nevznikají úroky.
- Správce daně vydá rozhodnutí, kterým se původní rozhodnutí zruší nebo změní nebo přezkumné řízení zastaví.



# Prejudiciální přezkum

- Vztah ke správnímu soudnictví (§ 124) - záruka zákonnosti
- Správní žaloba
- Uspokojení správcem změnou nebo zrušením napadeného rozhodnutí
- Správce, který rozhodl v posledním stupni
- Ustanovení o nařízení přezkumu se nepoužije
- Nepřihlíží se k neuvedeným novým skutečnostem a novým důkazům
- Nelze reformovat in peius (tj. v neprospěch navrhovatele)
- Proti rozhodnutí v prejudiciálním přezkumu nelze uplatnit opravné prostředky



# Následky rozhodnutí o kasační stížnosti

- Dojde-li v řízení o kasační stížnosti ve správním soudnictví ke zrušení pravomocného rozhodnutí krajského soudu, na jehož základě bylo správcem daně vydáno nové rozhodnutí ve věci v souladu s právním názorem krajského soudu, stává se toto rozhodnutí neúčinným dnem nabytí právní moci nového rozhodnutí krajského soudu, kterým je žaloba zamítnuta nebo ve kterém dojde ke změně právního názoru oproti zrušenému pravomocnému rozhodnutí krajského soudu.





# Opravy zřejmých nesprávností

- § 104 DŘ
- V psaní, počtech a jiné zřejmé nesprávnosti opravným rozhodnutím
- Pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně / pro placení daně



# Námitka

- § 159 DŘ
- proti úkonu správce daně při placení daní, nejde-li o rozhodnutí, u kterého zákon připouští podání odvolání
- 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu osoby dozvěděla
- u správce daně, který úkon provedl
- správce daně napadený úkon zruší, změní nebo zjedná nápravu jiným způsobem nebo námitku rozhodnutím zamítne



# Stížnost na postup plátce daně

- § 237 DŘ
- Lhůty
  - 60 dnů od sražení daně
  - 30 dnů na vysvětlení
  - 30 dnů na stížnost
- ovšem dál zůstávají rozpory:
  - Co když plátce nedává výplatní lístek
  - Co když plátce nereaguje na žádost o vysvětlení
  - Co když plátce nereaguje na rozhodnutí, kterým má zjednat nápravu?



# Prominutí daně

- § 259 DŘ
- Pokud zákon stanoví orgánu veřejné moci pravomoc zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně, lze tak učinit na základě žádosti daňového subjektu nebo z moci úřední.
- K prominutí daně i příslušenství daně může dojít od vzniku daňové povinnosti až do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy došlo k její úhradě.
- Byla-li žádost o prominutí daně nebo příslušenství daně zamítnuta, lze novou žádost podat nejdříve po 60 dnech ode dne oznámení zamítavého rozhodnutí.
- Ministr financí může z moci úřední, pokud jde o daně, které spravují jím řízené správní orgány, zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů, nebo při mimořádných, zejména živelných událostech.



# Prominutí penále

- § 259a
- Na žádost, pokud byla uhrazena daň
- Až 75 %
- Lhůta 3 M od právní moci platebního výměru



# Prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky

- Na žádost, pokud byla uhrazena daň
- § 259b



# Hromadné prominutí daně

- § 260
- Ministr financí
- Nesrovnalosti v daňových zákonech
- Živelní události



# Stížnost

- § 261 DŘ
- proti nevhodnému chování úředních osob nebo proti postupu správce daně, neposkytuje-li daňový zákon jiný prostředek ochrany.
- Stížnost musí být vyřízena do 60 dnů ode dne jejího doručení; stížnost proti nevhodnému chování úřední osoby při daňové kontrole nebo postupu správce daně při daňové kontrole musí být vyřízena nejpozději do ukončení daňové kontroly.
- správce daně učiní bezodkladně nezbytná opatření k nápravě, o výsledku šetření a opatřeních přijatých k nápravě se učiní úřední záznam a správce daně o tomto výsledku bezodkladně vyrozumí stěžovatele
- má-li stěžovatel za to, že jeho stížnost nebyla řádně vyřízena, může požádat nejbližší nadřízeného správce daně, aby prošetřil způsob vyřízení stížnosti





Děkuji za pozornost