

Kontrolní a vyhledávací postupy

Dokazování

Jan Neckář

BZ402Zk Daně a správa daní

únor 2022

Postupy při správě daní

- Správa daně je **postup**, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.
- Jde o účelový správní proces (postup) směřující k zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- Postupy nejsou vždy součástí řízení, ale mohou probíhat v rámci řízení
- Správce daně ověřuje plnění povinností daňových subjektů prostřednictvím realizace těchto druhů postupů:
 - Vyhledávací postupy
 - Kontrolní postupy

Vyhledávací postupy x kontrolní postupy

Vyhledávací činnost

Vysvětlení

Místní šetření

Daňová kontrola

Postup k odstranění pochybností

Vyhledávací postupy

- Obvykle stojí mimo řízení
- Slouží k ověřování plnění povinností, zajištění důkazů
- Někdy jsou součástí jiných (kontrolních) postupů při správě daní
 - Typicky místní šetření v rámci dokazování

Kontrolní postupy

- Vždy součástí řízení nalézacího
 - Vyměřovací nebo doměřovací řízení podle toho, kdy je postup zahájen

- Mohou být v rámci těchto postupů realizovány i vyhledávací postupy (ale nemusí)

- Volba kontrolního postupu je na správci daně
 - Zohlednění rozsahu kontrolovaných skutečností
 - Rozsah dokazování

Postup k odstranění pochybností

17.2.2022

Postup k odstranění pochybností

- Pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti **podaného daňového tvrzení** nebo **jiné písemnosti** předložené daňovým subjektem nebo **o pravdivosti údajů v nich uvedených**
- **Konkrétní** pochybností (nestačí konstatování skutečnosti), správce daně je musí sdělit
- Výzva k odstranění pochybností – tímto úkonem je zahájen postup k odstranění pochybností
 - do **31. 12. 2020** lhůta 30 dnů v případě odpočtu
- Ve výzvě musí být pochybnosti sděleny způsobem, který umožní subjektu se vyjádřit, pochybnosti odstranit, doplnit údaje a důkazy toto podložit
- Součástí je lhůta ne kratší 15 dnů a poučení o následcích
 - Následkem může být stanovení daně podle pomůcek
 - Lhůtu lze standardně prodlužovat dle § 36 DŘ

Průběh Postupu k odstranění pochybností

- O průběhu POP sepíše správce daně protokol nebo úřední záznam
 - Uvede vyjádření a/nebo důkazní prostředky
 - Které pochybnosti byly odstraněny
 - Které pochybnosti nebyly odstraněny

Možnosti dalšího Postupu v rámci POP

- Pokud byly odstraněny všechny pochybnosti -> správce daně stanoví daň
- Pokud nebyly odstraněny všechny pochybnosti -> správce daně seznámí daňový subjekt s výsledkem POP
 - Daňový subjekt má právo ve lhůtě 15 dnů ode dne seznámení s výsledkem POP podat **návrh na pokračování v dokazování spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků**
 - Nezbytnou součástí je návrh na provedení dalších prostředků – pokud nenavrhne, nebo z povahy věci nelze navrhopat (např. rozdílný právní názor), tak nebude POP pokračovat
 - Lhůta je to neprodloužitelná!

Další postup správce daně

- Daňový subjekt ve lhůtě navrhne pokračování v dokazování -> správce daně přezkoumá a
- 1. neshledá-li důvody pro pokračování v dokazování -> stanoví daň,
- 2. shledá-li důvody pro pokračování v dokazování -> pokračuje POP, nebo správce daně zahájí DK
 - Pokud pokračuje POP, je doplněno dokazování a znovu daňový subjekt seznámen s výsledkem POP (viz výše)
 - Pokud je zahájena DK, tak předmět a rozsah není omezen účelem odstranění pochybností
 - Do **31. 12. 2020** nemá správce daně pravomoc pokračovat v POP, ale vždy v případě nutnosti dalšího dokazování musí zahájit DK
- Správce daně může **kdykoliv** přejít z POP do DK: „Správce daně může zahájit za účelem odstranění pochybností daňovou kontrolu, jejíž předmět a rozsah nejsou tímto účelem omezeny. Zahájením této daňové kontroly je postup k odstranění pochybností ukončen.“

Daňová kontrola

17.2.2022

Daňová kontrola

- Komplexnější postup k ověřování skutečností rozhodných pro stanovení daně
- Předmětem jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení
 - DK vždy ke konkrétní dani a konkrétnímu zdaňovacímu období
- Lze zahájit DK i u nevyměřené daně (tj. správce daně ani nezahájí POP)
- Pochybnosti nemusí existovat

Vymezení Daňové kontroly

- DK vždy ke konkrétní dani a konkrétnímu zdaňovacímu období
- Kontrola ve vymezeném rozsahu
 - Rozsah lze v průběhu DK rozšířit i zúžit
 - Vztah k opakování DK
- Může probíhat společně pro více daní a/nebo více zdaňovacích období

- Daňová kontrola se provádí u daňového subjektu nebo na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější

Opakování daňové kontroly

- Pouze pokud **správce daně** zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce daně uplatněny v původní daňové kontrole a které zakládají pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanovené daně nebo tvrzení daňového subjektu; takto lze daňovou kontrolu opakovat **pouze v rozsahu, který odpovídá nově zjištěným skutečnostem nebo důkazům,**
- nebo **daňový subjekt** učiní úkon, kterým mění svá dosavadní tvrzení; takto lze daňovou kontrolu opakovat **pouze v rozsahu, který odpovídá změně dosavadního tvrzení daňového subjektu.**

Zahájení daňové kontroly

- Do **31. 12. 2020**: zahájena prvním úkonem správce daně vůči daňovému subjektu, při kterém je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly a při kterém správce daně začne zjišťovat daňové povinnosti nebo prověřovat tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně
 - Protokol o zahájení DK
 - Problém v případě nekomunikujících subjektů
- Od 1. 1. 2021: zahájena doručením oznámení o zahájení daňové kontroly, ve kterém je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly
 - Formalizovaný postup bez nutné součinnosti daňového subjektu
 - Správce daně začne současně nebo bez zbytečného odkladu zjišťovat daňové povinnosti nebo prověřovat tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně

Důsledky zahájení daňové kontroly

- Nemožnost podat dodatečné daňové přiznání (§ 145a DŘ)
- Existuje-li důvodný předpoklad doměření daně -> výzva k podání dodatečného přiznání (§ 145 odst. 2 DŘ)
 - Pokud dojde k zahájení DK, tak to nemá vliv na DK, ale nevzniká povinnost úhrady penále z doměřené daně
- Přerušuje se a začíná běh nové lhůty pro stanovení daně (§ 148 DŘ)

Povinnosti daňového subjektu

- Umožnit správci daně provedení daňové kontroly
- Zajistit vhodné místo a podmínky k provádění daňové kontroly,
- Poskytnout nezbytné informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněních jednotlivých zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací; to neplatí pro nepodnikající fyzické osoby,
- Předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení,
- Umožnit jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti,
- Nezatajovat důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, kde se nacházejí

Práva daňového subjektu

- být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami, které vykonávají jeho činnosti,
- předkládat důkazní prostředky nebo navrhopat provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici,
- vyvracet pochybnosti vyjádřené správcem daně**

Průběh daňové kontroly

- Správce daně vyzývá daňový subjekt k prokázání jeho tvrzení a dalších skutečností
- Probíhá dokazování
- Daňový subjekt nese důkazní břemeno (x podvody na DPH)
- Je volbou daňového subjektu, jako strategii zvolí
- DK provádí kterýkoliv věcně příslušný správce daně v rámci celé ČR (viz zákon o Finanční správě ČR)

Seznámení s výsledkem kontrolního zjištění

- VKZ je ucelený dokument o dosavadním průběhu DK včetně hodnocení dosud zjištěných důkazů
 - Nutnost přeřadit písemnosti do veřejné části spisu
- Pokud má dojít ke stanovení daně, je s VKZ seznámen daňový subjekt a je stanovena lhůta pro případné vyjádření
 - Do 31. 12. 2020 je lhůta stanovována pouze na základě žádosti daňového subjektu
- Daňový subjekt může uplatnit připomínky vůči dosavadnímu VKZ a uplatnit návrh na doplnění VKZ (včetně případného dokazování)
- Pokud návazně dojde k podstatné změně VKZ, je daňový subjekt znovu seznámen s doplněným VKZ a znovu je mu umožněno se vyjádřit ve lhůtě...

Ukončení daňové kontroly

- Doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, k němuž je přiložena zpráva o daňové kontrole podepsaná úřední osobou
- Do 31. 12. 2020 okamžikem podpisu Zprávy o DK
 - Osobní jednání
 - S odkazem na zásady bylo možné žádat zaslání
 - Problém s odmítnutím podpisu
- Rozhodnutí o stanovení daně může být doručeno současně s oznámením o ukončení DK
 - Pozor na rozsah zmocnění!

Zpráva o daňové kontrole

- Zpráva o DK obsahuje
- a) odkaz na oznámení o zahájení daňové kontroly, popřípadě oznámení o změně rozsahu daňové kontroly, a
- b) konečný výsledek kontrolního zjištění, včetně
 - 1. hodnocení zjištěných důkazů,
 - 2. stanoviska správce daně k vyjádření daňového subjektu k výsledku dosavadního kontrolního zjištění
- Zpráva o DK je odůvodnění rozhodnutí o stanovení daně
 - Odvolání se věcně vymezuje právě proti Zprávě o DK, byť formálně směřuje (napadá) rozhodnutí o stanovení daně (PV/DPV)

Vyhledávací postupy

17.2.2022

Vyhledávací činnost

- Správce daně vyhledává důkazní prostředky a daňové subjekty a zjišťuje plnění jejich povinností při správě daní před zahájením řízení i v jeho průběhu.
- Vyhledávací činnost provádí správce daně **i bez součinnosti s daňovým subjektem.**
- V rámci vyhledávací činnosti správce daně
 - a) ověřuje úplnost evidence či registrace daňových subjektů,
 - b) zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení daně,
 - c) shromažďuje a zpracovává informace a využívá informační systémy v rozsahu podle § 9 odst. 3,
 - d) opatřuje nezbytná vysvětlení,
 - e) provádí místní šetření.
- Správce daně, který není místně příslušný, může provádět místní šetření i bez dožádání.

Vysvětlení

- Správce daně v rámci vyhledávací činnosti opatřuje nezbytná vysvětlení k prověření skutečností rozhodných pro naplnění cíle správy daní, pokud tyto skutečnosti nelze prověřit jiným úředním postupem.
- **Každý** je povinen podat správci daně vysvětlení, byť lze vysvětlení odepřít.
- Podané vysvětlení **nelze** použít jako důkazní prostředek.
- O podaném vysvětlení sepíše správce daně podle povahy vysvětlení **protokol** nebo **úřední záznam**.
- Pokud má být vysvětlení použito jako důkaz, je nutné danou osobu **předvolat jako svědka**.

Místní šetření

- Slouží zejména k vyhledávání důkazních prostředků a provádění ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní, jakož i na místě, kde je to vzhledem k účelu místního šetření nejvhodnější.
- Lze přizvat osobu, jejíž přítomnost je podle povahy věci potřebná.
- O průběhu místního šetření sepíše správce daně podle povahy šetření protokol nebo úřední záznam.
- Správce daně může pořizovat obrazový nebo zvukový záznam o skutečnostech dokumentujících průběh úkonu, o čemž předem uvědomí osoby, které se tohoto úkonu účastní.

Práva správce daně v rámci místního šetření

- Právo přístupu na pozemky, do každé budovy, místnosti, místa, včetně dopravních prostředků, přepravních obalů, k účetním záznamům nebo jiným informacím, a to i na technických nosičích dat
- Provedení nebo vyžádání si výpisů nebo kopií účetních záznamů, a to i na technických nosičích dat
- Právo na informace o používaných programech výpočetní techniky.
- Právo využívat programové vybavení.

Povinnosti v rámci místního šetření

- Povinnost poskytnout přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení místního šetření
- Povinnost zapůjčit správci daně jím vyžádané doklady a další věci nezbytné pro správu daní i mimo své prostory, jinak správce daně tyto věci zajistí
- Povinnost umožnit odběr (či poskytnout) vzorky věcí pro expertizu

Zajištění věcí v rámci místního šetření

- Zajistit lze věci, pokud mohou sloužit jako důkazní prostředek a je-li důvodná obava, že by později nebylo možné příslušný důkazní prostředek provést vůbec nebo jen s velkými obtížemi.
- Správce daně může
 - a) věc převzít a přemístit na vhodné místo,
 - b) vyznačit na věci zajištění a věc ponechat na místě bez zamezení přístupu k věci, nebo
 - c) vyznačit na věci zajištění a po převzetí všech prostředků, které umožňují přístup k této věci, zajistit prostory, kde se tyto věci nalézají, úřední uzávěrou.
- Rozhodnutí o zajištění věci je předáno dotčené osobě v rámci protokolu i bez její žádosti.
- Po pominutí důvodu zajištění se věci bezodkladně vrací (viz § 83 a § 84 DŘ)

Dopady místního šetření

- Skutečnosti zjištěné v rámci místních šetření, případně i jiných vyhledávacích postupů, jsou obvykle následně uplatněny jako podklad pro kontrolní postupy
 - Správce daně si „nabije“ a následně často postaví daňový subjekt v rámci zahájení DK před situaci, která je neřešitelná, nevysvětlitelná, ložená a de facto nezměnitelná
 - Dopad na povinnost vyzvat k podání DoDAP před zahájením DK

Dokazování, důkazní prostředky

Dokazování x důkazní prostředek x důkaz

- Dokazování: procesní postup, v rámci kterého jsou předkládány důkazy a důkazní prostředky, navrhováno provedení důkazů a důkazních prostředků.
- Důkaz: věc nebo postup, který může přispět k objasnění projednávané věci a rozhodných skutečností.
- Důkazní prostředek: jakýkoliv podklad, jímž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro naplnění cíle správy daní; jde o prostředek získání důkazu.

Typy daňových sporů

- Kolotočové podvody na DPH
- Řetězové podvody na DPH
- Průkaznost nároku na odpočet DPH z přijatých plnění
- Daňově účinné náklady (včetně cestovních náhrad, mezd...)
- Odpočet na výzkum a vývoj dle ZDP
- Reklamy

Důkazní břemeno

- Primární důkazní břemeno má daňový subjekt
 - Prokazuje všechny skutečnosti, které je **povinen** uvádět v řádném daňovém tvrzení, dodatečném daňovém tvrzení a dalších podáních (nejen tvrzené skutečnosti!)
 - Primární důkazní břemeno unese daňový subjekt předložením účetnictví (u DPFO/DPPO), nebo prvotních daňových dokladů vystavených plátcem daně (u DPH)
- Správce daně prokazuje nesoulad skutečností tvrzených daňovým subjektem a důkazů předložených v rámci prvotní fáze dokazování (účetnictví, daňové doklady) -> pokud správce daně prokáže důvodné pochybnosti, unese svoje důkazní břemeno a přesune jej zpět na daňový subjekt.
- Následně musí daňový subjekt odstranit pochybnosti a prokázat svoje tvrzení ve světle dosud zjištěných skutečností

Dokazování

- Dokazování provádí správce daně
- Je na správci daně, aby rozhodl, které důkazy či důkazní prostředky provede, které nikoliv (a proč – nutnost odůvodnění)
- Správce daně nemusí provést všechny navržené důkazy, ale se všemi se musí vypořádat
- Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjekt
 - Správce daně nevyšetřuje a nedokazuje ze své vlastní iniciativy

Správce daně prokazuje

- a) oznámení vlastních písemností,
- b) skutečnosti rozhodné pro užití právní domněnky nebo právní fikce,
- c) skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí, účetních záznamů, jakož i jiných záznamů, listin a dalších důkazních prostředků uplatněných daňovým subjektem,
- d) skutečnosti rozhodné pro posouzení skutečného obsahu právního jednání nebo jiné skutečnosti,
- e) skutečnosti rozhodné pro uplatnění následku za porušení povinnosti při správě daní,
- f) skutečnosti rozhodné pro posouzení účelu právního jednání a jiných skutečností rozhodných pro správu daní, jejichž převažujícím účelem je získání daňové výhody v rozporu se smyslem a účelem daňového právního předpisu
- Zneužití práva – viz zásada zákazu zneužití práva dle § 8 odst. 4 DŘ

Kooperace na dokazování

- Pokud to vyžaduje průběh řízení, může správce daně **vyzvat daňový subjekt** k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně, a to za předpokladu, že potřebné informace nelze získat z vlastní úřední evidence.
 - Výzva k prokázání skutečností, Výzva k předložení listin...
- Správce daně může vyzvat jiné osoby k poskytnutí důkazů
 - Výzva dle § 57 DŘ...
- Daňový subjekt může navrhnout provedení důkazu za účasti třetí osoby (typicky svědci), v takovém případě je povinností sdělit údaje o této třetí osobě a informaci o tom, které skutečnosti hodlá účastí této třetí osoby prokázat nebo vysvětlit, popřípadě jiný důvod účasti
 - Problém v praxi – jak zjistit údaje?

Důkazní prostředky

- Jako důkaz mohou sloužit **všechny** prostředky, kterými lze zjistit stav věci, zejména výslech svědků, znalecký posudek, zprávy a vyjádření orgánů, fyzických a právnických osob, notářské nebo exekutorské zápisy a jiné listiny, ohledání a výslech účastníků.
- Veřejné listiny potvrzují pravdivost toho, co je v nich osvědčeno nebo potvrzeno, není-li dokázán opak.
- Důkazními prostředky jsou také
 - veškeré podklady předané správci daně jinými orgány veřejné moci, které byly získány pro jimi vedená řízení,
 - podklady převzaté z jiných daňových řízení nebo získané při správě daní jiných daňových subjektů
 - -> Problém s anonymizací, ponecháním ve vyhledávací části spisu, otázka (ne)úplnosti převzatých skutečností a nemožnosti ověření...
- Pokud jsou v rámci dokazování užity protokoly o svědeckých výpovědích z jiných daňových řízeních – na návrh daňového subjektu bude provedena svědecká výpověď v daném řízení

Listiny

- Listina vydaná orgánem veřejné moci v mezích jeho pravomoci, jakož i listina, která je zákonem prohlášena za veřejnou, potvrzuje, že jde o prohlášení orgánu veřejné moci, který listinu vydal, a není-li dokázán opak, potvrzuje i pravdivost toho, co je v ní osvědčeno nebo potvrzeno.
- Správce daně může vyžadovat ověření pravosti úředního razítka a podpisu na listině vydané orgánem cizího státu, pokud je toho v řízení třeba, zejména má-li pochybnosti o pravosti předložených listin.
- Za listinu se pro účely tohoto ustanovení považuje rovněž datová zpráva.
- Nejčastější důkazní prostředek, ale:
 - Listina je formálním důkazem, který sám o sobě obvykle není dostatečným a je nutné prokázání skutkového stavu
 - Problém s antidatací, nesoulad předkládaných listin (soulad je také nevěrohodný...), atd.
 - Problematika mlčenlivosti a obchodního tajemství (dosud nepatentované věci, vynálezy, obchodní podmínky, ceny...)

Znalecký posudek

- Správce daně **může** ustanovit znalce k prokázání skutečností rozhodných pro správné zjištění a stanovení daně,
 - a) závisí-li rozhodnutí na posouzení otázek, k nimž je třeba **odborných znalostí**, které správce daně nemá, nebo
 - b) nepředloží-li daňový subjekt znalecký posudek, pokud mu tuto povinnost ukládá zákon, a to ani na výzvu správce daně.
- **Rozhodnutí o ustanovení znalce** se doručuje znalci; včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí **má** odkladný účinek.

Rozhodnutí o ustanovení znalce se doručuje též daňovému subjektu, který proti němu **nemůže** uplatnit opravné prostředky.
- Povinnost spolupracovat se znalcem uložena daňovému subjektu, případně dalším osobám.
- Je-li ve věci daňového subjektu prováděn **výslech znalce**, má daňový subjekt právo být tomuto výslechu přítomen a klást znalci otázky týkající se podávaného znaleckého posudku. O tom, že bude prováděn výslech znalce, správce daně daňový subjekt včas vyrozumí.
- Problém: nákladnost.

Svědci

- **Každá osoba** je povinna vypovídat jako svědek o důležitých okolnostech při správě daní týkajících se jiných osob, pokud jsou jí známy; musí vypovídat pravdivě a nic nezamlčovat.
- Jako svědek **nesmí být vyslechnut** ten, kdo by porušil povinnosti spojené s utajováním informací nebo zákonem uloženou povinností mlčenlivosti (advokát, daňový poradce), pokud nebyl zproštěn mlčenlivosti.
- Právo odepřít výpověď; na to musí být svědek výslovně upozorněn.
- Svědek musí vypovídat pravdivě a nic nezamlčovat, musí být poučen o následcích nepravdivé výpovědi.
 - ALE správce daně vede výslech, pokládá otázky a volí tedy strategii výslechu
 - Svědek nemusí vypovědět vše beze zbytku, pokud vypovídá pravdu a nezamlčuje nic ve vztahu k položené otázce
 - Problém: dovozování a výkladu svědecké výpovědi

Svědci

- Daňový subjekt má právo být přítomen výslechu svědka a klást mu otázky v rámci dokazování svých práv a povinností.
- O provádění svědecké výpovědi správce daně daňový subjekt včas vyrozumí, nehrozí-li nebezpečí z prodlení.

Předvolání a předvedení svědka

- Správce daně **předvolá** osobu zúčastněnou na správě daní, jejíž osobní účast v řízení nebo jiném postupu při správě daní je nutná, a v předvolání uvede kdy, kam, v jaké věci a z jakého důvodu se má dostavit a současně upozorní na právní důsledky nedostavení se, včetně možnosti jejího předvedení. Předvolání se doručuje do vlastních rukou.
- V případě, že se předvolaná osoba bez dostatečného důvodu nedostaví ani po **opakovaném** předvolání, může správce daně vydat **rozhodnutí o předvedení** a požádat o její předvedení příslušný bezpečnostní sbor, který má pravomoc k předvedení podle jiného právního předpisu.
- Rozhodnutí o předvedení je doručováno předváděné osobě prostřednictvím osoby, která předvedení na základě tohoto rozhodnutí vykonává; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

Neunesení důkazního břemene

- Pokud daňový subjekt neunesl důkazní břemeno, je na posouzení správce daně, zda lze stanovit daň dokazováním nebo nikoliv:
- -> LZE – pak bude daň stanovena dokazováním, přičemž budou zohledněny neprokázané skutečnosti
 - Neuznání odpočtu, neuznání daňově účinných nákladů...
 - Otázka míry neprokázaných skutečností k celkovému základu daně a daňové povinnosti
- -> NELZE – správce daně přistoupí ke stanovení daně podle pomůcek

Stanovení daně podle pomůcek

- Stanoví-li správce daně daň podle pomůcek, přihlédne také ke zjištěným okolnostem, z nichž vyplývají výhody pro daňový subjekt, i když jím nebyly uplatněny.
- Pomůckami jsou zejména
 - důkazní prostředky, které nebyly správcem daně zpochybněny,
 - podaná vysvětlení,
 - porovnání srovnatelných daňových subjektů a jejich daňových povinností,
 - vlastní poznatky správce daně získané při správě daní.
- § 114 odst. 4 DŘ: Směřuje-li **odvolání** proti rozhodnutí o stanovení daně podle pomůcek, zkoumá odvolací orgán **pouze dodržení zákonných podmínek použití tohoto způsobu stanovení daně, jakož i přiměřenosti použitých pomůcek.**

Děkuji za pozornost!