

Rozhodování, sankce ve správě daní

Rozhodnutí podle ZSDP

Stádia řízení

```
graph TD; A[Stádia řízení] --- B[zahájení řízení]; A --- C[zjišťování podkladů včetně zajištění průběhu a účelu řízení]; A --- D[vydání rozhodnutí]; A --- E[přezkoumání rozhodnutí]; A --- F[výkon rozhodnutí];
```

zahájení řízení

zjišťování podkladů včetně zajištění
průběhu a účelu řízení

vydání rozhodnutí

přezkoumání rozhodnutí

výkon rozhodnutí

Rozhodnutí

- Jen na jeho základě lze ukládat povinnosti nebo přiznávat práva v daňovém řízení
- Účinné rozhodnutí – to, které je řádně doručené
- Rozhodnutí, zvl. formy:
 - Platební výměr, dodatečný platební výměr ... (§ 32/8)
 - Výzva - pozor na vztah k opr. prostředkům:
 - viz výzva dle § 43/1 ve vazbě na § 48/2 ZSDP
jiný případ je ale např.
 - výzva dle § 73/1 ZSDP

Rozhodnutí - náležitosti

- a) označení oprávněného správce daně, který rozhodnutí vydal,
- b) číslo jednacích, případně i číslo platebního výměru, datum podpisu rozhodnutí, které je dnem vydání rozhodnutí,
- c) přesné označení příjemce rozhodnutí,
- d) výrok s uvedením právních předpisů, podle nichž bylo rozhodováno, a jde-li o peněžité plnění, také částku a číslo účtu příslušné banky nebo spořitelního a úvěrního družstva, na něž má být částka zaplácena,
- e) lhůta plnění,
- f) poučení o místě, době a formě podání opravného prostředku s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
- g) vlastnoruční podpis pověřeného pracovníka správce daně s uvedením jména, příjmení a funkce a otisk úředního razítka se státním znakem; tuto náležitost lze nahradit zaručeným elektronickým podpisem pracovníka a jeho kvalifikovaným certifikátem.

Odůvodnění

- **Není vždy nutnou součástí rozhodnutí**
- **Pokud zákon nutnost odůvodnění stanoví, pak být musí**
 - (např.- § 37/3 ZSDP),
 - § 32/11 ZSDP

Vady rozhodnutí – chybějící náležitosti

- Poučení o opravném prostředku:
 - Pokud připuštěn opr. prostředek tam, kde dle ZSDP nelze: připustí se

- Poučení - lhůta:
 - Pokud uvedena delší lhůta – platí delší
 - Pokud uvedena kratší lhůta – do 6 měsíců od doručení
 - Pokud není vůbec - do 6 měsíců od doručení

Vady rozhodnutí – chybějící náležitosti

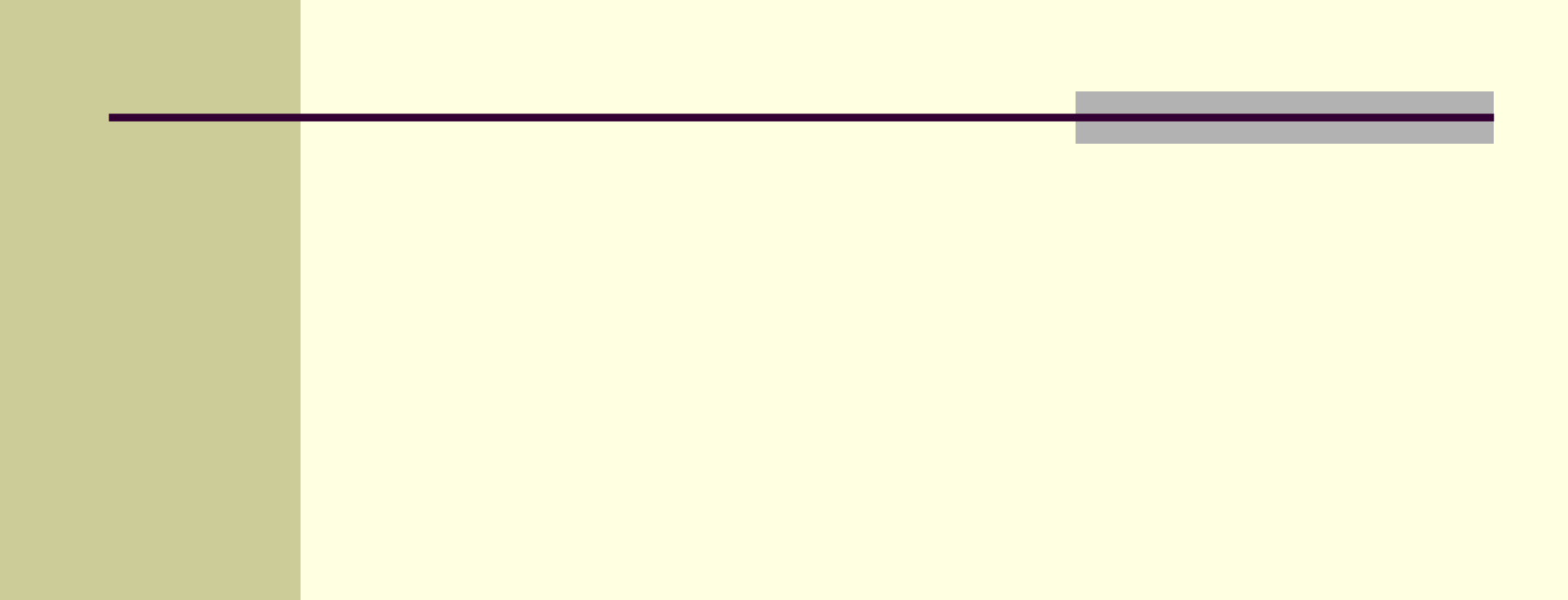
- Pokud chybí jiná náležitost :
 - Dle § 32/7: rozhodnutí je NEPLATNÉ

Právní moc a vykonatelnost rozhodnutí


- **Pravomoc a vykonatelnost rozhodnutí ve vazbě na opravné prostředky**
 - ZSDP 32/12 a 13
 - 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.



Sankce podle ZSDP



Sankce

- Za porušení povinností nepeněžité povahy
 - § 25 – pokuta za porušení mlčenlivosti
 - Max 500 000 Kč
 - § 37 - pokuta
 - Max 2 000 000 Kč
 - § 38 - pozastavení činnosti
 - Max 30 dní
 - § 68 - zvýšení daně
 - Až o 10%

Sankce

- Za porušení povinností peněžité povahy
 - § 37b – penále
 - 20% (5%, př. kdy nevzniká - § 37b/3)
 - § 63 úrok z prodlení
 - odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o čtrnáct procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Úrok z prodlení se uplatní nejdéle za 5 let prodlení:
 - Aktuálně: $1,5 + 14 = 15,5\%$
 - (viz www.cnb.cz)
 - Speciální úprava úroku v § 60 (zejm. odst. 6):
 - Aktuálně: $1,5 + 7 = 8,5\%$
 - Nelze současně uplatnit úrok dle § 63!

Úrok PRO daňový subjekt

- Úrok pro daňový subjekt
 - § 64/6 ZSDP: Pokud
 - správce daně zavinil vznik přeplatku a
 - vrátí jej daň. dlužníku po uplynutí lhůty
 - Aktuálně: $1,5 + 14 = 15,5\%$ (viz www.cnb.cz)
- Pokud by:
 - skutečná škoda způsobená daň. dlužníku:
 - nezákonným rozhodnutím nebo
 - nesprávným úředním postupem
 - byla vyšší než úrok dle § 64/6, přiznaný úrok se na úhradu této skutečné škody započítává.