

MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Opravné prostředky v daňovém řízení



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Obecná úprava rozhodnutí – ust. § 32 ZSDP

Právní moc

Vykonatelnost

Poučení o opravných prostředcích



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Opravné prostředky

- Řádné x Mimořádné
- Odvolání, stížnost, námitka, reklamace
- Přezkum, obnova řízení, prominutí daně, oprava zřejmých omylů a nesprávností



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Odvolání

- Aktivně legitimován pouze příjemce
- Nelze se odvolat proti procesním rozhodnutím – samostatně
- Podává se písemně nebo ústně
- Odkladný účinek – 1.1.2010
- Evolutivní účinek



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Odvolání - náležitosti

- **přesné označení správce daně**
- **přesné označení odvolatele**
- **číslo jednací, případně číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikaci rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje,**
- **uvedení rozporu s právními předpisy či skutkovým stavem nebo jiné důvody osvědčující nesprávnost nebo nezákonnost napadeného rozhodnutí**
- **návrh důkazních prostředků k tvrzením v odvolání uvedeným, není-li odvoláním namítán jen rozpor s právními předpisy**
- **navrhované změny či zrušení rozhodnutí**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Odvolání

- **Lhůta 30 ti dnů**
- **Lze doplnit, již na prvním stupni**
- **Lze pozměňovat až do doby rozhodnutí,**
- **Lze vzít zpět či se vzdát**
- **Autoremedura, nelze reformatio in peius**
- **Postupuje se nadřízenému orgánu s předkládací zprávou**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Odvolání

- **Struktura územních finančních orgánů**
- **Doplnit, odstranit, uložit odstranění**
- **Změní, zruší, zamítne**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Stížnost

- **Vztah poplatníka a plátce**
- **Nezaměřovat se stížností dle ust. § 175 správního řádu**
- **Lze se odvolat proti rozhodnutí**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Reklamace

■ Jen v při placení a evidenci daní

■ Zákon stanoví často odvolání namísto reklamace



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Obnova řízení

Ex offio či na žádost

■ vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění daňového subjektu nebo správce daně uplatněny již dříve v řízení a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,

■ rozhodnutí bylo učiněno na základě podvrženého nebo zfalšovaného dokladu, křivé výpovědi svědka nebo křivého znaleckého posudku nebo rozhodnutí bylo dosaženo jiným trestným činem,

■ rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a rozhodl-li příslušný orgán o ní dodatečně v podstatných skutečnostech ovlivňujících výši stanovené daně nebo procesní postavení daňového subjektu jinak.



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Obnova řízení

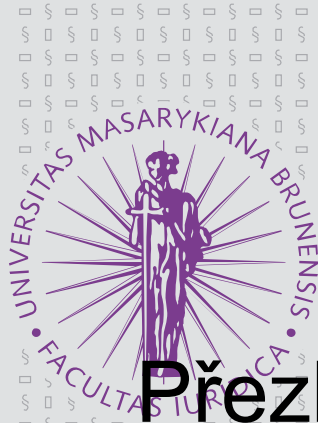
- Nařizuje poslední správce daně, rozhoduje první
- Omezeno prekluzí



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Prominutí daně

- **Nesrovnalosti v daňových zákonech**
- **U příslušenství i tvrdost**
- **Nezaměňovat s ust. 65 ZSDP**
- **Do 600.000,- Kč FÚ**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Přezkoumávání daňových rozhodnutí

- **Ex offo či na návrh**
- **Nařizuje vždy instantně vyšší správce daně, vede ten, který rozhodl**
- **Rozhodnutí nebo řízení musí vykazovat právní vady a**
- **Okolnosti nasvědčují stanovení daně v nesprávné výši - tzn, jen rozhodnutí týkající se stanovení daně, ne tedy o příslušenství daně**
- **Zrušit, nahradit, změnit či potvrdit**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

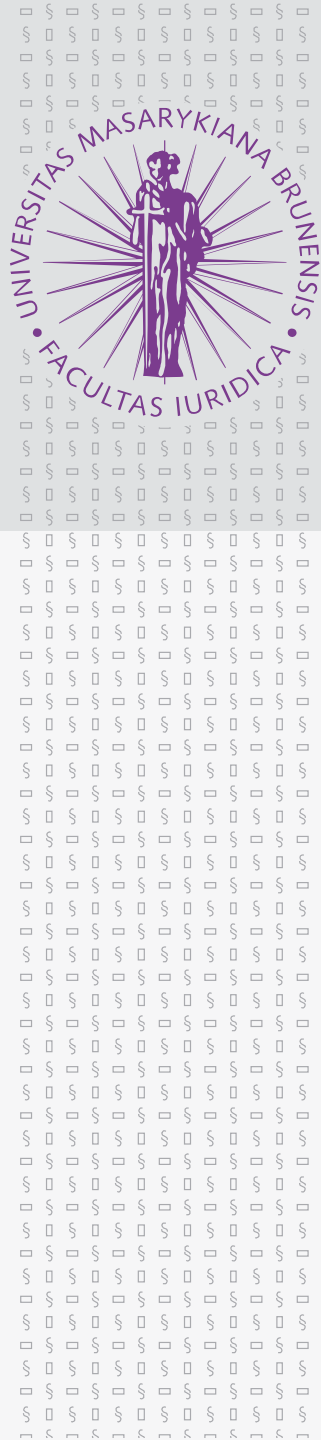
Opravy zřejmých omylů a nesprávností

- **Ex offio či na návrh**
- **Povinnost byla stanovena někomu, kdo podle zákona ji není povinen platit,
nebo**
- **Došlo při stanovení daňové povinnosti k zřejmé chybě v počítání, psaní nebo jinému omylu, zejména jde-li o stanovení dvojí daňové povinnosti u téže daně a téhož daňového subjektu. Je-li v tomto případě stanovena dvojí daňová povinnost různě vysoká, zruší se daňová povinnost**
- **Nemusí být v právní moci!!**
- **Lze se odvolat**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW





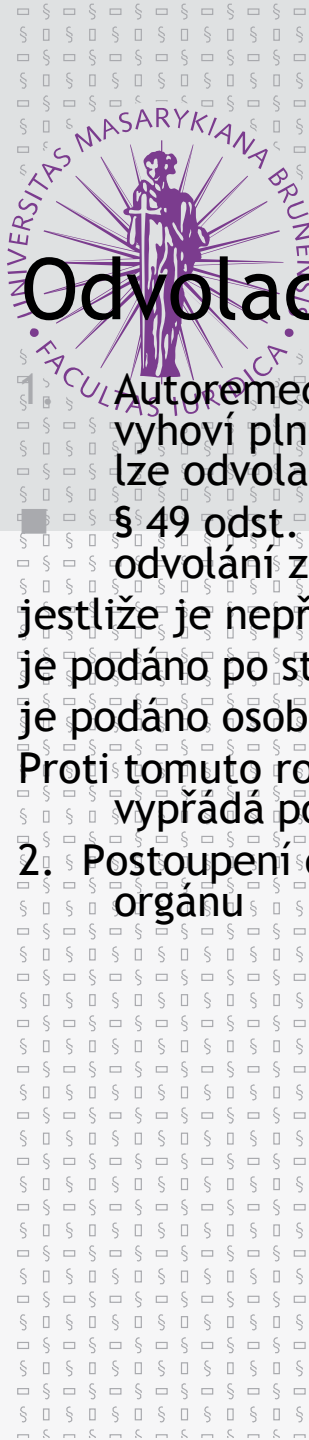
MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW



Odvolání

MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

- Proti rozhodnutím o stanovení daň. základu a daně, dále proti rozhodnutím u kterých to zákon výslovně stanoví nebo nevyklučuje
- Nelze se samostatně odvolat proti výzvám dle § 43 a proti rozhodnutím a výzvám, která předcházejí pravomocnému stanovení daň. základu a daně
- Způsob podání písemně nebo ústně do protokolu
- Lhůta pro podání - obecně 30 dnů ode dne, který následuje po doručení rozhodnutí, a to u správce daně, který rozhodnutí vydal
- Odvolání nemá odkladný účinek nestanoví-li ZSDP nebo zvláštní zákon jinak
- Základní náležitosti odvolání § 48 odst. 4 ZSDP
- Doplnění základních náležitostí na výzvu dle § 48 odst. 5 ZSDP - lhůta ne kratší 15-ti dnů, nevyhoví-li výzvě - řízení se zastaví, vyhoví-li výzvě, má se za to, že bylo podáno včas a řádně
- V případě, kdy lze odvolání zamítnout dle § 49 odst. 2 ZSDP se výzva dle § 48 odst. 5 omezí jen na doplnění těch chybějících náležitostí, které jsou rozhodné pro posouzení odůvodněnosti zamítnutí
- Do doby než je rozhodnuto o odvolání lze je DS doplňovat.
- Výzva dle § 48 odst. 6 ZSDP - doplnění řízení - např. o navrhované důkazní prostředky
- Odvolání je nepřipustné napadá-li pouze odůvodnění rozhodnutí nikoliv jeho výrok



MASARYK UNIVERSITY

Odvolací řízení

FACULTY OF LAW

Autoremedura - správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno - vyhoví plně či částečně odvolateli. Proti rozhodnutí o částečném vyhovění se lze odvolat, toto rozhodnutí musí obsahovat řádné odůvodnění.

§ 49 odst. 2 ZSDP - správce daně jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno odvolání zamítne:

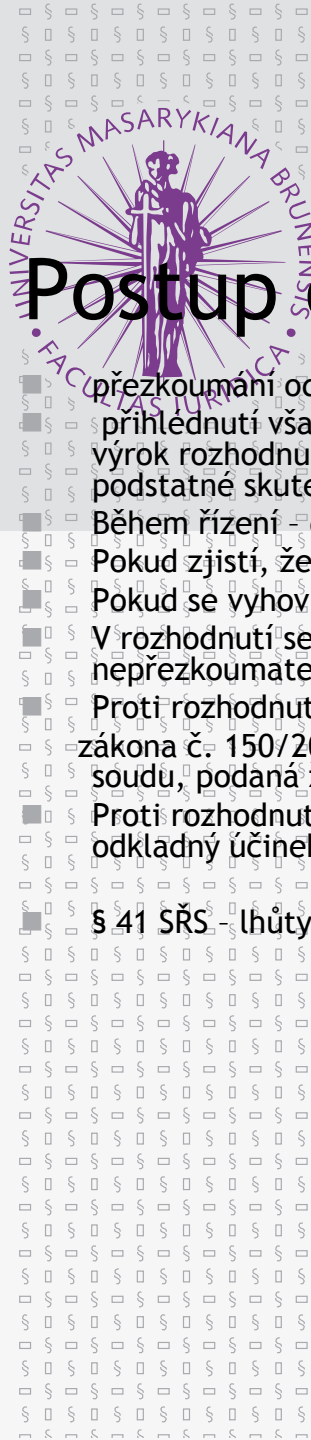
jestliže je nepřipustné

je podáno po stanovené lhůtě

je podáno osobou k tomu nepřislušnou

Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat, správce daně se v odůvodnění rozhod. vypřádá pouze z důvody, pro které je odvolání zamítnuto.

2. Postoupení odvolání s předkládací zprávou a spisovým materiálem odvolacímu orgánu



MASARYK UNIVERSITY

Postup odvolacího orgánu

■ přezkoumání odvolání vždy v rozsahu požadovaném v odvolání

■ přihlednutí však také ke skutečnostem, které při přezkoumání vyjdou najevo, majícím podstatný vliv na výrok rozhodnutí, i když nebyly odvolatelem v odvolání uplatňovány (dle současné judikatury jestliže podstatné skutečnosti jsou součástí spisu musí k nim odvolací orgán přihlednout - prekluze, doručení apod.)

■ Během řízení - doplnění řízení, odstranění vad řízení

■ Pokud zjistí, že řízení lze zamítnout dle § 49 odst. 2- vrátí věc zpět k rozhodnutí FÚ

■ Pokud se vyhovuje odvolání v plném rozsahu - nemusí být odůvodněno

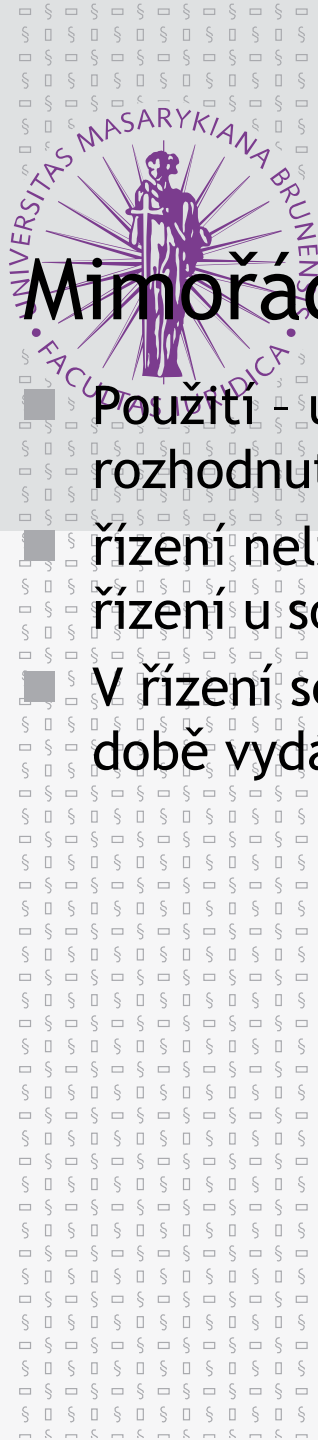
■ V rozhodnutí se musí vypořádat se všemi důvody uplatněnými v odvolání - výjimka rozhod. se ruší pro jeho nepřezkoumatelnost (nedostatečné odůvodnění odvoláním napadeného rozhodnutí)

■ Proti rozhodnutí odvolacího orgánu lze podat žalobu ve správním soudnictví dle

■ zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní (SŘS) - lhůta 2 měsíce ode dne doručení rozhodnutí u Krajského soudu, podaná žaloba nemá odkladný účinek

■ Proti rozhodnutí o žalobě- kasační stížnost - lhůta 2 týdnů od doručení rozsudku, podaná stížnost nemá odkladný účinek

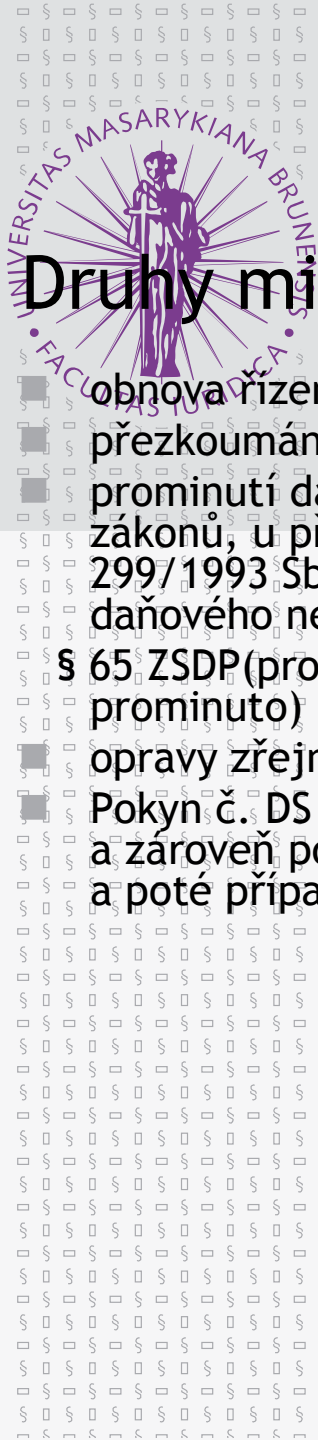
■ § 41 SŘS - lhůty pro zánik práva ve věcech daní po dobu řízení před soudem neběží



MASARYK UNIVERSITY

Mimořádné opravné prostředky

- Použití - u pravomocných rozhodnutí nepřipustné použití - proti rozhodnutím jenž byla pravomocně přezkoumána soudem
- řízení nelze zahájit vůči rozhodnutí probíhá-li o něm přezkumné řízení u soudu
- V řízení se vychází ze skutkového a právního stavu existujícího v době vydání rozhodnutí



MASARYK UNIVERSITY

Druhy mimořádných opravných prostředků

■ obnova řízení

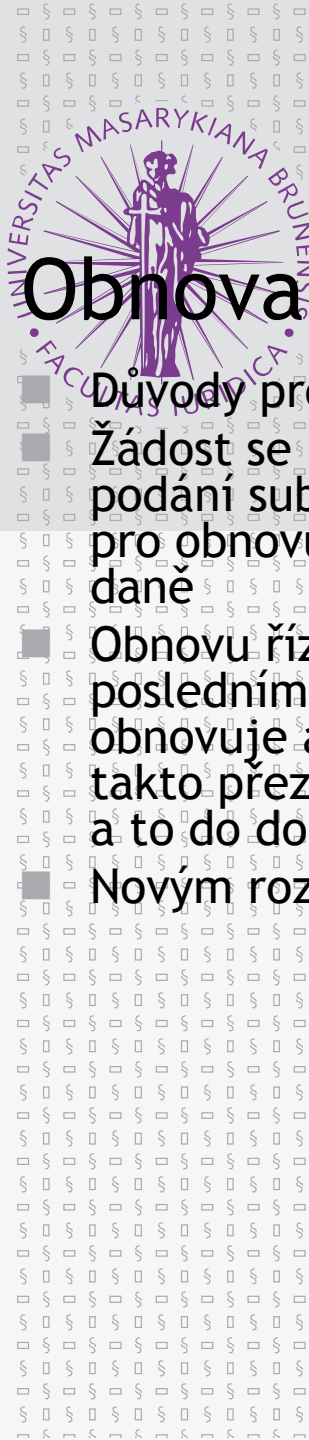
■ přezkoumání daňových rozhodnutí

■ prominutí daně (u daně - z důvodu nesrovnalostí při uplatňování daňových zákonů, u příslušenství daně z důvodu tvrdosti- zmocněny FÚ Vyhláškou č. 299/1993 Sb., - do 600.000,-Kč u 1 daně za 1 rok) - nutno rozlišovat prominutí daňového nedoplatku dle

§ 65 ZSDP (prominutí platí jen potud, pokud trvají podmínky za kterých bylo prominuto)

■ opravy zřejmých omylů a nesprávností

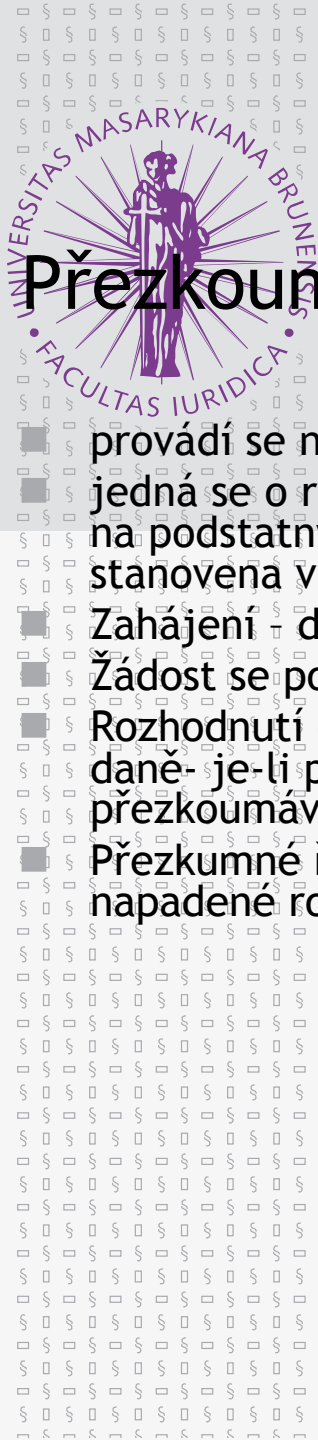
■ Pokyn č. DS -166 řeší případy, kdy je podán opravný prostředek proti rozhodnutí a zároveň podána žádost o prominutí daně - rozhodnout o opravném prostředku a poté případně rozhodnout o prominutí daně



MASARYK UNIVERSITY

Obnova řízení § 54, § 55 ZSDP

- Důvody pro obnovu řízení - taxativní výčet - § 54 odst. 1 ZSDP
- Žádost se podává u správce daně, který rozhodl v I. stupni. Lhůta pro podání subjektivní - 6 měsíců ode dne, kdy se DS dozvěděl o důvodech pro obnovu řízení, objektivní - ve lhůtě pro vyměření nebo doměření daně
- Obnovu řízení povolí nebo nařídí správce daně, který rozhodl ve věci v posledním stupni. V rozhodnutí uvede v jakém rozsahu se řízení obnovuje a z jakých důvodů. toto rozhodnutí má odkladný účinek vůči takto přezkoumávanému rozhodnutí (výjimkou je zajišťovací exekuce), a to do doby doručení nového rozhodnutí ve věci.
- Novým rozhodnutím ve věci se původní rozhodnutí ruší.



MASARYK UNIVERSITY

Přezkoumání daňových rozhodnutí § 55b ZSDP

- provádí se na žádost DS nebo z úřední povinnosti
- jedná se o rozhod., které bylo vydáno v rozporu s práv. předpisy nebo se zakládá na podstatných vadách řízení a okolnosti nasvědčují tomu, že daň byla stanovena v nesprávné výši
- Zahájení do 2 let po roce, kdy rozhodnutí nabylo právní moci
- Žádost se podává u orgánu jehož rozhodnutí má být přezkoumáno
- Rozhodnutí o povolení nebo nařízení přezkoumání vydává instancně vyšší správce daně - je-li přezkum povolen či nařízen má odkladné účinky vůči přezkoumávanému rozhodnutí
- Přezkumné řízení provádí správce daně, který rozhodl v polodním stupni, ten napadené rozhodnutí zruší, změní, nahradí jiným či potvrdí.