



MASARYKOVA UNIVERZITA  
**PRÁVNICKÁ FAKULTA**  
ÚSTAV DOVEDNOSTNÍ VÝUKY A INOVACE STUDIA

PROJEKT „TEORIE – DOVEDNOSTI – PRAXE: INOVACE STUDIA PRÁVA“  
reg. č. CZ.1.07/2.2.00/15.0198, Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost

## Výuka dne 11. října 2012 (náhrada za výuku dne 04.10.2012)

### Úvodní hodina:

- Seznámení s formou výuky a jejím cílem.
- Podmínky získání zkoušky.
- Úvod, struktura a obsah jednotlivých seminářů.
- Seznámení se strukturou zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“)
- Vymezení předmětu a účelu úpravy,
- Vysvětlení základních pojmů na příkladech.
- Základní zásady správy daní.
- Zadání zpracování domácího úkolu.

### Úvod, struktura daňového řádu

#### Úvod

- S účinností k 1.1.2011 **nahrazuje současný zákon** č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.
  - Reakce na stav, kdy se aplikační praxe rozchází s textem zákona, jehož porozumění není možné bez využití rozsáhlé judikatury a metodických pokynů.
  - Postupy správců daně jsou dotvářeny judikaturou → některé změny jsou natolik zásadního charakteru, že uvrhnou daňové subjekty i správce daně do nejistoty, jak postupovat dále.
- Zpracovává **zkušenosti** daňové správy a odráží příslušnou **judikaturu**.
  - Část judikatury se tak stane překonanou a část bude poplatná rovněž (staro)novému



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Struktura daňového řádu

### **Část první**

Úvodní ustanovení – Hlava I. – Předmět a účel úpravy

Hlava II. – Základní zásady správy daní

### **Část druhá**

Obecná část o správě daní - Hlava I. – Správce daně a osoby zúčastněné na správě daní:

Díl 1 – Správce daně

Díl 2 – Osoby zúčastněné na správě daní a zastoupení

Hlava II. - Lhůty

Hlava III. - Doručování

Díl 1 - Obecná ustanovení o doručování

Díl 2 - Elektronické doručování

Díl 3- Doručování prostřednictvím zásilky

Díl 4 - Zvláštní způsoby doručení

Díl 5 - Prokázání doručení

Hlava IV. - Ochrana a poskytování informací

Hlava V. - Dokumentace

Hlava VI. – Řízení a další postupy

Díl 1- Obecná ustanovení o řízení a dalších postupech

Díl 2 - Postupy při správě daní

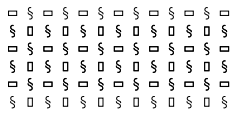
Díl 3 – Průběh řízení

Hlava VII. – Opravné a dozorčí prostředky

Díl 1- Obecná ustanovení o opravných a dozorčích prostředcích

Díl 2 - Odvolací řízení

Díl 3 - Obnova řízení



Díl 4 - Přezkumné řízení

Díl 5 – Vztah ke správnímu soudnictví

### **Část třetí – Zvláštní část o správě daní**

Hlava I. – Registrační řízení

Hlava II. – Řízení o závazném posouzení

Hlava III. – Daňové řízení

Hlava IV. – Nalézací řízení

Díl 1 – Vyměřovací řízení

Díl 2 – Doměřovací řízení

Díl 3 – Společná ustanovení pro nalézací řízení

Hlava V.- Placení daní

Díl 1 – Obecná ustanovení o placení daní

Díl 2 – Dělená správa

Díl 3 – Vybírání daní

Díl 4 – Zajištění daní

Díl 5 – Vymáhání daní:

Oddíl 1 – Daňová exekuce

Oddíl 2 – Daňová exekuce postižením majetkových práv

Oddíl 3 – Daňová exekuce prodejem movitých věcí a nemovitostí

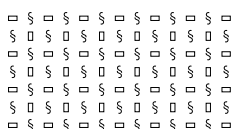
Hlava VI. – Správa daně vybírané srážkou

Hlava VII. – Právní nástupnictví a vztah k insolvenčnímu řízení

### **Část čtvrtá – Následky porušení povinností při správě daní**

### **Část pátá – Ustanovení společná, zmocňovací, přechodná a závěrečná**

### **Část šestá - Účinnost**



## Předmět a účel úpravy

- Daňový řád upravuje:
  - postup správců daní
  - práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob
  - vznikající při **správě daní**
- Správa daní je postup, jehož cílem je:

**Cíl správy daní:** správné zjištění a stanovení daní

a zabezpečení jejich úhrady.

- Odehrává se v rámci řízení i mimo něj.
  - jde o širší kategorii nežli pojem daňové řízení (srov. § 134)
  - tomu odpovídá i změna terminologie (zásady, osoby zúčastněné atd.)

## Vysvětlení základních pojmů na příkladech

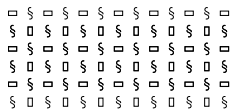
### Předmět správy daní

**daň** - příjem státního rozpočtu

- snížení příjmu státního rozpočtu (vratka)

### Veřejný rozpočet pro účely daňového řádu:

- **Státní rozpočet:** vymezení jako finančního plánu nebo programu státu na určité období, v České republice na fiskální, tj. kalendářní rok, který je každoročně sestavován a schvalován ve formě zákona a podle kterého se vytváří a rozděluje všeobecný, resp. ústřední peněžní fond státu, určený na úhradu jeho potřeb. Státní rozpočet je schvalován Poslaneckou sněmovnou Parlamentu České republiky ve formě zákona.
- **Státní finanční aktiva:** jsou peněžní prostředky převedené z výsledků rozpočtového hospodaření minulých let na základě rozhodnutí Poslanecké sněmovny a další peněžní prostředky, o kterých tak rozhodla vláda nebo Poslanecká sněmovna, nebo peněžní prostředky stanovené zákonem č. 77/1997 Sb., o státním podniku, majetkové účasti státu v obchodních společnostech a cenné papíry, jejichž majitelem je stát a se kterými není oprávněn hospodařit některý správce kapitoly,



pohledávky státu z poskytnutých úvěrů, návratných finančních výpomocí poskytnutých z kapitoly Všeobecná pokladní správa nebo ze státních finančních aktiv, jakož i pohledávky z realizovaných státních záruk a pohledávky státu, které mu postoupily jiné subjekty, případně jiné pohledávky. (§ 36 rozpočtových pravidel).

Rezervní fond organizační složky státu: státu je tvořen prostředky poskytnutými ze zahraničí a peněžními dary, odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků a penále za prodlení s nimi, příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyla darem nebo děděním, u Ministerstva obrany příjmy z prodeje majetku státu, se kterým je příslušné hospodařit toto ministerstvo, prostředky převedené ze státního rozpočtu. (podrobněji rozpočtová pravidla).

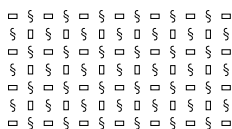
Rozpočet územního samosprávného celku: tvoří rozpočty obcí, krajů a dobrovolných svazků obcí, dále rozpočty statutárních měst, rozpočet Hlavního města Prahy a městských částí a městských obvodů. Tyto rozpočty jsou označovány jako rozpočty územních samosprávných celků nebo jako rozpočty místní, popř. municipální. Právní rámec tvoří zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, který řeší problematiku rozpočtového hospodaření s finančními prostředky územně samosprávných celků.

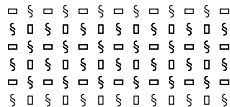
Rozpočet státního fondu: Státní fondy jsou decentralizované administrativní jednotky podřízené vládě či parlamentu nebo jednotky přímo kontrolované vládou či nepřímo kontrolované prostřednictvím zástupců vlády v orgánech fondu. Státní fondy se zřizují zákonem jako právnické osoby. Právní základ pro vznik státních fondů je dán v rozpočtových pravidlech. Zdroje státních fondů tvoří zejména dotace ze státního rozpočtu, výnos specifických rozpočtových zdrojů a majetkových práv. Pouze část finančních zdrojů těchto fondů můžeme považovat za peněžité plnění, která by bylo lze podřadit pod zákonné vymezení pro účely daňového řádu v § 2 odst. 2 daňového řádu.

**Státní fondy** mají některé specifické funkce, pro něž se v nich soustřeďují některé zvláštní státní příjmy. Jedná se např. o Státní fond kultury (zřízen zák. č. 239/1992 Sb.), Státní fond životního prostředí (zřízen zák. č. 388/1991 Sb.), Státní fond dopravní infrastruktury (zřízen zák. č. 104/2000 Sb.), Státní fond bydlení (zřízen zák. č. 211/2000 Sb.) apod.

**Národní fond** je specifickým typem fondu. Národní fond můžeme charakterizovat jako souhrn peněžních prostředků, které svěřují Evropská společenství České republice k realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie. Peněžní prostředky soustředěné v Národním fondu se používají v souladu s principy rozpočtového výhledu a závazky vyplývajícími pro Českou republiku z práva Evropských společenství nebo z mezinárodní smlouvy.<sup>1</sup>

**Rozpočet Evropské unie** vychází z Lisabonské smlouvy, která pozměňuje Smlouvu o Evropské unii a Smlouvu o založení Evropského společenství a v zákoně o rozpočtových pravidlech České republiky jsou řešeny návaznosti na rozpočet Evropské unie jak v oblasti příjmů, tak v oblasti výdajů.





**Rozpočet, o němž to stanoví zákon** – Srov. např. zákon č. 281/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím daňového řádu, část dvacátá druhá, změna zákona o České národní bance, čl. XXIV. , § 49a odst. 2.

## Pojem „daň“ pro účely daňového řádu

- Pod pojem **daň** možno zahrnout:
  - peněžité plnění označené jako daň, clo, poplatek
  - peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona (odvody, příspěvky, úhrady, penále)
  - peněžité plnění v rámci dělené správy (pouze v platební rovině)
  - daňový odpočet, daňovou ztrátu, jiný způsob zdanění (není-li stanoveno jinak)
  - příslušenství daně (není-li stanoveno jinak)
- Musí být současně příjmem či vratkou **veřejného rozpočtu**, který je pro potřeby zákona vymezen rozsáhleji než v zákoně o správě daní a poplatků.

**Clo:** Clo je možné definovat jako zákonem stanovenou dávkou za přechod zboží přes celní hranici s celně schváleným určením, celním režimem, se kterým je platba cla spojena. I clo je možné klasifikovat podle různých kritérií. (podle hospodářských cílů, kterých má být dosaženo, podle směru přechodu zboží, podle způsobu stanovení cla a jeho výše).

**Poplatek:** Poplatky v České republice nejsou upraveny v jednom právním předpise. Jejich různorodý charakter tuto skutečnost neumožňuje. Právní úprava poplatků je obsažena v několika zákonech. Mezi poplatky patří: **státní poplatky**, ty dělíme na soudní poplatky, správní poplatky a ostatní poplatky. Dále sem patří **místní poplatky**.

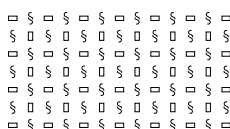
**Místní poplatky** jsou regulovány zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích.

O vybírání místních poplatků si rozhodují obce v rámci samostatné působnosti, avšak na základě zákonného zmocnění. Poplatek je stanoven obecní vyhláškou, která nesmí překračovat toto zákonné zmocnění.

**Peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona:** např. odvody za porušení rozpočtové kázně, včetně penále za porušení rozpočtové kázně.

**Peněžité plnění v rámci dělené správy:** V daňovém řádu je upraveno v § 161 a 162.

V daňovém řádu je rozlišena tzv. **dělená správa procesní a dělená správa věcná** (kompetenční). Při dělené správě procesní jde o situaci, kdy při ukládání povinností k peněžitému plnění se postupuje podle „nedaňového“ zákona a při správě jeho placení se postupuje podle daňového řádu, nicméně obojí je v kompetenci jednoho a téhož správního orgánu. Mandát k tomuto přechodu je nutno dovozovat z jiného právního předpisu, nikoli z daňového řádu. Při dělené správě věcné jde o situaci, kdy uložení povinnosti k peněžitému plnění přísluší jinému orgánu, než správa placení (či pouze vymáhání) tohoto peněžitého plnění.



□ § □ § □ § □ § □ § □ § □  
 § □ § □ § □ § □ § □ § □ §  
 □ § □ § □ § □ § □ § □ § □  
 § □ § □ § □ § □ § □ § □ §  
 □ § □ § □ § □ § □ § □ § □  
 § □ § □ § □ § □ § □ § □ §  
 □ § □ § □ § □ § □ § □ § □

**Daňový odpočet:** viz zák. o DPH<sup>2</sup>,

**Daňová ztráta:** viz zák. o daních z příjmů<sup>3</sup>

**Jiný způsob zdanění:** Na rozdíl od zák. o správě daní a poplatků není pod vymezení pojmu „daň“ podřazena záloha na daň.<sup>4</sup> Bude tedy nutné nutno dovést z kontextu a charakteru zálohy a subsumovat pod obecný pojem v § 2 odst. 4 „jiný způsob zdanění“. Zůstává však otázkou, zda je toto vymezení přesné, vhodnější by bylo ponechání zálohy na daň v rámci vymezení pojmu „daň“.

Pod pojem daň již není explicitně zařazována **záloha na daň** → nutno dovést z kontextu a charakteru zálohy (možno též subsumovat pod obecný pojem „jiný způsob zdanění“) Zákonem č. 346/2010 Sb., kterým se novelizuje zák. o daních z příjmů, účinným od 1. 1. 2011 se do § 38a odst. 1 doplňuje věta: „Záloha na daň se spravuje jako daň podle daňového řádu. Z důvodové zprávy k této novele zák. o daních z příjmů, vyplývá, že:

- Příslušenství daně: Úroky :
    - úrok z prodlení (§ 252 an.)
    - úrok z posečkané částky (§ 157 odst. 2)
  - Penále (§ 251)
  - Pokuty :
    - pořádková pokuta (§ 247 an.)
    - pokuta za opožděné tvrzení daně (§ 250)
  - Náklady řízení (§ 107 a § 182 an.)
- Pouze pokud vznikají podle daňového zákona.
    - tj. nikoli např. pokuta uložená za přešůpek, a to ani podle ust. § 246 upravujícího přešůpek za porušení povinnosti mlčenlivosti
  - Úroky, penále a pokuta za opožděné tvrzení daně sledují osud daně.

### Daňová povinnost (§3)

- Rozdíl mezi pojmem *daň* a *daňová povinnost*
  - daň = částka číselně odrážející daňovou povinností
  - daňová povinnost = specifický druh právní povinnosti
- Snaha o jednotné používání terminologie (v ostatních daňových zákonech ne vždy používáno jednotně)
- Daňová povinnost má více aspektů:
  - *nalézací* (povinnost daň vyčíslit, povinnost tvrzení, důkazní povinnost)
  - *platební* (povinnost daň zaplatit)

<sup>2</sup> Srov. § 4 a § 93 zák. o DPH,

<sup>3</sup> Srov. § 5 a 38n zák. o daních z příjmů

<sup>4</sup> Srov. § 174 daňového řádu a § 38a zák. o daních z příjmů

□ § □ § □ § □ § □ § □ § □  
 § □ § □ § □ § □ § □ § □ §  
 □ § □ § □ § □ § □ § □ § □  
 § □ § □ § □ § □ § □ § □ §  
 □ § □ § □ § □ § □ § □ § □  
 § □ § □ § □ § □ § □ § □ §  
 □ § □ § □ § □ § □ § □ § □



- Daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly:
  1. skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo
  2. skutečnosti tuto povinnost zakládající.

#### Vztah k jiným daňovým zákonům (§4)

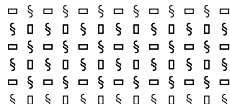
- ostatní daňové zákony obsahují speciální pravidla, která mají před obecnou úpravou přednost
    - Tento zákon nebo jeho jednotlivá ustanovení se použijí, neupravuje-li jiný zákon správu daní jinak (§ 4).
  - některá pravidla dle DŘ jsou naopak speciální vůči pravidlům v jiných daňových zákonech (např. vztah k insolvenční, právní nástupnictví)
  - v případě daňové exekuce je obecným předpisem OSŘ (§ 177)
  - podpůrně lze použít i soukromoprávní úpravu (plné moci, zákonný zástupce, ručení, zástavní právo, neplatnost právních úkonů, prokura apod.)
- DŘ je předpisem **procesním** (neplatí absolutně)
    - obsahuje především procesní pravidla, ale je zde možné nalézt i hmotněprávní ustanovení či ustanovení, která vymezují určité pojmy
- **Daňový zákon** = každý zákon nebo jeho jednotlivé ustanovení, které upravuje daňovou problematiku („daňový“ je nutno chápat v širším slova smyslu)
- Vztah k správnímu řádu:
    - Při správě daní se správní řád nepoužije (§ 262).
    - neplatí absolutně (např. úřední deska je vymezena ve správním řádu a daňový řád toto vymezení respektuje)
    - v případě výkladové nouze lze užít metody – *analogiam iuris*
    - z hlediska právní teorie souvisí s problematikou vztahu **daňového práva a správního práva** (viz základní zásady činnosti správních orgánů)

### Základní zásady správy daní (§5 – § 9)

#### § 5

- **Zásada zákonnosti**
  - Nejdůležitější a primární zásada.
  - Vyplývá přímo z ústavního pořádku (čl. 2 odst. 2 LZPS).
  - Netýká se pouze zákonů, ale i jiných právních předpisů (tj. včetně mezinárodních smluv).
- **Zásada legitimacy**
  - Souvisí se zákazem libovůle.
  - Tam, kde jsou zákonem stanovena pevná kritéria, neuplatní se správní uvážení.





- Zásada **přiměřenosti** (proporcionality) a zásada **šetření práv zúčastněných osob**
  - Zahrnuje zásadu hospodárnosti ve vztahu k osobám zúčastněným na správě daní.
  - Nutno zohlednit zejména tam, kde je správní uvážení.

## § 6

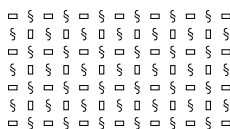
- **Zásada procesní rovnosti**
  - Nejde o rovnost v hmotněprávním smyslu ani rovnost se správcem daně.
  - Souvisí s požadavkem nestrannosti, otázkou jednacího jazyka (§ 76) atd.
- **Zásada součinnosti (spolupráce)**
  - Je právem i povinností osob zúčastněných na správě daní (vzájemnost).
  - ZSDP textoval „úzká součinnost“, DŘ neliší mezi „úzkou“ a „širokou“ součinností.
- **Zásada poučovací**
  - Nelze chápat jako právo na autoritativní výklad zákona.
  - Konkretizována zejména v rámci náležitostí rozhodnutí v § 102.
- **Zásada vstřícnosti a slušnosti**
  - Odpovídá tzv. klientskému přístupu.
  - Týká se roviny ústní i písemné.
  - Povinnost vyvarovat se nezdvořilostí zavazuje obě strany (viz pořádková pokuta).

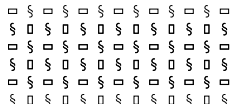
## § 7

- **Zásada rychlosti (bezprůtažnosti)**
  - Nutno aplikovat i v rámci dané lhůty (tj. nečekat až na konec lhůty).
  - V širším slova smyslu se tato zásada týká i osob zúčastněných na řízení, které zákon či správce daně na základě zákona usměrňuje pomocí lhůt ke splnění určitých povinností.
- **Zásada hospodárnosti a procesní ekonomie**
  - Postupovat tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady (tzn. osobám zúčastněným i SD).
  - Možnost spojovat určité postupy či řízení.
  - Nesmí vést ke zkrácení práv osob zúčastněných na správě daní.

## § 8

- **Zásada volného hodnocení důkazů**





- Volnost úvahy se týká věrohodnosti (pravdivosti) důkazu a nutné kvantity, nikoli závažnosti či zákonnosti důkazů.

- **Zásada legitimního očekávání**

- Souvisí s rovným přístupem k osobám zúčastněným na správě daní.
- Chrání *právní jistotu*.
- Vychází z ní tzv. *princip vázanosti vlastní správní praxí*.

- **Zásada materiální pravdy (neformálnosti)**

- Přednost obsahu před formou.
- V případě podání konkretizována v § 70 odst. 2.
- Prokazuje SD (§ 92 odst. 5).
- Platí přiměřeně i pro úkony SD.
- Souvisí se zákazem *obcházení zákona* a zákazem *zneužití práva*.

## § 9

- **Zásada neveřejnosti a mlčenlivosti**

- Specifická zásada pro správu daní.
- Je nezbytným předpokladem pro motivaci k dobrovolnému plnění daňových povinností → průlomby by měly být výjimečné a ospravedlnitelné vyšším veřejným zájmem.
- Zavazuje nejen správce daně, resp. úřední osoby.

- **Zásada oficiality a zásada vyhledávací**

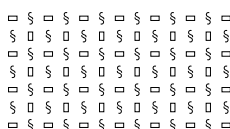
- Konkretizována ve vyhledávací činnosti a možnostech zahájit určité postupy či řízení z moci úřední.

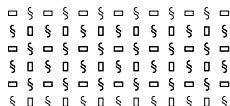
- **Zásada shromažďování údajů**

- Limitována cílem správy daní. (rejstříky apod. obecné teze vyj. v zákl. zásadách)

## Zadání zpracování domácího úkolu

V návaznosti na obsah výuky dne 18.11.2012 nastudujte a zpracujte odpovědi k následujícím příkladům:





## **Příklad č. 1**

V roce 2010 udělil daňový subjekt plnou moc zmocněnci ve znění:

- a) „Udělují plnou moc k veškerému jednání a zastupování před správcem daně.“
- b) „Udělují plnou moc k veškerému daňovému řízení.“

**Jsou tyto plné moci i nadále v souladu s daňovým řádem, za jakých zákonných podmínek a v jakém rozsahu? Musí správce daně vyhotovit konkrétní úkon? Pokud ano, připravte ho.**

## **Příklad č. 2**

a) Dne 21. 03 2011 (druhá varianta – žádost podána 06.04.2011) požádal daňový subjekt o prodloužení lhůty k podání daňového přiznání na dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2010 a to 31.05.2011. (druhá varianta do 31.07.2011)

- Může správce daně vyhovět těmto žádostem?
- Jakou formou musí rozhodnout?
- Připravte taková rozhodnutí správce daně.

b) Daňovému subjektu byla dne 29.09.2011 doručena výzva k dokazování v rámci probíhajícího dokazování v průběhu daňové kontroly, kterou byl daňový subjekt vyzván k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně ve lhůtě 20-ti dnů od doručení této výzvy. Daňový subjekt podal dne 06.10.2011 první žádost o prodloužení této lhůty o 15 dnů.

- Může správce daně vyhovět této žádosti?
- Musí správce daně vyhovět v nějakém rozsahu?
- Jakou formou musí rozhodnout?
- Připravte taková rozhodnutí správce daně.

