



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 1. listopadu 2012

Téma: Postupy při správě daní, související s daňovým řízením – vyhledávací činnost, místní šetření. Úvod do tématu semináře, konaného dne 03.11.2011.

Obsah: Rozbor a srovnání vyhledávací činnosti, místního šetření, daňové kontroly a postupu k odstranění pochybností.

Vyhledávací činnost

- **Účel:** zjistit skutečnosti rozhodné pro správu daně, a to i bez vědomí a součinnosti DS.
- SD získává prostředky zejména pro:
 - budoucí dokazování (jako důkaz je nutno osvědčit v rámci dokazování!)
 - ověření řádného plnění povinností při správě daní (zejména daňové a registrační)
 - zahájení řízení z moci úřední
- K vyhledávací činnosti (tj. sběru informací) může docházet:
 - **v průběhu řízení**
 - **mimo probíhající řízení**
- Informace od orgánů a osob může SD vyžadovat prostřednictvím:
 - vyžádání (§ 57 an.)
 - individuální
 - automatizované
 - využití informačních systémů
 - vysvětlení (§ 79)
 - místní šetření (§ 80 an.)

Vysvětlení

- Vyhledávací činnost je možné provádět **i mimo obvod působnosti**
- Jde o postup, kterým SD realizuje vyhledávací činnost u třetích osob.
 - Může být prováděn samostatně či v rámci místního šetření, daňové kontroly apod.
- Povinnost součinnosti může být vynucována:
 - pořádkovou pokutou (§ 247 an.)
 - pomocí instrumentu předvolání a předvedení (§ 100) pouze v běžícím řízení!
- Podané vysvětlení nelze použít jako důkazní prostředek
 - může být pouze **pomůckou** (§ 98 odst. 3)
 - důkazem až při svědecké výpovědi (§ 96).



evropský
sociální
fond v ČR



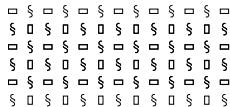
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

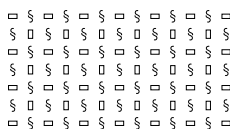


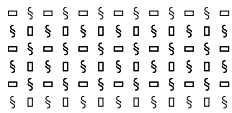
- Podle povahy věci sepisuje správce daně o podaných vysvětleních:
 - a) úřední záznam, nebo
 - b) protokol (zejména pokud se jedná o zákonnou povinnost)

Místní šetření

- Jde o ucelený postup, kterým správce daně realizuje vyhledávací činnost, tj.: - vyhledávání potenciálních důkazních prostředků od osob zúčastněných na správě daní.
- Lze konat prakticky **kdekoli**.
 - I v prostorách správce daně (např. ohledání zapůjčené či zajištěné věci či vzorku).
 - Správce daně, který není místně příslušný, může provádět místní šetření i bez dožádání.
- Podle povahy věci sepisuje správce daně o průběhu MŠ:
 - a) úřední záznam (častější) nebo
 - b) protokol
- Nové pravomoci SD:
 - přizvat si k provedení MŠ potřebnou osobu (př.: policista, jiná úřední osoba,..)
 - pořídít **obrazový a zvukový záznam** z MŠ:
 - nutno předem upozornit dotčené osoby (není nutné pokud jde o obrazový záznam věci)
 - použití zaznamenat v protokolu či úředním záznamu o průběhu MŠ
 - je součástí spisu, kopie na žádost (§ 64 a 67)
- Zachována pravomoc:
 1. k **přístupu** na všechna místa sloužící k podnikání s tím, že pokud se jedná o obydlí, musí být nově naplněno kritérium nezbytnosti (tj. nelze-li jinak → nedotknutelnost obydlí)
 - Právo přístupu **neznamená právo zjednat si přístup** proti vůli dotčené osoby: → je nutná součinnost, kterou je možno vynucovat např. pořádkovou pokutou.
 2. používat programové vybavení DS a vyžádat si výpis nebo kopii (i elektronickou)
 3. k **zapůjčení** potřebných dokladů, věcí a vzorků věcí mimo prostory DS
 4. k **zajištění** věcí, které mohou sloužit jako důkazní prostředek
 - Pouze pokud existuje důvodná obava zavlčení důkazního prostředku.

Proces zajištění věci:





- Správce daně věci: - převezme a přemístí na vhodné místo,
 - ponechá na místě s vyznačeným zajištěním bez zamezení přístupu,
 - ponechá na místě s vyznačeným zajištěním a zamezí přístup úřední

uzávěrou.

- Správce daně vydá rozhodnutí o zajištění věci, které
 - je součástí protokolu, nebo
 - doručí samostatně (nelze-li pro nepřítomnost dotčené osoby protokolovat)

Proces **vracení** zapůjčené nebo zajištěné věci:

- **Zapůjčené věci:** doklady a vzorky vrací správce daně do 30 dnů od převzetí nebo odebrání, pokud nadřízený správce daně tuto lhůtu neprodlouží (lze i opakovaně).
 - vzorky se po posouzení vracejí, pouze pokud to připouští jejich povaha
- **Zajištěné věci:** pominou-li důvody, správce daně bezodkladně zruší rozhodnutí o zajištění věci a věc vrátí.
- **Komu** se vrací:
 - osobě, která věc zapůjčila nebo od které byla věc odebrána
 - vlastníkovi
- **Pokud takováto osoba není známa, nebo si věc na výzvu nevyzvedla, anebo jde o věc, která je bez povolení neobchodovatelná nebo jejíž prodej je zakázán, může správce daně rozhodnout o jejím propadnutí ve prospěch státu.**

včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek

