



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 8.listopadu 2012

Téma: Daňová kontrola, postup k odstranění pochybností

Obsah: Zahájení daňové kontroly, průběh, její rozšíření a způsob ukončení. Zahájení postupu k odstranění pochybností, způsoby ukončení, přechod do daňové kontroly. Dokazování. Rozbor konkrétních praktických problémů.

- **Předmět daňové kontroly:** jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení.
- Určuje se, k jakému daňovému řízení se daňová kontrola vztahuje.
 - nejčastěji půjde o určité zdaňovací období (neplatí u jednorázových daní)
 - explicitně stanovena pravomoc správce daně provádět daňovou kontrolu pro více daňových řízení (tj. několik zdaňovacích období – zásada hospodárnosti)
- **Rozsah:** určuje, které povinnosti, tvrzení či okolnosti bude správce daně v rámci daného předmětu prověřovat:
 - neomezený:
Daňová kontrola je zaměřena na ověření plnění celkové daňové povinnosti v daném zdaňovacím období
 - omezený:
Daňová kontrola je zaměřena pouze na ověření plnění vybraných povinností
- Rozsah lze v průběhu daňové kontroly **upřesnit** (tj. rozšířit či zúžit) postupem pro její zahájení.
- Předmět a rozsah správce daně **vymezi při zahájení** daňové kontroly.
- **Opakování daňové kontroly**
 - Nově vymezeny podmínky pro opakování daňové kontroly:
 - vyšly najevo nové skutečnosti a důkazy bez zavinění správce daně, které zakládají pochybnost o správném stanovení daně, nebo
 - změna tvrzení daňového subjektu, zejména: dodatečné daňové tvrzení

(= daňová kontrola pouze v rozsahu změny).



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

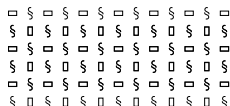
- Bariéra pro opakování se týká pouze skutečností, které již byly v souladu s vymezeným rozsahem kontrolovány
 - to, co dosud nebylo kontrolováno, je možno zkontrolovat bez dalšího (nutno však dbát zásady šetřit práva zúčastněných osob!)
- Při zahájení opakované DK seznámí správce daně daňový subjekt s důvody pro opakování.
- Správce daně může dokončit daňovou kontrolu i v případě **změny místní příslušnosti** daňového subjektu v jejím průběhu. (spory o místní příslušnost - § 14 odst. 2)
- DK může být realizována **před vyměřením daně i po jejím vyměření**. Ohraničena je lhůtou pro stanovení daně (§ 148).
- Jasně vymezení modifikovaných **práv a povinností daňového subjektu** při provádění daňové kontroly
 - Správce daně při daňové kontrole disponuje pravomocemi jako při místním šetření a dalšími pravomocemi odpovídajícími povinnostem daňového subjektu (§ 86 odst. 3).
 - Výslech svědka, znalce je upraven samostatně v § 95 a 96
 - Kontrola u daňového poradce či advokáta v § 255 (**nově i pro daňové poradce!**)
 - Prokázání totožnosti úřední osoby v § 12
 - Možnost podat **stížnost** podle § 261
- Stanoven okamžik zahájení daňové kontroly:
 - Provedení prvního úkonu vůči daňovému subjektu, kterým správce daně jasně deklaruje předmět a rozsah daňové kontroly, přičemž by mělo současně dojít k faktickému započetí samotné kontrolní činnosti.
- Vyhýbání se daňové kontrole (= porušení zásady spolupráce) dává správci daně pravomoc použít nový institut – výzvu (přerušuje lhůtu dle § 148), ve které stanoví:
 - Místo a předmět daňové kontroly
 - Lhůtu ke sdělení časového okamžiku pro zahájení daňové kontroly
- Nevede-li tento postup ke spolupráci při daňové kontrole, lze daň stanovit podle pomůcek (§ 98).

Ukončení daňové kontroly

- Daňový řád stanoví jasný postup pro zpracování zprávy o daňové kontrole.
 - právo daňového subjektu vyjádřit se k výsledku kontrolního zjištění (zaveden prvek koncentrace – tj. pokud vyjádření a návrhy nevedly ke změně výsledku kontrolního zjištění, další vyjádření se nepřipouští)
- **Daňová kontrola je ukončena:**
 - podpisem zprávy o daňové kontrole, tímto okamžikem je: - rovněž ukončeno projednávání zprávy o daňové kontrole a
 - zpráva o daňové kontrole oznámena, nebo
 - doručením zprávy o daňové kontrole v případě vyhýbání se jejímu projednání, nebo
 - bezdůvodným odepřením podpisu zprávy o daňové kontrole (tím nastávají i účinky projednání a oznámení zprávy o daňové kontrole)

Postup k odstranění pochybností

- Podle zák. o správě daní a poplatků „vytýkáci řízení“.
- Slouží k odstranění konkrétních pochybností o správnosti, průkaznosti, pravdivosti nebo úplnosti:
 - Řádného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení
 - dalších písemností předložených daňovým subjektem (→ umožňuje tedy odstranit obsahové vady podání, u nichž za tímto účelem není stanoven jiný postup)



- Pochybnosti musí být **konkrétní** a formulované způsobem, aby umožnily daňovému subjektu jejich zhojení.
- Postup je vůči daňovému subjektu zahájen vydáním výzvy k odstranění pochybností.
- **Výzva obsahuje:**
 - popis konkrétních pochybností (nestačí obecné prohlášení o tom, že jsou pochybnosti!)
 - lhůtu minim. 15 dní k odstranění pochybností
 - poučení o následcích spojených s neodstraněním pochybností nebo nedodržením lhůty (tj. možnost přejít na pomůcky)

Výzva k odstranění pochybností lhůtu pro správce daně ve smyslu § 34 nově pouze staví (tedy nepřerušuje).

- V případě předpokladu vzniku daňového odpočtu: (nikoli přeplatku jako v zák. o správě daní a poplatků) je nutno: - výzvu vydat do 30 dnů ode dne podání, avšak nově: počítáno nejdříve od posledního dne lhůty pro podání řádného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení
 - lhůtu pro ukončení celého postupu daňový řád nestanoví (nutno však ctít zásadu rychlosti, případně též lhůty stanovené vnitřními předpisy, např. dosud platný D - 144)

Průběh vytýkacího řízení

- O průběhu postupu sepíše správce daně podle povahy odpovědi
 - protokol
 - úřední záznam
- Pochybnosti mohou být:
 1. odstraněny → postup je ukončen, výsledek netřeba sdělovat, mělo by bezodkladně dojít k rozhodnutí ve věci
 2. neodstraněny v důsledku nesoučinnosti daňového subjektu → možnost stanovit daň podle pomůcek
 3. neodstraněny i přes součinnost daňového subjektu → postup pokračuje (viz dále)
- Týká se pouze pochybností u řádného daňového tvrzení či dodatečného daňového tvrzení, nikoli dalších písemností, pokud tyto přímo nesouvisí se stanovením daně:
- správce daně sdělí daňovému subjektu, že nedošlo k odstranění pochybností a poučí jej o možnosti podat do 15 dnů návrh na pokračování v dokazování (spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků)

Správce daně zvolí, zda:

- a) o dani rozhodne i přesto, že zde přetrvávají určité pochybnosti

nutno do 15 dnů od návrhu daňového subjektu na pokračování v dokazování, tzn. pokud daňový subjekt na návrh nereaguje, správce daně není touto lhůtou vázán (jde o lhůtu pořádkovou)

- b) bude v dokazování pokračovat (není vázán názorem daňového subjektu) → zahájí daňovou kontrolu.
- Daňová kontrola bude zahájena pouze v nezbytném rozsahu, tj. ohledně skutečností, kde přetrvávají pochybnosti.

