



# Daňové právo - správa daní

---

Daně a správa v ČR a EU

# Podmínkou k ukončení předmětu

---

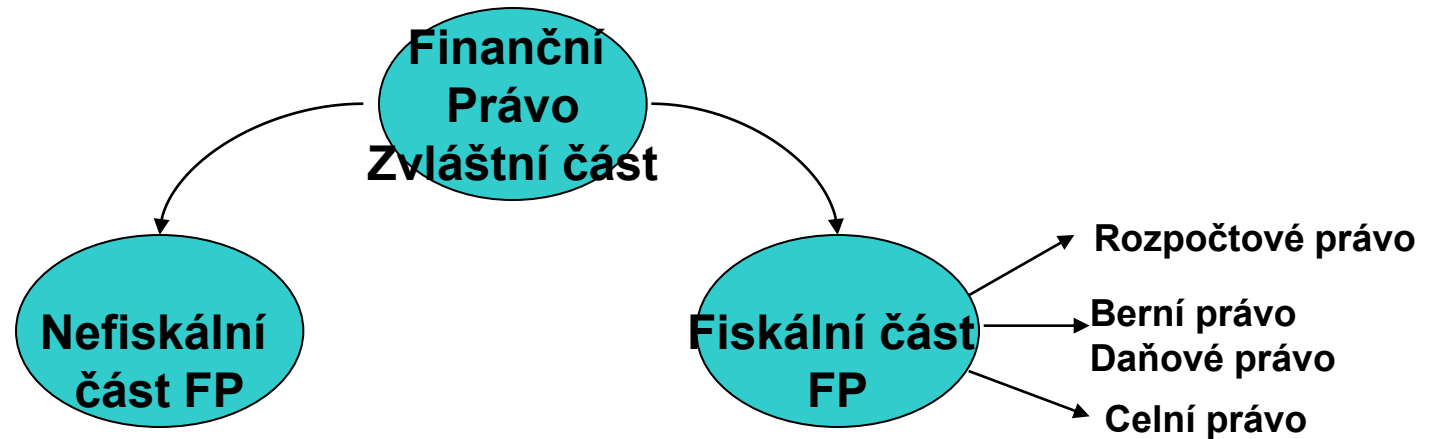
- je absolvování písemné části
- Písemná část zkoušky je průřezovým testem z materie předmětu.
- Úspěšné splnění testu je na 60 procent

# System Finančního práva a zařazení Správy daní

---

- **Obecná část**
- **Zvláštní část** – Fiskální část  
Nefiskální část
- **Procesní část**
- **Administrativní**
- **Trestní část**

# Berní právo v systému finančního práva



- **V rámci fiskální části FP můžeme hovořit o tom, že ji ještě tvoří i právní úprava účetnictví, které se promítá jak do rozpočtového práva, tak především do berního-daňového práva**
- **Tato jednotlivá pododvětví FP spolu velmi úzce souvisí a mají úzké vazby**

# Berní právo

## Daňové právo - **SPRÁVA DANÍ**

---

○ V systému FP

Zvláštní část – **Berní právo**

-Obecná část

-Zvláštní část

-**Procesní část**

-Administrativní

- Trestní

# BERNÍ PRÁVO

---

- DEFINICE *Maturova*
- **„Berní právo je soubor norem, jimiž se upravují povinnosti, související s takovým majetkovým plněním, jež je ukládáno právnímu subjektu autoritativně, ale není ani plněním spočívajícím na normě soukromoprávní ani na normě sankční.“**
- DEFINICE *brněnská*
- **Berní právo je souborem právních norem obsahujících právní regulaci společenských vztahů, jejichž objektem jsou daně ve smyslu legislativní zkratky „daň“.**
- DEFINICE *Etelova*
- **Berní právo je právní regulací daňového systému *sensu largo*.**

# DAŇ

V ekonomickém smyslu

povinná, zákonem stanovená částka, kterou se více méně pravidelně odčerpává na nenávratném principu, část důchodu subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu.

V právním smyslu

legální definice chybí. - majetkové plnění ve prospěch veřejného peněžního fondu, stanovené autoritativně zákonem,

Ve smyslu legislativní zkratky

Dle DŘ 2 odst. 3

# KONSTRUKČNÍ PRVKY DANĚ



**SUBJEKT**

**OBJEKT**

**ZÁKLAD**

**SAZBA**

**KOREKČNÍ PRVKY**

**INKASNÍ PODMÍNKY**

**SPRÁVCE DANĚ**

**ROZPOČTOVÉ URČENÍ DANĚ**



# DAŇOVÁ SOUSTAVA

## Principy

harmonizace se standardy EU

elastičnosti

spravedlnosti

daňové elastičnosti

únosné administrativy

psychologický

## Složky

### Daně a poplatky celostátní

### Lokální daně a poplatky

správní poplatky

soudní poplatky

jiné poplatky a odvady

d. z příjmů FO

d. z příjmů právnických osob

daň z nemovitosti

d. dědická

d. darovací

d. z převodu nemovitostí

d. silniční

d. z přidané hodnoty

d. z minerálních olejů

d. z lihu a lihovin

d. z piva

d. z vína

d. z tabákových výrobků

d. ze zemního plynu a jiných plynů

d. z pevných paliv

d. z elektrické energie

mp. ze psů

mp. za lázeňský nebo rekreační pobyt

mp. za užívání veřejného prostranství

mp. ze vstupného

p. z ubytovací kapacit

mp. za povolení k vjezdu ...

mp. za provozovaný výherní hrací přístroj

mp. za ..odstraňování komunálních odpadů

mp. za hodnocení stavebního pozemku .....

# Daňový proces

---

- překračuje rámec DŘ,  
**zahrnuje postupy všech účastníků daňových vztahů**, tedy i postupy v rámci vztahu poplatníka a plátce v rámci jedné daně, nikoliv jen postupy daňového subjektu vůči správci daně

# Správa daní

---

- **Veškerá činnost správce daně při péči o příslušnou daň**, jež se děje v rámci procesních postupů, z nichž se některé realizují v rámci daňového řízení
- Právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména:
  - ***Právo vyhledávat daňové subjekty***
  - ***Právo daň vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat***
  - ***Právo kontrolovat splnění výše uvedených povinností***

# Definice správy daní

---

- Správa daní je účelový správní proces- **postup** k zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady
- Správa daní je předmětem činnosti veřejné správy ve funkčním smyslu – finanční správa

# Daňové řízení


---

- **specifické správní řízení o dani ve smyslu legislativní zkratky**, tedy jako daňové řízení sensu stricto, což je významné pro přípustnost, resp. nepřípustnost subsidiárního použití předpisů o obecném správním řízení

# Účel a cíl správy daní

---

- **Účelem existence správy daní je zajistit příjmy veřejných peněžních fondů**
- **Cílem je správné zjištění, stanovení a úhrada „daní“**



---

Základem pro správné zjištění a stanovení daně je daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování –

**„řádné daňové tvrzení“**

a dodatečné daňové přiznání, následné hlášení nebo dodatečné vyúčtování

**„dodatečné daňové tvrzení“**  
podané daňovým subjektem.

# Právní úprava správy daní

---

- **Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb.)**
- **Speciální úprava – „daňové“ zákony**



# Konstrukce DŘ

---

- 266 paragrafů (38 861 slov)
- šest částí
  1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ
  2. OBECNÁ ČÁST O SPRÁVĚ DANÍ
  3. ZVLÁŠTNÍ ČÁST O SPRÁVĚ DANÍ
  4. NÁSLEDKY PORUŠENÍ POVINNOSTÍ PŘI SPRÁVĚ DANÍ
  5. USTANOVENÍ SPOLEČNÁ, ZMOCŇOVACÍ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ
  6. ÚČINNOST

# Předmět správy daní

---

- „Daň“
- Daň – příjem veřejného rozpočtu
- Daň – snížení příjmu veřejného rozpočtu, *vrátka*

## **Daň je peněžité plnění:**

- a) *Daň, clo, poplatek*
- b) *Použití DŘ*
- c) *V rámci dělené správy*
- d) *Daňový odpočet, daňová ztráta, příslušenství daně*

# Principy správy daní

---

- Obecné principy veřejné správy
- Obecné principy procesního práva
- Zásady správy daní

# Základní zásady správy daní (1)

---

1. Zásada legality (§5/1)
2. Zásada legitimacy (§5/2)
3. Zásada proporcionality (přiměřenosti) - (§5/3)
4. Zásada rovnosti (§6/1)
5. Zásada spolupráce (§6/2)
6. Zásada poučení (§6/3)
7. Zásada nezávislosti (§6/4)
8. Zásada včasnosti (§7/1)
9. Zásada hospodárnosti (§7/2)
10. Zásada volného hodnocení důkazů (§8/1)
11. Zásada legitimního očekávání – nebyly rozdíly při rozhod.(§8/2)
12. Zásada materiální pravdy (§8/3)

# Základní zásady správy daní (2)

---

13. Zásada  
neveřejnosti  
(§9/1)

14. Zásada  
mlčenlivosti (§9/1)

15. Zásada inkviziční  
(§9/2)-soustavná  
práce spr.d.při  
zjišť.povinností

16. Zásada ochrany  
dat (§9/3)

JINÉ:

- Princip autonomie autoaplikace
- Princip daňové povinnosti
- Princip daňového tvrzení
- Princip časového souladu
- Princip jednacého jazyka

# Jednací jazyk

---

- Při správě daní se jedná a písemnosti se vyhotovují v českém jazyce.
- Překlady
- Tlumočníci

# SUBJEKTY

---

- 1. OPRÁVNĚNÉ
- 2. POVINNÉ

Ad. 1. **Správce daně** – orgán veřejné moci, kterému byla svěřena působnost ve správě daní

- **Úřední osoba** – vykonavatel působnosti správce daně (zaměstnanec, osoba oprávněná k výkonu SD)

Ad. **2. Osoby zúčastněné na správě daní:**

**Správa daní v organizačním  
smyslu**

-

Ministerstvo financí

Celní správa ČR Generální ředitelství cel

celní úřady

Generální finanční ředitelství

Odvolací finanční ředitelství

finanční úřady

**jiné správní úřady a jim na roveň  
postavené složky nebo osoby  
(správní poplatky)**

**obce a orgány obcí  
(správní poplatky a místní poplatky)**

soudy  
(soudní poplatky)



## Ad. 2. Osoby zúčastněné na správě daní

---

- **Daňový subjekt-** poplatník, plátce, osoba ustanovená (suplující daňový subjekt - správce), plátcova pokladna
- **Třetí osoby** – osoba jiná než daňový subjekt s právy a povinnostmi ve správě daní; dotčená osoba.
- **Zástupce osoby zúčastněné**
- **Ustanovený zástupce**
- **Zmocněnec**
- **Odborný konzultant**

# Daňový subjekt

---

- osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně
- Osoba zúčastněná na správě daní může při správě daní samostatně jednat v rozsahu, v jakém má způsobilost k právním úkonům (problematické ustanovení).

# Zastupování

---

- a) zákonný zástupce,
- b) ustanovený zástupce, mj. osobě, která nemá **plnou** způsobilost
- c) zmocněnec, mj. doložení přijetí a přesný rozsah zmocnění – účinná až po odstranění vad
- d) společný zmocněnec nebo společný zástupce

Odborný konzultant

# Správce daně

---

- Právní moc (§11)
- Věcná příslušnost
- Místní příslušnost (§13)

# Pravomoc správce daně

---

- a) vede daňová řízení a jiná řízení
- b) provádí vyhledávací činnost,
- c) kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní,
- d) vyzývá ke splnění povinností,
- e) zabezpečuje placení daní

Pravomoc vykonává prostřednictvím úředních osob – zaměstnanců.

# Příslušnost správce daně

Věcná

Místní

obecná

zvláštní

fyzické osoby – místo pobytu – adresa místa tr. pobytu  
právní osoby – sídlo

Ostatní kritéria dle DŘ-FO se zdržuje

u daní, kde předmětem je nemovitost, místem, kde se nemovitost nachází

dědictví – zůstavitelův poslední pobyt / dar do ciziny – pobyt/sídlo dárce

poplatky správní a soudní – správce daně oprávněný k provedení zpoplatněného úkonu

místní poplatky – obec, která poplatek zavedla dle podmínek stanovených ZMP



**Kolize  
v místní příslušnosti,  
je-li místně příslušno více správců**

Dohoda správců

Správce, který zahájil řízení jako první

**Spor o příslušnost – nadřízený oběma  
správcům, nejvyšším stupni Ministerstvo financí**

# Změna místní příslušnosti

**Delegace**  
individuálním správním aktem

**První společný přímý nadřízený**

Původní správce daně

Potencionálně nový správce daně

**Atrakce (§ 19 DŘ)**

Nadřízený správce daně  
Důvody v § 19 DŘ

**Změnou místní příslušnosti ze zákona**

**Změnou určovatele místní příslušnosti**

**Dožádání neznamena změnu místní příslušnosti**



# Doručování

---

- Způsoby doručení:
  1. Přímé doručení (při úkonu)
  2. Elektronicky
  3. Zásilkou – provozovatel poštovních služeb
    - úřední osoba
    - zákonem stanovený orgán
  4. Zvláštní - veřejná vyhláška
    - hromadný předpisný seznam
- Doručování do vlastních rukou: doručenka – veřejná listina; svědečné doručení

Běh lhůty

Ze zákona

Z úvahy správce daně

- Doručování zástupci

Výhradní

Souběžné – počátek běhu lhůty – od posledního

# Lhůty v daňovém řízení

---

- Zákonné
- Správcovské (min. 8 dní, i lhůta kratší než 1 den)
- Zachování lhůt (poslední den lhůty podáno, vč. u jiného **věcně příslušného** správce)

# Lhůty pro podání DP

---

- 3 měsíce
  - 6 měsíců
  - 1 měsíc
  - 25 dnů
- 
- Zvláštní lhůty stanovené zvláštním zákonem

# Správa dat a informací

---

- Zásada mlčenlivost, povinnost mlčenlivosti (§52)
- Součinnost – předávání informací
- Dohoda o poskytnutí informací
- Protokol, úřední záznam
- Informační povinnost správce a vůči správci

# Etapy správy daní

---

- Registrace daňových subjektů vč. činnosti vyhledávací – přípravné řízení
- Vyměřování daní
- Inkasní správa
- Opravné prostředky
- Vymáhací



# Stádia řízení

---

- Zahájení
- Zjišťování podkladů
- Vydání rozhodnutí
  
- Přezkum rozhodnutí
- Výkon rozhodnutí

# Daňové řízení

---

- Daňové řízení se skládá podle okolností z dílčích řízení, ve kterých jsou vydávána jednotlivá rozhodnutí. Dílčím řízením se pro účely tohoto zákona rozumí řízení:

