



MASARYKOVA UNIVERZITA
PRÁVNICKÁ FAKULTA

Daňové subjekty

Michal Radvan

Zápatí prezentace



Daňový subjekt

- osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně
- Odpadá dělení na poplatníka a plátce
- Poplatník - osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony podléhají dani
- Plátce - osoba odpovědná za to, že u poplatníka daň srazí a odvede ji správci daně



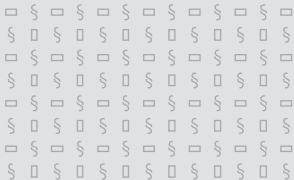
Plátcová pokladna

- Má-li plátce daně organizační jednotku, kde dochází k výkonu povinností stanovených daňovým zákonem, zejména vybírání, srážení nebo zajištění daně, a kde jsou k tomu uloženy potřebné doklady, je tato organizační jednotka plátcovou pokladnou.



Rozsah a způsob jednání

- Osoba zúčastněná na správě daní může při správě daní samostatně jednat v rozsahu, v jakém je svéprávná.
- Problémy?
- Jménem právnické osoby je oprávněn při správě daní jednat její statutární orgán, nebo ten, kdo prokáže, že je oprávněn jejím jménem podle jiného právního předpisu jednat.
- Právnická osoba je oprávněna pověřit svého zaměstnance nebo jinou fyzickou osobu, která vykonává činnost této právnické osoby, aby jednala jejím jménem před správcem daně v rozsahu tohoto pověření. Prokurista právnické osoby je při správě daní oprávněn jednat jejím jménem, může-li podle udělené prokury jednat samostatně.



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



Ustanovený zástupce

- osobě, která nemá plnou procesní způsobilost k jednání při správě daní, pokud nemá zákonného zástupce nebo opatrovníka nebo nemohou-li ji zastupovat,
- právnické osobě, která nemá osobu způsobilou jednat jejím jménem, popřípadě je-li sporné, kdo je k tomu oprávněn,
- osobě neznámého pobytu nebo sídla,
- osobě stížené přechodnou duševní poruchou, která jí brání při správě daní samostatně jednat; v těchto případech správce daně rozhoduje na základě odborného lékařského posudku, nebo
- osobě, které brání jiná překážka, aby při správě daní činila úkony



Ustanovený zástupce

- Ten, u koho je osoba, jíž se zástupce ustanovuje, v péči, anebo jinou vhodnou osobu
- Jen s předchozím souhlasem předpokládaného zástupce
- Ze seznamu daňových poradců Komora daňových poradců na vyžádání správce daně, a to do 30 dnů od vyžádání; předchozí souhlas se nevyžaduje



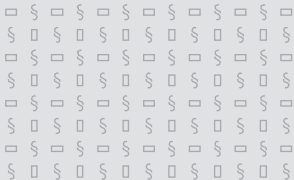
Zmocněnec

- Plná moc je vůči správci daně účinná od okamžiku jejího uplatnění u tohoto správce daně.
- Zmocnitel je povinen vymežit rozsah zmocnění tak, aby bylo zřejmé, k jakým úkonům, řízením nebo jiným postupům se plná moc vztahuje.
- Není-li rozsah zmocnění vymezen nebo není-li vymezen přesně, vyzve správce daně zmocnitele k úpravě plné moci. O nedostacích při vymezení rozsahu plné moci vyrozumí rovněž zmocněnce.
- Plná moc je vůči správci daně účinná až po odstranění vad. Účinky podání učiněného zmocněncem na základě vadné plné moci zůstávají zachovány, pokud dojde k odstranění vad ve stanovené lhůtě.
- Zvolí-li si zmocnitel nového zmocněnce, platí, že okamžikem uplatnění nové plné moci u správce daně vypověděl plnou moc dosavadnímu zmocněnci v rozsahu, ve kterém byla udělena plná moc novému zmocněnci.



Zmocněnec

- Zmocněnec, který nemá sídlo nebo bydliště na území členského státu Evropské unie, jiného smluvního státu Dohody o Evropském hospodářském prostoru nebo Švýcarské konfederace, je povinen si zvolit zmocněnce pro doručování se sídlem nebo místem pobytu v České republice, jinak budou pro něho písemnosti ukládány u správce daně s účinky doručení dnem jejich vydání, jde-li o rozhodnutí, v ostatních případech dnem jejich písemného vyhotovení.
- Pokud v téže věci jedná zmocnitel i zmocněnec, je rozhodující jednání zmocnitele.



Zmocněnec

- V téže věci může být současně zvolen pouze jeden zmocněnec.
- Zmocněnec, nejde-li o daňového poradce nebo advokáta (dále jen „poradce“), není oprávněn zvolit si dalšího zmocněnce.



Společný zmocněnec

- Vzniká-li více daňovým subjektům společná daňová povinnost, jsou povinny si zvolit společného zmocněnce. Pokud tak neučiní ani na výzvu správce daně, ustanoví jim správce daně společného zástupce.
- Rozhodnutí o ustanovení společného zástupce se doručuje pouze tomuto zástupci; zastoupené daňové subjekty správce daně o ustanovení společného zástupce vyrozumí. Zastoupené daňové subjekty se proti rozhodnutí o ustanovení společného zástupce nemohou odvolat.



Správce daně

- Správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.
- Správním orgánem se pro účely tohoto zákona rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.
- Správce daně má způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správou daní a v tomto rozsahu má i procesní způsobilost.



Správce daně

- Orgány finanční správy:
 - Finanční úřady a speciální finanční úřad
 - Odvolací finanční ředitelství
 - Generální finanční ředitelství
- Orgány celní správy
 - Celní úřady
 - Generální ředitelství cel
- Správní orgány
- Soudy
- Obecní a krajské úřady



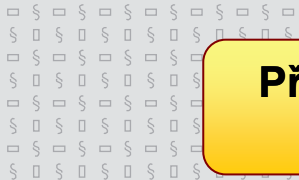
Pravomoc správce daně

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

AUTOAPLIKACE

Pravomoc vykonává prostřednictvím úředních osob - zaměstnanců.

- může zřídit a vést registry a evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností



Příslušnost správce daně

Věcná

Místní

obecná

zvláštní

fyzické osoby – místo pobytu
právnícké osoby - sídlo

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

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

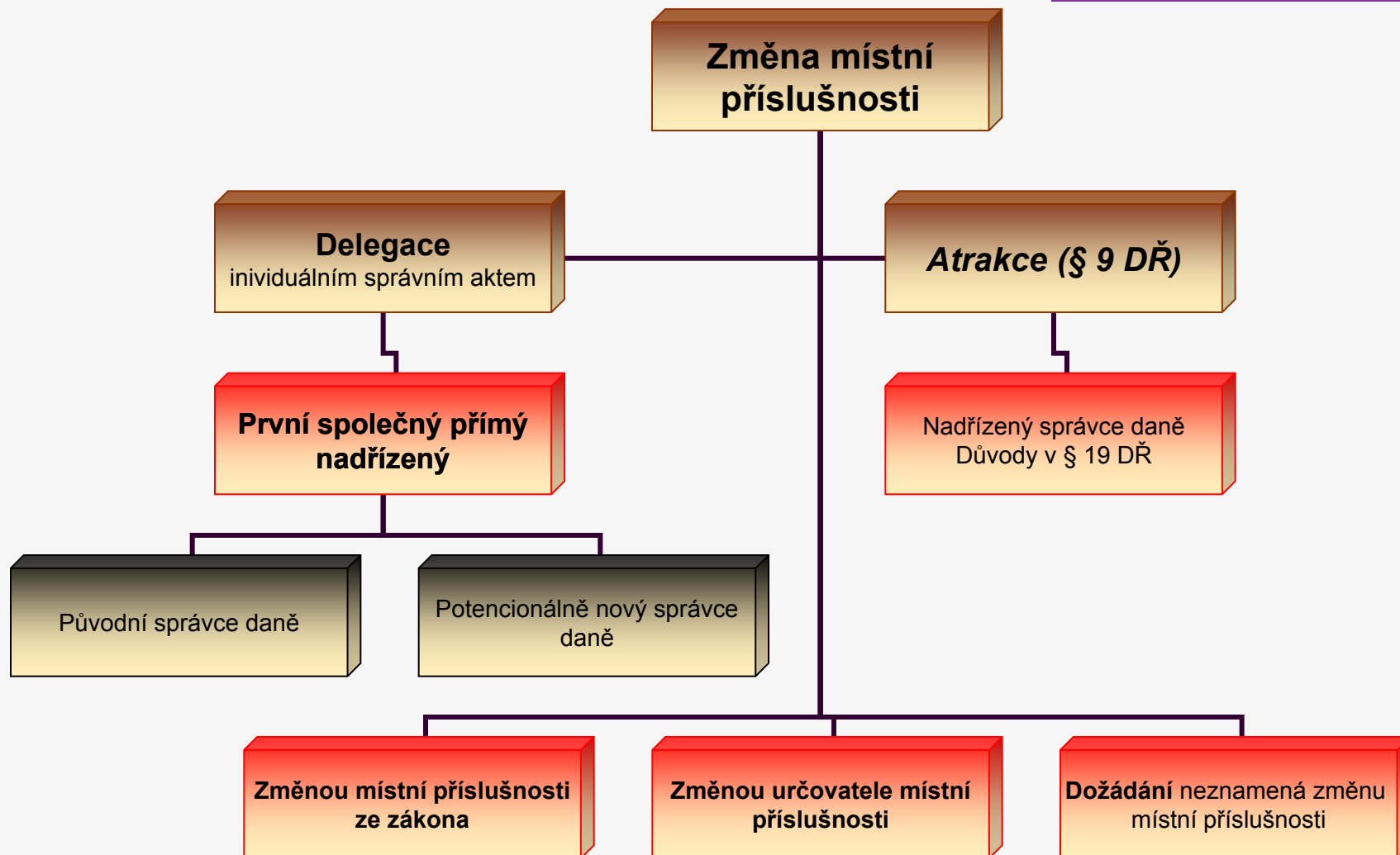
místní poplatky – obec, která poplatek
zavedla dle podmínek stanovených
ZMP

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

Dohoda správců

Správce, který zahájil řízení jako první

**Spor o příslušnost – nadřazený oběma
správcům**





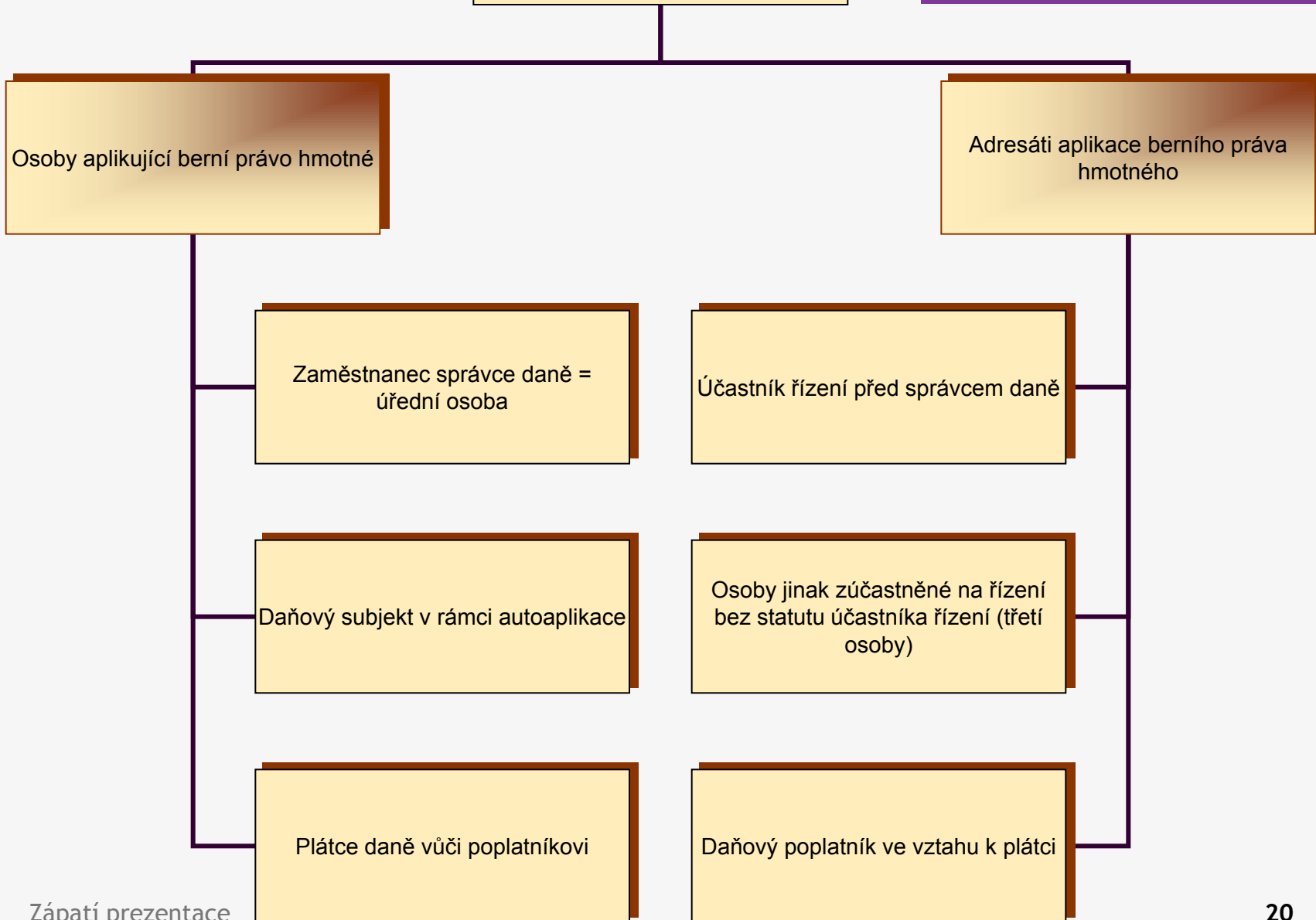
Delegace

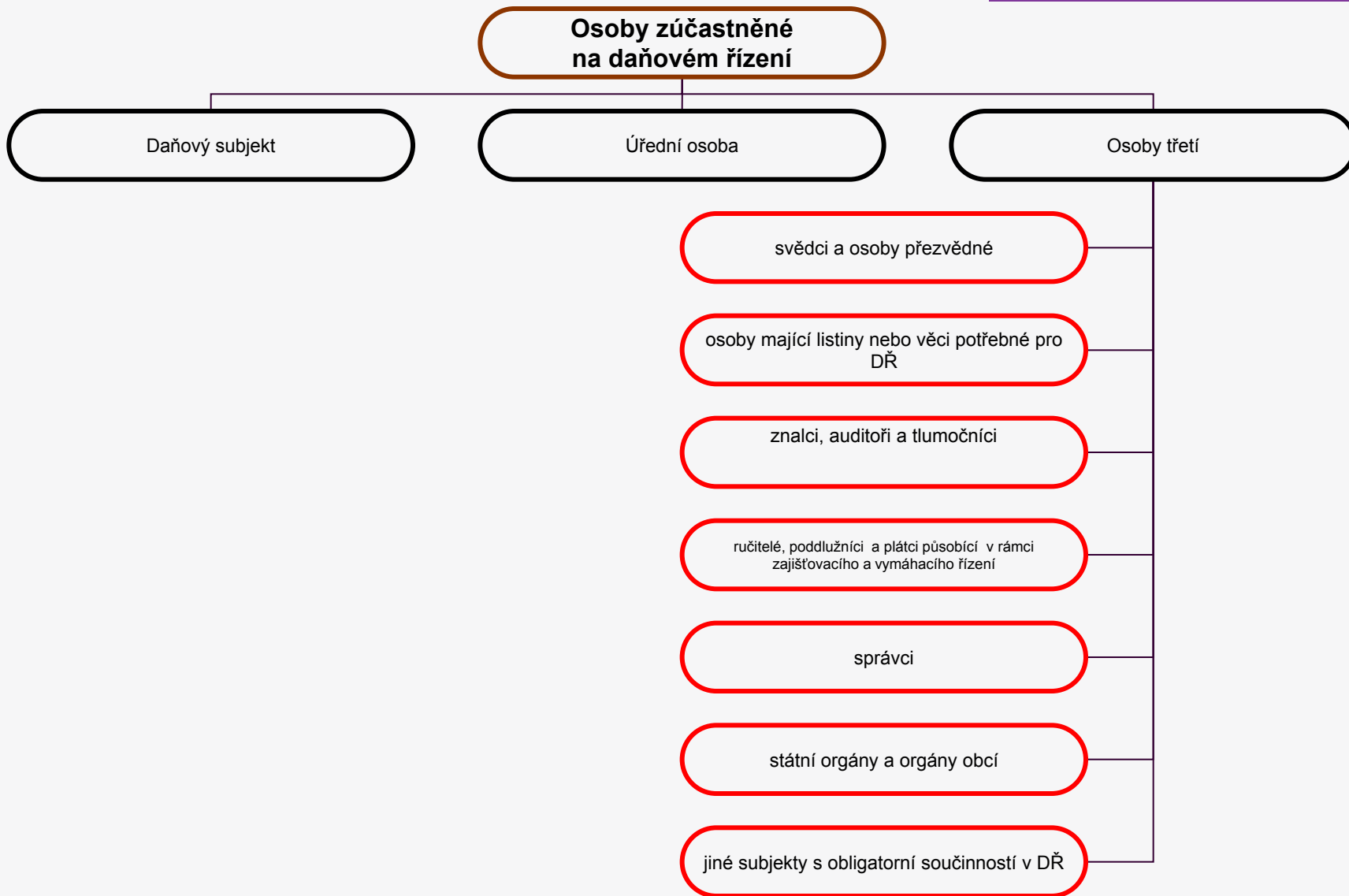
- Na žádost daňového subjektu nebo z podnětu správce daně může nejbližše společně nadřízený správce daně delegovat místní příslušnost k výkonu správy daní na jiného věcně příslušného správce daně, jestliže je to účelné nebo jsou-li pro výkon správy daní potřebné mimořádné odborné znalosti; proti rozhodnutí ve věci delegace nelze uplatnit opravné prostředky.



Atrakce

- Nadřízený správce daně může věc převzít místo podřízeného správce daně
- a) jsou-li pro výkon správy daní potřebné mimořádné odborné znalosti,
- b) za účelem zjednání nápravy v rámci ochrany před nečinností podřízeného správce daně,
- c) jde-li o rozhodnutí ve věci, které bude mít zásadní dopad i do řízení s jinými daňovými subjekty.
- Proti rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.







Registrace

- Povinnost ze zákona
- Formulář



Oznamovací povinnost registrovaných daňových subjektů

- Správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastala změna, popřípadě požádat o zrušení registrace, jsou-li pro to dány důvody.



Postup k odstranění pochybností

- Správce daně prověří údaje uvedené daňovým subjektem v přihlášce k registraci nebo v oznámení o změně registračních údajů a v případě pochybností o jejich správnosti nebo úplnosti vyzve daňový subjekt, aby údaje vysvětlil, doložil, popřípadě doplnil nebo změnil, a zároveň stanoví lhůtu, v níž je daňový subjekt povinen tak učinit.
- Vyhoví-li daňový subjekt výzvě ve stanovené lhůtě, hledí se na přihlášku k registraci nebo na oznámení o změně registračních údajů, jako by bylo podáno bez vady v den původního podání. Je-li výzvě vyhověno až po uplynutí lhůty, považuje se přihláška k registraci nebo oznámení o změně registračních údajů za podané tímto dnem.



Rozhodnutí v registračním řízení

- Správce daně rozhodne o registraci ve lhůtě 30 dnů ode dne podání přihlášky, popřípadě ode dne odstranění jejích vad; ve zvlášť složitých případech může tuto lhůtu prodloužit nejblíže nadřízený správce daně.
- Rozhodnutí se neodůvodňuje.
- Správce daně podle povahy věci rozhodne z moci úřední o registraci, nebo o zrušení registrace, pokud je to důvodné a pokud daňový subjekt
 - nepodá přihlášku k registraci,
 - nepodá oznámení o změně registračních údajů, nebo
 - nevyhoví výzvě k odstranění pochybností v registračních údajích.



Daňové identifikační číslo

- kód „CZ“ a kmenová část, kterou tvoří obecný identifikátor, nebo vlastní identifikátor správce daně
- Daňové identifikační číslo je daňový subjekt povinen uvádět ve všech případech, které se týkají daně, ke které byl pod tímto daňovým identifikačním číslem registrován, při styku se správcem daně a dále v případech stanovených zákonem.
- Obecným identifikátorem je u fyzické osoby rodné číslo a u právnické osoby identifikační číslo.





Změna místní příslušnosti

- Dojde-li ke změně podmínek pro určení místní příslušnosti správce daně, dosavadní příslušný správce daně stanoví rozhodnutím den, k němuž přechází místní příslušnost na nového správce daně; proti tomuto rozhodnutí se nelze odvolat.



Registrační povinnost DPFO

- Do 15 dnů ode dne, ve kterém poplatník započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo přijal příjem ze samostatné činnosti.
- Poplatník není povinen podat přihlášku, pokud přijímá pouze příjmy,
 - které nejsou předmětem daně,
 - které jsou osvobozené od daně, nebo
 - z nichž je daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně.



Registrační povinnost DPPPO

- Do 15 dnů od svého vzniku.



Registrační povinnost plátce daně

- Do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat úkony plátce daně.
-



Povinná registrace plátce DPH

- Do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém osoba překročila stanovený obrat.



■ Děkuji za pozornost