

Opravné prostředky – praktická cvičení

Jan Neckář

NF101Zk Daňové právo I - obecná část

6. 1. 2021

Rozhodnutí

- Rozhodnutím ukládá správce daně povinnosti nebo přiznává práva
- Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení
- Oznamuje se všem příjemcům
- Účinné vůči příjemci je okamžikem oznámení (=doručení rozhodnutí nebo jiný prokazatelný způsob seznámení příjemce s obsahem rozhodnutí)
- Rozhodnutí je vůči správci daně účinné okamžikem jeho vydání.

Náležitosti rozhodnutí

Rozhodnutí obsahuje

- a) označení správce daně, který rozhodnutí vydal,
- b) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,
- c) označení příjemce rozhodnutí,
- d) výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena,
- e) lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit,
- f) poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat řádný opravný prostředek, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se řádný opravný prostředek podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
- g) podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby,
- h) datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.

Odůvodnění rozhodnutí

- Odůvodnění pouze pokud tak stanoví zákon
- Odůvodnění obsahuje důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informaci o tom, jak se správce daně vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí
- V odůvodnění rozhodnutí, které bylo vydáno na základě dokazování, správce daně dále uvede, které skutečnosti má za prokázané, jakými úvahami se při hodnocení důkazů řídil, o které důkazy opřel svá skutková zjištění a jak věc posoudil po právní stránce

Ukázka rozhodnutí

- Dodatečný platební výměr
- Rozhodnutí o stanovení lhůty

Právní moc a vykonatelnost

- Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v právní moci.
- Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání nemá odkladný účinek, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.
- Na žádost příjemce rozhodnutí vyznačí správce daně na vyhotovení rozhodnutí doložku právní moci, popřípadě vykonatelnosti.

Zastavení řízení

- Správce daně rozhodnutím řízení zastaví, jestliže
 - a) osoba zúčastněná na správě daní vzala své podání, kterým se zahajuje řízení, zpět, pokud zákon zpětvzetí nevyklučuje,
 - b) jde o zjevně právně nepřípustné podání,
 - c) ten, o jehož právech a povinnostech má být rozhodnuto, zanikl bez právního nástupce,
 - d) bylo učiněno podání ve věci, o níž již bylo pravomocně rozhodnuto, nejde-li o rozhodnutí prozatímní nebo předběžné povahy,
 - e) nelze v řízení pokračovat z důvodů, které stanoví zákon, nebo
 - f) řízení se stalo bezpředmětným.
- Týká-li se některý z důvodů zastavení řízení jen části jeho předmětu, zastaví se řízení jen v této části.

Zastavení řízení

□ Ukázka rozhodnutí o zastavení řízení:

**Rozhodnutí o zastavení řízení dle § 106 odst. 1 písm. b) zákona č. 280/2009 Sb.,
daňový řád, ve znění pozdějších předpisů**

Shora uvedený správce daně podle ustanovení § 106 odst. 1 písm. b) daňového řádu, ve věci podání dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015, které bylo doručeno Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj dne 1. 1. 2021 a je zaevidováno pod č. j. 000000000/21 rozhodl takto:

Řízení se zastavuje,

Neboť jde o zjevně nepřipustné podání.

Odůvodnění: ...

Opravné a dozorčí prostředky

- Opravné prostředky - řádné
 - Odvolání
 - Rozklad
- Opravné prostředky – mimořádné
 - Návrh na povolení obnovy řízení
- Dozorčí prostředky
 - Nařízení obnovy řízení
 - Nařízení přezkoumání rozhodnutí

Odvolací řízení

- Příjemce rozhodnutí se může odvolat, pokud zákon nestanoví jinak
- Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí
- Proti rozhodnutí označenému jako výzva, kterým správce daně vyzývá příjemce rozhodnutí k uplatnění práva nebo splnění povinností, se nelze samostatně odvolat, pokud zákon nestanoví jinak.
- Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno.
- Odvolání lze podat do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, a to i před doručením tohoto rozhodnutí.
- Odvolání nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak.

Dispozice s odvoláním

- Vzdání se práva na odvolání
- Změna odvolání
- Doplnění odvolání
- Zpětvzetí odvolání

Dispozice s odvoláním

- Sepište v krátkosti:
 - Vzdání se práva na odvolání
 - Blanketní odvolání proti rozhodnutí

Dispozice s odvoláním

Sepište v krátkosti:

Vzdání se práva na odvolání:

„Tímto se vzdávám práva na odvolání proti Dodatečnému platebnímu výměru č. j. 1111111/11/11111 ze dne 1. 1. 2021 vydaného Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, územním pracovištěm Brno – venkov, kterým byla doměřena daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 ve výši 20.000 Kč a stanoveno penále ve výši 4.000 Kč.“

Blanketní odvolání proti rozhodnutí“

„Tímto podávám odvolání proti Dodatečnému platebnímu výměru č. j. 1111111/11/11111 ze dne 1. 1. 2021 vydaného Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj, územním pracovištěm Brno – venkov, kterým byla doměřena daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2018 ve výši 20.000 Kč a stanoveno penále ve výši 4.000 Kč.“

Náležitosti odvolání

- Odvolání musí mít tyto náležitosti
- a) označení správce daně, který napadené rozhodnutí vydal,
- b) označení odvolatele,
- c) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikaci rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje,
- d) uvedení důvodů, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí,
- e) označení důkazních prostředků k tvrzením o skutkovém stavu, která jsou uvedena v odvolání,
- f) návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí.

Vady odvolání

- Obsahuje-li podané odvolání vady, které brání řádnému projednání věci, vyzve správce daně odvolatele k doplnění podání s poučením, v jakém směru musí být doplněno, a stanoví pro to přiměřenou lhůtu, která nesmí být kratší než 15 dnů.
- Odstraní-li odvolatel vady, které brání řádnému projednání věci, platí, že odvolání bylo podáno řádně a včas, v opačném případě správce daně odvolací řízení zastaví.
- -> Ukázka výzvy k doplnění odvolání

Postup prvoinstančního správce daně

- 1. plná autoremedura
- 2. částečná autoremedura
- 3. zamítnutí odvolání a zastaví odvolací řízení
- 4. postoupení odvolacímu orgánu se stanoviskem k odvolání

Postup odvolacího orgánu

- přezkoumá odvoláním napadené rozhodnutí vždy v rozsahu požadovaném v odvolání
- není vázán návrhy odvolatele, a to ani v případě, že v odvolání neuplatněné skutečnosti ovlivní rozhodnutí v neprospěch odvolatele
- prověří nesprávnosti nebo nezákonnosti odvolatelem neuplatněné, které však mohou mít vliv na výrok rozhodnutí o odvolání

Postup odvolacího orgánu

- V rámci odvolacího řízení může odvolací orgán provádět dokazování k doplnění podkladů pro rozhodnutí nebo k odstranění vad řízení, anebo toto doplnění nebo odstranění vad uložit správci daně, který napadené rozhodnutí vydal, se stanovením přiměřené lhůty.

Postup odvolacího orgánu

- Provádí-li odvolací orgán v rámci odvolacího řízení **dokazování**, seznámí před vydáním rozhodnutí o odvolání odvolatele se zjištěnými skutečnostmi a důkazy, které je prokazují, a umožní mu, aby se k nim ve stanovené lhůtě vyjádřil, popřípadě navrhl provedení dalších důkazních prostředků.
- Obdobně postupuje odvolací orgán i v případě, kdy dospěje **k odlišnému právnímu názoru**, než správce daně prvního stupně, a tato změna by ovlivnila rozhodnutí v neprospěch odvolatele.
- Lhůta podle nesmí být delší než 15 dnů a lze ji prodloužit. Po uplynutí lhůty odvolací orgán k návrhům na provedení dalších důkazů nepřihlíží (ale lze stále doplňovat odvolání!)

- -> Ukázka výzvy

Ukázka výzvy dle § 115 odst. 2 DŘ

SEZNÁMENÍ SE ZJIŠTĚNÝMI SKUTEČNOSTMI A VÝZVA K VYJÁDŘENÍ SE V RÁMCI ODVOLACÍHO ŘÍZENÍ

*Odvolací finanční ředitelství jako odvolací orgán (dále jen „odvolací orgán“) podle ust. § 114 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), v rámci odvolacího řízení vedeného ve vztahu k níže uvedeným rozhodnutím Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj (dále jen „správce daně“) **SEZNAMUJE** tímto podle ust. § 115 odst. 2 daňového řádu odvolatele XXX, s.r.o., sídlo, DIČ: (dále jen „odvolatel“), před vydáním rozhodnutí o odvolání se zjištěnými skutečnostmi a důkazy, které je prokazují, a současně **VYZÝVÁ** podle ust. § 115 odst. 2 daňového řádu odvolatele k uplatnění práva vyjádřit se k důkazům a skutečnostem zjištěným v odvolacím řízení zahájeném odvoláním podaným u správce daně dne 10. 12. 2020, zaevidovaným pod č. j. 22222222/20 (dále jen „odvolání“), proti zajišťovacím příkazům podle ust. § 167 daňového řádu č. j. 3333333 ze dne 05.11.2018.*

Odvolací orgán stanovuje výše uvedenému příjemci odvoláním napadených rozhodnutí lhůtu podle ust. § 32 odst. 1 daňového řádu, v níž se může vyjádřit ke skutečnostem, s nimiž je tímto seznámen, případně navrhnout další doplnění důkazních prostředků, v délce 15 dnů ode dne doručení této výzvy (viz ust. § 115 odst. 3 daňového řádu).

Rozhodnutí o odvolání

Odvolací orgán

- a) napadené rozhodnutí změni,
- b) napadené rozhodnutí zruší a zastaví řízení, nebo
- c) odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí.
- => DŘ neumožňuje zrušení prvoinstančního rozhodnutí a vrácení prvoinstančnímu správci daně k novému rozhodnutí

V odůvodnění rozhodnutí o odvolání musí být vypořádány všechny důvody, v nichž odvolatel spatřuje nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí.

Proti rozhodnutí odvolacího orgánu se nelze dále odvolat.

Rozhodnutí o odvolání

□ Ukázka:

Rozhodnutí

Odvolací finanční ředitelství jako odvolací orgán podle § 114 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů přezkoumalo ve smyslu ustanovení § 114 odst. 2 a 3 daňového řádu odvoláním napadené rozhodnutí – zajišťovací příkaz Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj čj. 444444 ze dne 10. 10. 2020 a rozhodlo podle § 116 odst. 1 písm. C) daňového řádu takto:

Odvolání se zamítá a rozhodnutí Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj čj. 444444 ze dne 10. 10. 2020 se potvrzuje.

Odůvodnění: ...

Obnova řízení

- Řízení ukončené pravomocným rozhodnutím správce daně se obnoví na návrh příjemce rozhodnutí, nebo z moci úřední, jestliže
 - a) vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění příjemce rozhodnutí nebo správce daně uplatněny v řízení již dříve a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,
 - b) rozhodnutí bylo učiněno na základě padělaného nebo pozměněného dokladu anebo dokladu obsahujícího nepravdivé údaje, křivé výpovědi svědka nebo nepravdivého znaleckého posudku,
 - c) rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem, nebo
 - d) rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a příslušný orgán veřejné moci o ní dodatečně rozhodl jinak způsobem, který má vliv na toto rozhodnutí a jemu předcházející řízení.
- Nalézací řízení nelze obnovit z důvodů, za kterých lze podat dodatečné přiznání nebo dodatečné vyúčtování.

Podmínky pro obnovu řízení

- Návrh na povolení obnovy řízení se podává u správce daně, který ve věci rozhodl v prvním stupni.
- Návrh na povolení obnovy řízení lze podat do 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel dozvěděl o důvodech obnovy řízení.
- Obnovu nalézacího řízení lze povolit nebo nařídit, pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Obnovu řízení při placení daní lze povolit nebo nařídit, pokud neuplynula lhůta pro placení daně. V ostatních případech lze obnovu řízení povolit nebo nařídit do 3 let ode dne právní moci rozhodnutí ukončujícího toto řízení.
- V návrhu na povolení obnovy řízení musí být uvedeny okolnosti svědčící o jeho důvodnosti a o dodržení lhůty pro podání návrhu na povolení obnovy řízení.

Nařízení přezkoumání rozhodnutí

- Správce daně z moci úřední nařídí přezkoumání rozhodnutí, jestliže po předběžném posouzení věci dojde k závěru, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem. K vadám řízení, o nichž nelze mít důvodně za to, že mohly mít vliv na soulad napadeného rozhodnutí s právními předpisy, se nepřihlíží.
- V rozsahu, ve kterém bylo rozhodnutí vydané při správě daní přezkoumáno ve správním soudnictví, nelze nařídít přezkoumání rozhodnutí.
- Podnět k nařízení přezkoumání rozhodnutí podá u správce daně, který rozhodl v řízení v posledním stupni, kterýkoli správce daně, jakmile zjistí, že pro nařízení přezkoumání rozhodnutí jsou dány zákonné podmínky.
- Podnět k přezkoumání rozhodnutí může podat kterákoli osoba zúčastněná na správě daní. Pokud o to osoba, která podala podnět, požádá, sdělí jí správce daně, zda shledal podnět důvodným či nikoliv.

Podmínky pro přezkoumání rozhodnutí

- Přezkoumání rozhodnutí lze nařídit, pokud neuplynula lhůta
- a) pro stanovení daně, jde-li o rozhodnutí o stanovení daně,
- b) pro placení daně, jde-li o rozhodnutí vydané v řízení při placení daní,
- c) 3 let ode dne právní moci tohoto rozhodnutí, jde-li o
 - 1. jiné rozhodnutí než podle písmene a) nebo b),
 - 2. nařízení z důvodu možného zrušení rozhodnutí o stanovení daně, které nabylo právní moci po uplynutí lhůty pro stanovení daně,
 - 3. nařízení z důvodu možného zrušení rozhodnutí vydaného při placení daní, které nabylo právní moci po uplynutí lhůty pro placení daně.

Prejudiciální přezkum rozhodnutí

- Pouze v rámci správního soudnictví
- Požadavek zrušení rozhodnutí vydaného správcem daně
- Správce daně může žalobce uspokojit změnou nebo zrušením tohoto rozhodnutí v přezkumném řízení.
- Nelze změnit rozhodnutí v neprospěch navrhovatele.

Děkuji za pozornost!