

Subjekty správy daní

Registrační řízení

Jan Neckář

NF101Zk Daňové právo I - obecná část

říjen 2021

Subjekty správy daní

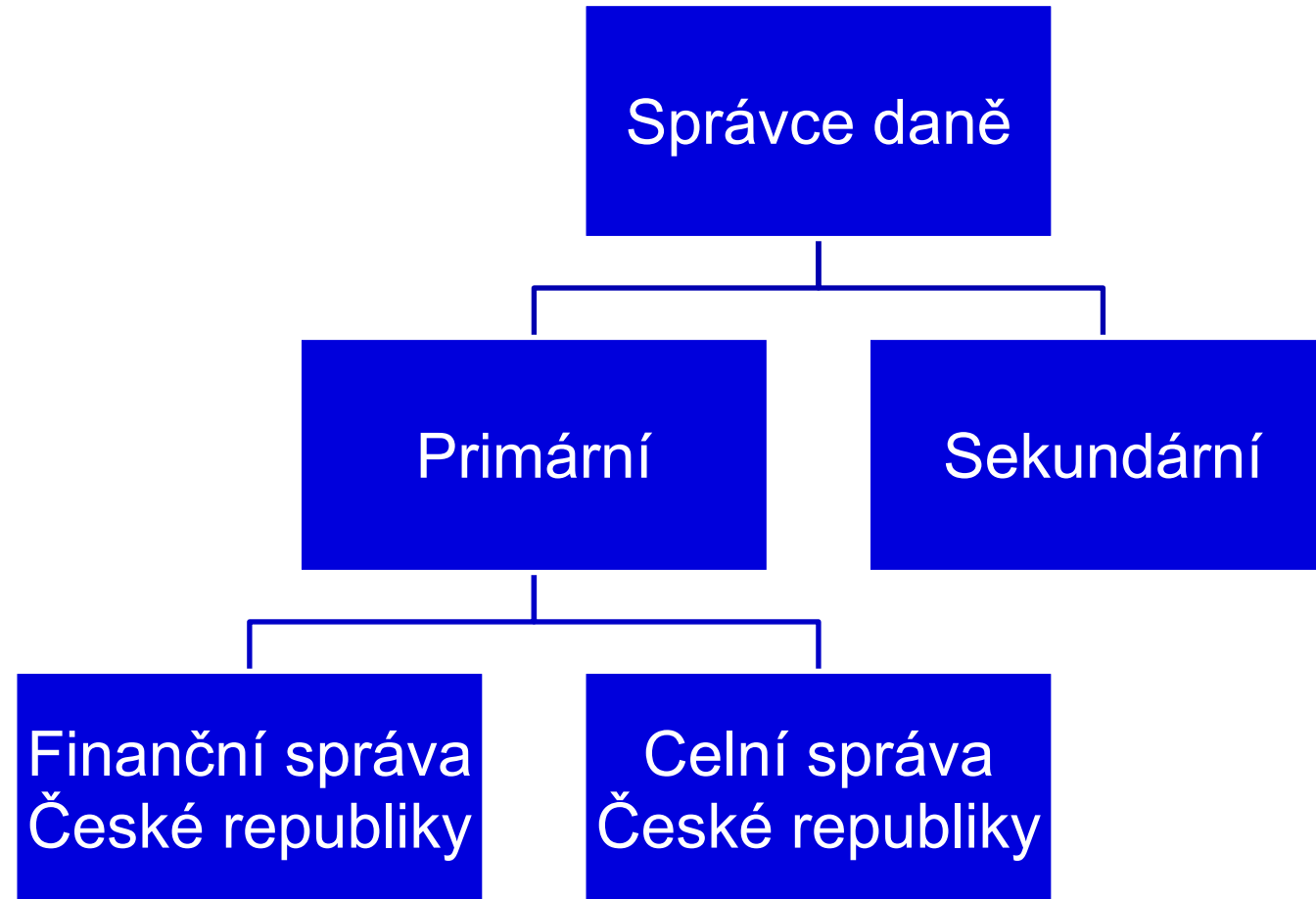
Daňová správa x správa daní

- Daňová správa = finanční správa ve smyslu organizačním
- Správa daní = finanční správa ve funkčním smyslu = *postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.*
- POZOR: patra realizace
 1. Autoaplikační proces
 2. Mocenský proces

Správce daně

- Správce daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (orgán veřejné moci), kterému byla zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.
- Správní orgán (DŘ) =
 - Orgán moci výkonné,
 - Orgán ÚSC,
 - Jiný orgán, PO, FO, 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

Vykonavatelé daňové správy



Subjekty správy daní (1)

- Správce daně – orgán veřejné moci, kterému byla svěřena působnost ve správě daní
- Správcem daně může být:
 - Ministerstvo financí ČR
 - Orgány finanční správy ČR
 - Orgány celní správy ČR (SD, EKOD, DPH při dovozu a vývozu)
 - Jiné správní úřady
 - Obce a obecní úřady
 - Soudy

Subjekty správy daní (2)

- Úřední osoba – vykonavatel působnosti správce daně (zaměstnanec, osoba oprávněná k výkonu SD na základě zákona)
- Správce daně vykonává svou pravomoc prostřednictvím úředních osob
- ÚO se prokazuje služebním průkazem

Osoby zúčastněné na správě daní (1)

Daňový subjekt:

- Poplatník
- Plátce
- Osoba ustanovená (suplující daňový subjekt)
 - Správce dědictví
 - Insolvenční správce
 - Má stejná práva a povinnosti jako daňový subjekt
- Plátcova pokladna
 - Organizační jednotka plátce
 - Místní příslušnost podle sídla pokladny
 - Vykonává práva a povinnosti plátce

Osoby zúčastněné na správě daní (2)

- Třetí osoby
 - osoba jiná než daňový subjekt s právy a povinnostmi ve správě daní; dotčená osoba
- Zástupce osoby zúčastněné
 - Zákonný zástupce
 - Ustanovený zástupce
 - Zmocněnec
 - Společný zmocněnec
 - Společný zástupce

Osoby zúčastněné na správě daní (3)

- **Ustanovený zástupce**
 - Ustanoven správcem daně FO, která nemá plnou procesní způsobilost, PO, která nemá osobu způsobilou jednat jejím jménem
- **Zmocněnec**
 - Zvolen osobou zúčastněnou na správě daní na základě plné moci
- **Odborný konzultant**
 - Může si ho přizvat kterákoliv osoba zúčastněná na správě daní (do 2020 pouze daňový subjekt)

Správce daně – pravomoc a příslušnost

Správce daně (1)

Pravomoc (§11)

- Vede daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona
 - Provádí vyhledávací činnost (registrace na žádost nebo z úřední moci)
 - Kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní
 - Vyzývá ke splnění povinností
 - Zabezpečuje placení daní
-
- *Pro tyto účely zřizuje a vede registry a evidenci daňových subjektů a jejich daňových povinností*

Správce daně (2)

Věcná příslušnost

- **Stanoví, který konkrétní druh správce daně je oprávněn vykonávat správu daní ve věci konkrétní daně**
- Správcem daně je ten orgán veřejné moci, který je za správce konkrétní daně určen
- FS ČR – většina daní
- Orgány celní správy ČR – DPH, spotřební daně, energetické daně
- Soudy – soudní poplatky
- Správní poplatky – orgány státní správy
- Místní poplatky - obce

Správce daně (3)

Místní příslušnost (§13)

- Určuje, který věcně příslušný správce daně bude vykonávat správu konkrétní daně u konkrétního subjektu
- Obecně upravena v DŘ, zvláštní úprava v daňových zákonech
- U PO podle sídla (zapsané v rejstříku nebo skutečné sídlo, pokud se do rejstříku nezapisuje)
- u FO podle místa pobytu (trvalý pobyt, převážně zdržuje)
- Nemovitost – správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nemovitost nachází

Místní příslušnost (1)

Aktivní kolize (§14)

Je-li v téže věci místně příslušných několik správců daně, řízení provede ten z nich, u kterého bylo řízení zahájeno nejdříve, pokud se místně příslušní správci daně nedohodnou jinak

Exteritorialita (§15)

Možnost provést potřebný úkon i mimo svůj obvod územní působnosti, pokud se týká daňového subjektu, ke správě jehož daní je správce daně místně příslušný

Dožádání (§17)

Možnost požádat jiného věcně příslušného správce daně o provedení úkonů nebo dílčích řízení či jiných postupů, které by sám mohl provést jen s obtížemi nebo s vynaložením neúčelných nákladů, anebo vůbec

Místní příslušnost (2)

Delegace (§18)

- Přenesení místní příslušnosti na jiného věcně příslušného správce daně
- Rozhoduje nejbližše společně nadřízený správce daně
- Na žádost daňového subjektu, z podnětu správce daně
- **Kdy?** Pokud to je účelné, potřebné mimořádně odborné znalosti
- Možnost odvolání, ale zde správní poplatek, odkladný účinek

Místní příslušnost (3)

Atrakce (§19)

- Převzetí věci nadřízeným správcem daně z důvodů:
 - Potřeby mimořádných odborných znalostí
 - Ochrany před nečinností**
 - Zásadního dopadu i do řízení s jinými daňovými subjekty

- Opravný prostředek?

Změna místní příslušnosti

- Nutno bezodkladně postoupit daňový spis a výpis z osobního daňového účtu
- Změna místní příslušnosti nenastane do doby, než bude postoupen nově příslušnému správci daně spis

Registrační a vyhledávací řízení

Pojem registrační řízení

- Registrační řízení v širším pojetí: výseč správy daní spojená s registrací a vyhledáváním daňových subjektů
- Registrační řízení v užším pojetí: řízení v procesu registrace, vyhledávání, změny a zrušení registrace daňového subjektu

Cíl registračního řízení

Specifické řízení, která se uplatňuje při správě daní, ale není součástí daňového řízení ve smyslu § 134 DŘ

Slouží k tomu, že dojde k přesnému vymezení daňových subjektů pro jednotlivé správce daně a tedy zjištění okruhu povinných subjektů

Správce daně zjišťuje údaje proto, aby mohl se subjektem dále pracovat v rámci správy daní

Subjekty

Oprávněný – správce daně

Povinný – daňový subjekt (plátce, poplatník)

Registrační a vyhledávací proces

Registrace daňových subjektů

Oznamování zákonem stanovených skutečností

Oznamování změn dat daňových subjektů

Identifikace
daňových subjektů

Řízení o ukončení činnosti daňových subjektů

Vyhledávání daňových subjektů

Údržba databáze registru daňových subjektů

Registrace daňových subjektů (vyhledávání)

A. Správcem daně (ex offa)

- na základě vyhledávací činnosti správce daně (§ 78 daňového řádu)
- na základě součinnosti třetích osob - oznamovací povinnost
- na upozornění třetí osoby

B. Daňovým subjektem

- na základě zákona
- dobrovolnost (vlastní rozhodnutí)

Vznik registrační povinnosti

- Registrační povinnost vzniká v okamžiku, kdy vznikne daňovému subjektu povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani.

Přihláška k registraci

- Daňový subjekt je povinen uvést předepsané údaje pro správu daní
 - Označení daňového subjektu
 - Obecný identifikátor pro vytvoření daňového identifikačního čísla
 - DIČ přidělený v zahraničí, pokud má
 - Údaje o povolení nebo oprávnění k činnosti
 - Čísla účtů na nichž jsou soustředěny peněžní prostředky z její podnikatelské činnosti.
 - Daně, ke kterým se registruje
 - Organizační jednotky
 - U právnické osoby také toho, kdo je oprávněn jednat jejím jménem
- Tiskopis MF ČR, případně tiskopis MPO u živnostenských úřadů

Oznamovací povinnost

- Daňový subjekt má povinnost oznámit změnu údajů, jež je povinen uvádět při registraci, do 15 dnů ode dne změny
- Ve stejné lhůtě má povinnost požádat o zrušení registrace (jsou-li dány důvody zrušení registrace)
- Realizace prostřednictvím oznámení o změně registračních údajů
- Povinné přílohy (§ 127 odst. 3)
- Oznamovací povinnost nevzniká k údajům, které lze zjistit z rejstříků (změna sídla v OR, změna jména...)

Pochybnosti v registračním řízení

- Pokud správci daně vzniknou pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v přihlášce – výzva k vysvětlení, doložení nebo doplnění, případně ke změně
- Součástí je lhůta (délka dle obecných pravidel lhůt)
- Je-li vyhověno výzvě ve lhůtě a pochybnosti odstraněny – na přihlášku se hledí jako by byla podána bez vady v den původního podání
- Je-li vyhověno výzvě po lhůtě – přihláška se považuje za podanou až dnem vyhovění (=sankce)

Rozhodnutí o registraci

- Lhůta na vydání rozhodnutí: do 30 dnů ode dne podání přihlášky, případně ode dne odstranění vad (lhůta může být prodloužena)
- Je-li rozhodnutí v souladu s přihláškou – neodůvodňuje se
- Není-li splněna registrační povinnost – správce daně provede registraci ex offa
- Přípustný opravný prostředek – odvolání (není vyloučeno)
- Změna registračních údajů jen v podobě úředního záznamu!

DIČ

- Správce daně přidělí daňové identifikační číslo
 - CZ+kmenová část (u FO CZrodné číslo, u PO CZIČ – např. CZ0258478)
 - ve specifických případech CZ+vlastní identifikátor správce daně

- Daňový subjekt je povinen DIČ uvádět na všech svých podáních, v případech stanovených zákonem atd.

Registrace u jednotlivých daní

Přímé daně

- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob

Nepřímé daně

- DPH
- Spotřební daně
- Energetické daně

Různé lhůty, záleží na konkrétní právní úpravě

Děkuji za pozornost!