**DAŇOVÝ ŘÁD – KE ZKOUŠCE**

* Zákon č. 280/2009 Sb.,
* Právní úprava správy daní
* Správa daní = právo činit opatření potřebná ke správnému, úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností
* Daňové řízení – řízení, kde se rozhoduje o daních, poplatcích, odvodech, zálohách na tyto platby

Struktura daňového řádu

* Úvodní ustanovení
* Obecná ustanovení o správě daní
* Zvláštní ustanovení o správě daní
* Následky porušení povinnosti při správě daní
* Ustanovení společná, zmocňovací, přechodná a závěrečná
* Účinnost

Zásady daňového řízení

* § 5 - § 9
* Zásada zákonitosti
* Zásada přiměřenosti
* Zásada rovnosti
* Zásada spolupráce (součinnosti)
* Zásada volného hodnocení důkazů
* Zásada neveřejnosti
* Zásada mlčenlivosti
* Zásada oficiality a zásada dispoziční
* Zásada neformálnosti řízení
* Zásada poučovací
* Zásada rychlosti

Zastupování

* Obligatorní, smluvní
* Procesní způsobilost = způsobilost samostatně jednat
* § 25 - § 31
* Zákonný zástupce fyzické osoby nebo opatrovník
	+ Jedná za FO, která nemůže jednat samostatně (nezpůsobilost, omezená způsobilost k právním úkonům)
* Ustanovený zástupce
	+ Stanovuje správce daně
* Zmocněnec
	+ Rozsah a vznik dán plnou mocí, příp. generální plná moc
* Společný zmocněnec
* Společný zástupce

Daňové řízení

* = sled úkonů různé podoby
* Nalézací řízení (§ 135 - § 148)
	+ Vyměřovací
	+ Doměřovací
	+ Řízení o řádném opravném prostředku
* Řízení při placení daní (§ 149 – § 232)
* Řízení o mimořádných opravných a dozorčích prostředcích (§ 108 - § 124)

Lhůty v daňovém řízení

* Lhůty pro stanovení daně – 3 roky, maximálně 10 let (prekluzivní lhůta)
* Lhůty v daňovém řízení
	+ Zákonné – např. pro podání DAP, opravných prostředků
	+ Individuálně stanovené – zpravidla ne méně než 8 dnů

Zahájení řízení a podání

* Z podnětu správce daně – den, kdy správce daně oznámil zahájení řízení
* Z podnětu daňového subjektu – dnem, kdy podání došlo příslušnému správci daně
* Forma podání – písemně, ústně, datovou zprávou
* Vady v podání
* Správce daně vychází jak z podání daňových subjektů tak i ze své činnosti (vyhledávací činnost, místní šetření, daňová kontrola, postup k odstranění pochybností)
* **Vyhledávací činnost** – vyhledávání důkazních prostředků, zjištění plnění povinností daňových subjektů
* **Místní šetření** – postup správce daně sloužící k vyhledávání důkazních prostředků

Vytýkací řízení

* Postup k odstranění pochybností (§ 89 - § 90)
* Slouží k odstranění pochybností o správnosti, úplnosti, průkaznosti, pravdivosti daňového tvrzení
* Výzva k odstranění pochybnosti
	+ Pochybnost odstraněna
	+ Pochybnost neodstraněna (nesoučinnost daňového subjektu) – stanovení daně dle pomůcek
	+ Pochybnost neodstraněna (součinnost daňového subjektu) – buď zahájení daňové kontroly nebo pokračování v dokazování

Daňová kontrola

* Postup pomocí kterého správce daně prověřuje tvrzení daňových subjektů a jiné skutečnosti mající vliv na stanovení daňové povinnosti
* Předmět daňové kontroly
* Rozsah daňové kontroly
* Povinnosti subjektu, u kterého probíhá kontrola
	+ Umožnit správci daně zahájení a provedení daňové kontroly
	+ Zajistit podmínky a vhodné místo k provedení daňové kontroly
	+ Nezatajovat důkazní prostředky
	+ Předložit důkazní prostředky dokládající tvrzení daňového subjektu

Nalézací řízení

* Cílem je správně zjistit a stanovit daň
* Zahajuje se podáním daňového subjektu
* Ukončeno je vydáním rozhodnutí o stanovení daně
* Podání daňového subjektu v nalézacím řízení
	+ Řádné daňové tvrzení
	+ Dodatečné daňové tvrzení
	+ Opravné daňové přiznání a opravné vyúčtování
	+ Lhůty pro podání daňového přiznání – odlišné dle délky zdaňovacího období (25 dnů – 6 měsíců)

Rozhodnutí

* Správce daně rozhodnutím ukládá povinnost a přiznává práva nebo prohlašuje již existující práva a povinnosti
* Zahrnuje výzvu, platební výměr, příkaz
* Náležitosti rozhodnutí

Placení daní

* Daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající daňovou povinnost podle tohoto zákona nebo zvláštních předpisů, ne na základě daňového přiznání
* Placení = vybírání, evidování, zajišťování a vymáhání daní
* Pořadí daňových povinností, ve kterém jsou platby použity
	+ Nedoplatky na dani
	+ Nedoplatky na příslušenství daně
	+ Vymáhané nedoplatky na dani
	+ Vymáhané nedoplatky na příslušenství daně
* **Nedoplatek** = splatná částka daně, která není uhrazena
* **Přeplatek** = částka o kterou úhrn plateb na kreditní stran daňového účtu převyšuje úhrn předpisů na debetní straně daňového účtu
	+ Žádost o vrácení přeplatku – přeplatek správce vrátí do 30 dnů od obdržení žádosti
	+ 6 let – od konce roku, kdy vznikl přeplatek – pokud subjekt nepožádá o vrácení, přeplatek propadá
* **Den platby** – den, kdy byla platba připsaná na účet správce daně (bezhotovostní platby) nebo den, kdy úřední osoba platbu přijala (hotovostní platby)
* V hotovosti
* Bezhotovostní převod
* Kolkovými známkami
* Přeplatkem na jiné dani

Opravné a dozorčí prostředky

* § 108 - § 124a
* = instituty, které slouží k nápravě nesprávných nebo nezákonných rozhodnutí
* Řádné opravné prostředky – odvolání, rozklad
* Mimořádné opravné prostředky – návrh na povolení obnovy řízení
* Dozorčí prostředky – nařízení obnovy řízení, nařízení přezkoumání rozhodnutí

Odvolání

* § 109 – 116
* Podává příjemce rozhodnutí proti jakémukoliv rozhodnutí správce daně není – li daňovým řádem nebo jiným zákonem stanoveno jinak
* Podává se u správce daně, jehož rozhodnutí je napadeno
* Lhůta – 30 dnů
* Podání odvolání nemá odkladný účinek
* O odvolání lze rozhodnout:
	+ Zamítnutí a zastavení odvolacího řízení
	+ Rozhodnutí o odvolání – správce daně vyhoví buď v plném rozsahu nebo částečně
	+ Postoupení odvolání odvolacímu orgánu
* Odvolací orgán:
	+ Zruší napadené rozhodnutí
	+ Zruší napadené rozhodnutí a zastaví řízení
	+ Zamítne odvolání a napadené rozhodnutí potvrdí
* Lhůty pro rozhodnutí v odvolacím řízení upravuje pokyn D-348

Obnova řízení

* § 117 – 120
* Slouží k nápravě vad, z nichž se při vydání napadeného rozhodnutí vycházelo
* Návrh se podává do 6 měsíců od dne, kdy se navrhovatel dozvěděl o důvodech obnovy
* Obnova řízení zahrnuje 2 stádia:
	+ Řízení o povolení nebo nařízení obnovy
	+ Obnovené řízení

Přezkumné řízení

* § 121 – 123
* Dozorčí, nikoliv opravný prostředek
* Podnět může podat kdokoliv zúčastněný na správě daní
* Důvod k podání – existence nezákonnosti nebo podstatných vad řízení
* Přezkumné řízení má 2 stádia (nařízení o přezkoumání rozhodnutí a vlastní přezkumné řízení)

Jiné prostředky

* Námitka (§ 159)
* Stížnost na postup plátce daně (§ 237)
* Oprava zřejmých nesprávnosti rozhodnutí (§ 104)
* Prominutí daně (§ 259,260)
* Stížnost

Následky porušení při správě daní

* § 246 – 254a
* Sankce za nesplnění nepeněžité povinnosti
	+ Pokuta (za porušení mlčenlivosti, pořádková, bloková, za opožděné tvrzení správci daně)
	+ Další náklady řízení
* Sankce vážící se k daňovému dluhu
	+ Úroky z prodlení
	+ Úrok z posečkání
	+ Úrok z neoprávněného jednání správce daně
	+ Penále
	+ Exekuční náklady