

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 nevěřejnosti
- 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
- Nálezací řízení (§ 135 - § 148)
 - Vyměřovací
 - Doměřovací
 - Řízení o řádném opravném prostředku
- Řízení při placení daní (§ 149 – § 232)
- Řízení o mimořádných opravných a dozorcích 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