

Informace
o činnosti Finanční správy
České republiky

za rok 2014

OBSAH

1.	Úvod.....	3
2.	Daňové řízení	7
3.	Daňové nedoplatky.....	30
4.	Zajištění a vymáhání nedoplatků.....	32
5.	Kontrolní činnost.....	40
6.	Mezinárodní spolupráce	48
7.	Výkon dalších kompetencí	56
8.	Informatika	64
9.	Personalistika a vzdělávání	71
10.	Hospodaření	77
11.	Interní audit a kontrolní činnost	84
12.	Vztahy s veřejností a svobodný přístup k informacím.....	88
13.	Závěr.....	90

Seznam zkratk

1. Úvod

Informace o činnosti Finanční správy České republiky (dále též „finanční správa“ či „FS“) za rok 2014 obsahuje informace a sledované ukazatele z činnosti finanční správy, zejména ze správy daní, kterou vykonává, ale i ze správy nedaňových agend a z mezinárodní spolupráce. Dále jsou uvedeny informace z oblasti informatiky, personalistiky, vzdělávání a hospodaření finanční správy.

Kompetence a organizační struktura Finanční správy České republiky

Organizaci, postavení, věcnou a územní působnost orgánů Finanční správy České republiky (orgány finanční správy) upravoval v roce 2014 zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (ZFS), který nabyl účinnosti dnem 1. 1. 2013. Tímto dnem byla stávající soustava územních finančních orgánů zcela nahrazena orgány finanční správy.

Zákonem o Finanční správě České republiky byly jako orgány finanční správy (OFS) zřízeny Generální finanční ředitelství (GFR) se sídlem v Praze, Odvolací finanční ředitelství (OFŘ) se sídlem v Brně, čtrnáct finančních úřadů (FÚ) a jeden Specializovaný finanční úřad (SFÚ). Nově vzniklé OFŘ, jako čistě odvolací orgán, vykonává svou působnost pro celé území České republiky. Vznikem jediného odvolacího orgánu byla završena snaha o jednotnost v postupech odvolacího řízení. FÚ vykonává působnost na území vyššího územního samosprávného celku, SFÚ vykonává působnost na území celé České republiky a je příslušným pro vybrané subjekty podle kritérií stanovených ZFS.

Čtrnáct FÚ vyjmenovaných v ZFS je vybaveno krajskou územní působností, přičemž název příslušného kraje se objevuje i v jejich názvu (například Finanční úřad pro Plzeňský kraj). Sídla jednotlivých úřadů se nacházejí přímo v krajských městech a v hlavním městě Praze. Nedílnou součástí finančního úřadu jsou jeho územní pracoviště (ÚP), která jsou zřízena na všech místech, kde měly v roce 2012 sídlo „zanikající“ finanční úřady.

Územní pracoviště finančního úřadu, které se nenachází v jeho sídle, stanovilo Ministerstvo financí (MF) vyhláškou. Vyhláška č. 48/2012 Sb., o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech, nabyla účinnosti dnem 1. 1. 2013. Touto vyhláškou je stanoveno celkem 167 územních pracovišť FÚ a 6 územních pracovišť SFÚ. Územní pracoviště FÚ, která se nacházejí v sídlech FÚ, jsou zřízena Organizačním řádem Finanční správy České republiky, který schvaluje generální ředitel. Těchto pracovišť je celkem 34.

Finanční správa České republiky vykonává komplexní správu daní (s výjimkou spotřebních a ekologických daní), včetně nových kompetencí k odvodu z loterií a jiných podobných her, k odvodu z elektřiny ze slunečního záření a k pojistnému na důchodové spoření. FS provádí kontrolu dotací a cenovou kontrolu, vykonává dozor nad loterieri a jinými podobnými hrami, převádí výnosy daní oprávněným příjemcům (které nejsou příjmem státního rozpočtu). FS dále působí jako kontaktní orgán při provádění mezinárodní spolupráce při správě

daní a při vymáhání některých finančních pohledávek, kontroluje výkon správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, jsou-li k jejich správě věcně příslušné jiné orgány. Do kompetencí FS patří také kontrola dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví a vedení řízení o správních deliktech. FS spravuje Centrální registr smluv podle zákona o důchodovém spoření a vykonává další působnosti, stanoví-li jiný právní předpis, že tyto působnosti vykonávají orgány finanční správy.

Hlavní úkoly plněné v roce 2014

Po zveřejnění nálezu Ústavního soudu, kterým byla v zákoně o **daních z příjmů** zrušena úprava zamezující starobním důchodcům se zdanitelnými příjmy čerpat slevu na dani na poplatníka za zdaňovací období roku 2013, museli správci daně nad rámec svých běžných povinností v posledním čtvrtletí roku 2014 zpracovat více než 200 tisíc případů podaných řádných a dodatečných přiznání k dani z příjmů fyzických osob (DPFO) a vracet přeplatky na dani vzniklé z tohoto titulu. Byl zaznamenán vysoký počet telefonických, písemných a mailových dotazů daňových poplatníků na toto téma. Proto bylo na GFŘ zřízeno mini call centrum, ve kterém se nepřetržitě po dobu dvou měsíců telefonicky (až 120 telefonických dotazů denně) poskytovaly poradenské služby ohledně správného způsobu dodatečného uplatnění nároku na slevu na poplatníka, a to nejen pro starobní důchodce, ale také pro mzdové účetní zaměstnavatelů důchodců.

Jako již tradičně i v roce 2014 poskytovali pracovníci FÚ odbornou pomoc daňovým subjektům při vyplňování a podávání **přiznání k dani z příjmů fyzických osob**. Za tímto účelem vyjžděli do vybraných obcí.

Z důvodu rozsáhlých legislativních změn **zákona o daních z příjmů (ZDP)** byl zpracován nový metodický materiál za účelem sjednocení aplikace zákona (pokyn GFŘ D-22).

Na dani z přidané hodnoty (DPH) došlo k meziročnímu nárůstu o 10,3 mld. Kč (4,7 %), rok 2014 byl druhým rokem, kdy se podařilo naplnit rozpočet v oblasti příjmů z DPH, to po předchozím pětiletém neúspěšném období. Jedním z úkolů roku 2014 bylo zprovoznění nového modulu systému **Mini-One-Stop-Shop (MOSS)**, tzn. účinný nástroj pro správní spolupráci a systém pro boj proti podvodům v oblasti DPH.

V souvislosti s rekodifikací soukromého práva došlo s účinností od 1. 1. 2014 v oblasti **majtkových daní** k zásadním změnám. Zákonem opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (ZDNV), byl zrušen zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (ZDDP), ale v souladu s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31. 12. 2013, vybírá daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí.

U **daně z nemovitých věcí** zůstal zachován dlouhodobý trend vývoje inkasa daně, které se zvýšilo z 9 847 mil. Kč na 9 910 mil. Kč, tj. o 63 mil. Kč. Zřejmý je vliv změny některých ustanovení zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, provedené s účinností od 1. 1. 2014 zákonem opatřením Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů. Touto novelou došlo v některých případech v zájmu transparentnosti posuzování

některých parametrů staveb pro podnikání k určitému snížení daně, a to o 27 mil. Kč. Na druhé straně však probíhala intenzivní kontrolní a vyhledávací činnost správců daně, což se projevilo nárůstem inkasa daně, doměřené za uplynulá zdaňovací období.

GFŘ se svými počiny v metodické oblasti významnou měrou podílí na **boji s daňovými úniky**. V roce 2014 byla vydána komplexní **metodická pomůcka k problematice dožadání**, která je základem pro **řešení karuselových podvodů principem „jedné společné hlavy“**, kdy FÚ místně příslušný daňovému subjektu zapojenému v řetězci dožádá další FÚ, které spravují jiné daňové subjekty zapojené v tomto řetězci, o provedení postupů při správě daní – to znamená, že postup k odstranění pochybností či daňovou kontrolu u všech takto zapojených daňových subjektů provede jeden FÚ, který tak získá přehled o vazbách v rámci řetězce a díky tomu i lepší pozici při rozkrývání podvodů na DPH.

V roce 2014 byla dále vydána **metodická pomůcka k delegaci místní příslušnosti**, která se zaměřuje především na řešení situace, kdy velké množství daňových subjektů sídlí v Praze (příp. dalších velkých městech), ačkoli se zde skutečně nevyskytují a nepodnikají.

Dále byla vydána **metodická pomůcka k postupu k odstranění pochybností**, která je procesním pilířem především při „kontrolě“ podaných daňových přiznání a odhalování neoprávněně vykázaných nadměrných odpočtů na DPH.

V průběhu roku 2014 se vymáhací útvary FS zaměřily na provádění **důsledných kontrol daňových nedoplatků** za účelem zrealizování objemu kumulovaných daňových nedoplatků. Pracovníci vymáhání se také aktivně účastnili celostátních kontrolně-exekučních akcí.

Nezanedbatelný vliv na činnost FÚ nejen v oblasti správy daní mělo v průběhu roku 2014 nabytí účinnosti občanského zákoníku a následná realizace zákonného opatření Senátu o změně daňových zákonů v souvislosti s **rekodifikací soukromého práva** včetně novelizace insolvenčního zákona a občanského soudního řádu, i mnoha dalších právních norem. V důsledku nové legislativy vznikla, mimo jiné, potřeba aktualizace metodiky k novelizované právní úpravě zákonného ručení s dopadem do daňového řízení (pokyn GFŘ D-18).

V souvislosti s přípravou implementace zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, prošly v druhém pololetí roku 2014 všechny orgány finanční správy rozsáhlou reorganizací na organizační strukturu, která je v souladu se zákonem o státní službě. V této souvislosti došlo ke snížení počtu stupňů řízení a začlenění územních pracovišť do struktur FÚ na úrovni sekcí nebo odborů. FS je tak plně připravena na **implementaci zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě**.

Jako každoroční prioritou bylo zajištění automatizované podpory jednotlivých procesů FS v souladu s platnou metodikou a legislativou. V roce 2014 byl ze strany veřejnosti zvýšen zájem o **elektronické podávání**. Celkově bylo v roce 2014 **podáno 6 993 244 elektronických podání**, což je o 51,3 % více než v roce 2013.

V roce 2014 byla činnost FS směřována na posílení činností a zefektivnění metod pro **odhalování a potírání daňových úniků**, se zaměřením na organizované, fiskálně zásadní daňové úniky. Jedním z hlavních úkolů bylo rozšíření spolupráce s orgány činnými v trestním řízení ve vazbě na posílení prvků „dobré praxe“, která vyústila zahájením činnosti skupiny „**daňová Kobra**“ (<http://www.danovakobra.cz/>). Současně s tímto projektem byly zahájeny

úkony směřující k rozvoji analytických nástrojů pro zefektivnění kontrolní činnosti a boje s daňovými úniky. Zároveň byly započaty práce na obsahové realizaci projektů **Kontrola hlášení DPH** a **Elektronická evidence tržeb**, které mají zajistit kontinuální tok informací mezi správcem daně a daňovými subjekty, snížit možnosti nezákonného obcházení daňových povinností a odhalit celou řadu daňových deliktů vč. řetězových podvodů. V souvislosti s postihováním nezdaněných příjmů se pak jednalo o projekt k **Prokazování původu majetku**.

Přehled reformních kroků realizovaných v roce 2014 a jejich efekty

GFŘ dlouhodobě spolupracuje s věcně příslušnými legislativními odbory MF, zástupci odborné veřejnosti a Komorou daňových poradců a aktivně se podílí na legislativním procesu v oblasti předkládání návrhů změn daňových zákonů. Přípravuje metodická stanoviska a metodické materiály k jednotné aplikaci daňových zákonů v praxi.

V oblasti daní z příjmů byl zpracován nový pokyn GFŘ D-22, který má pomoci správcům daně i daňovým poplatníkům pomoci při řešení způsobu zdanění konkrétních příjmů.

V oblasti DPH došlo ke zpřísnění kritérií pro aplikaci nespolehlivého plátce a k vydání metodické pomůcky v oblasti samotné registrace plátce daně, čímž GFŘ reagovalo na aktuální potřeby řešení tíživé situace v oblasti daňových úniků na DPH.

Mezi nejvýznamnější připravované projekty, na které byly vyčleněny rozpočtové prostředky v roce 2014, ale samotná realizace proběhne až v následujících letech, patří **Elektronická evidence tržeb**, **Kontrolní hlášení DPH** a **Datový sklad**.

2. Daňové řízení

2.1 Vývoj daňových příjmů

V roce 2014 dosáhlo v České republice inkaso daní nové a staré daňové soustavy celkem 639 007 mil. Kč, což v porovnání s inkasem za rok 2013, které dosáhlo celkem 610 603 mil. Kč, představovalo nárůst celkového výnosu za vybrané daně na všech finančních úřadech o částku 28 404 mil. Kč. V procentním vyjádření se jedná o meziroční přírůstek 4,7 %. Při meziročním srovnání výnosů za všechny vybrané daně došlo v roce 2014 k nejvyššímu nárůstu hodnot inkasa u DPH o 14 362 mil. Kč, tj. o 4,7 % a u daně z příjmu právnických osob (DPPO) o 10 127 mil. Kč, tj. o 9,0 %. Naopak nejvyšší pokles inkasa byl zaznamenán u odvodu z elektřiny ze slunečního záření (OESZ) o 3 776 mil. Kč, tj. o 64,9 % a u daně z příjmů fyzických osob (DPFO) podávajících příznání 1 552 mil. Kč, tj. 57,9 %.

Základní údaje o daňových povinnostech a inkasu za vybrané druhy daňových příjmů za rok 2014 zobrazuje **Tabulka č. 1**.

Tabulka č. 1: Základní údaje o daňových povinnostech a inkasu za vybrané druhy daňových příjmů k 31. 12. 2014 v mil. Kč

Druh příjmu	Daňová povinnost	Inkaso	Rozdíl	Výtěžnost (%)
	sl. 1	sl. 2	sl. 2 - sl. 1	sl. 2 / sl. 1
DPH - daňová povinnost	604 287	618 273	13 986	102,3
DPH - nadměrný odpočet a vrácení daně	-303 263	-295 611	7 652	97,5
DPH - CELKEM	301 024	322 662	21 638	107,2
Daně spotřební - CELKEM	-332	7	340	*
Daň z příjmů PO	114 819	123 179	8 360	107,3
Daň z příjmů srážkou § 36	24 681	24 029	-651	97,4
Daň silniční	5 537	5 539	2	100,0
Daň dědická	62	59	-3	95,2
Daň darovací	63	74	11	117,7
Daň z převodu nemovitostí	4 607	3 686	-922	80,0
Daň z nabytí nemovitých věcí	3 506	5 600	2 093	159,7
Daň z příjmů FO - z příznání	-1 767	1 128	2 895	*
Daň z příjmů FO - záv. činnost	135 207	130 867	-4 340	96,8
Daň z nemovitých věcí	9 828	9 910	81	100,8
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	1 938	2 042	103	105,3
Odvod z loterií § 41b odst. 1	1 764	1 713	-52	97,1
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	6 062	6 209	147	102,4
Ostat. příjmy, odvody a poplatky	-862	2 287	3 149	*
CELKEM NOVÉ DANĚ	606 137	638 990	32 852	105,4
CELKEM STARÉ DANĚ	-880	17	897	*
CELKEM	605 257	639 007	33 750	105,6
POJISTNÉ CELKEM	1 349	1 342	-7	99,5

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

* Výtěžnost nelze stanovit neboť je hodnota daňové povinnosti záporná.

2.1.1 Daň z příjmů právnických osob – z přiznání

U daně z příjmů právnických osob byl zaznamenán meziroční přírůstek inkasa ve výši přes 10 000 mil. Kč. Vývoj inkasa v letech 2010-2014 ukazuje Tabulka č. 2.

Tabulka č. 2: Vývoj inkasa DPPO z přiznání v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	114 746	109 312	120 461	113 052	123 179	108,9	10 127
Předepsáno	115 368	111 365	123 914	111 959	114 819	102,6	2 860
Výtěžnost (%)	99,5	98,2	97,2	101,0	107,3	-	-

Pro přehlednost je další část komentáře uváděna v mld. Kč. Zatím nejvyššího inkasa DPPO z přiznání bylo dosaženo v roce 2008, a to **173,6 mld. Kč**. V letech 2009 až 2011 následoval výrazný pokles, jako důsledek dopadů celosvětové krize na českou ekonomiku a legislativních změn přijatých zejména zákonem o stabilizaci veřejných rozpočtů, z nichž nejzásadnější spočívala v postupném snižování základní sazby daně z 24 %, platné pro zdaňovací období započatá v roce 2007, na 19 %, a to s účinností od zdaňovacího období, které započalo v roce 2010.

Po přechodném meziročním nárůstu inkasa DPPO z přiznání v roce 2012 na úroveň **120,5 mld. Kč** a výrazném poklesu v následujícím roce 2013 na **113,4 mld. Kč**, dosáhlo inkaso DPPO z přiznání v roce 2014 úrovně **123,2 mld. Kč**, která je pátou nejvyšší od účinnosti nové daňové soustavy, tj. od roku 1993. Tento příznivý vývoj vyplynul zejména z ekonomického oživení započatého již v průběhu roku 2013.

Podle evidence daní vzrostla úhrnná částka předpisů u DPPO z přiznání na debetních stranách ODÚ za rok 2014 meziročně o 2,9 mld. Kč, a to z 111,9 mld. Kč, na 114,8 mld. Kč. Nejvyšší podíl na tomto nárůstu představuje především meziroční nárůst objemu vyrovnání daně na základě podaných přiznání o 3,8 mld. Kč (ZS/PU 50/7, a to z 120,4 mld. Kč na 124,2 mld. Kč), meziroční zvýšení objemu splatných záloh rovněž o 3,8 mld. Kč (ZS/PU 10/7, a to z 102,5 mld. Kč, na 106,3 mld. Kč), meziroční snížení objemu vyrovnání záloh o 1,0 mld. Kč (ZS/PU 10/5, a to z - 105,4 mld. Kč na - 104,3 mld. Kč) a meziroční snížení objemu doměrků na základě dodatečného daňového přiznání o 0,4 mld. Kč (ZS/PU 20/7, a to z - 0,6 mld. Kč na - 0,1 mld. Kč). Opačné důsledky však měl meziroční nárůst objemu odpisů daňových nedoplatků pro nedobytnost o 5,1 mld. Kč (ZS/PU 70/6, a to z 0,7 mld. Kč na - 4,4 mld. Kč), odpis daně z důvodu prominutí o 0,8 mld. Kč (ZS/PU 40/7, a to z - 0,002 mld. Kč na - 0,718 mld. Kč) a prominutí daňového nedoplatku o 0,6 mld. Kč (ZS/PU 70/7, a to z - 0,3 mld. Kč na - 0,9 mld. Kč).

Na kreditních stranách ODÚ se v roce 2014 meziroční nárůst inkasa DPPO z přiznání o 10,1 mld. Kč (z 113,1 mld. Kč na 123,2 mld. Kč) nejvýrazněji ovlivnil pokles celkového objemu převodů na jiný účet správce daně o 8,2 mld. Kč (z - 10,2 mld. Kč na - 2,0 mld. Kč), zatímco objem tzv. „vratek“ meziročně poklesl o 1,3 mld. Kč (z 17,8 mld. Kč na 16,5 mld. Kč); naproti tomu objem plateb na daň meziročně vzrostl pouze 0,5 mld. Kč (z 140,9 mld. Kč na 141,4 mld. Kč) a objem plateb z exekucí 0,1 mld. Kč (z 0,2 mld. Kč na 0,3 mld. Kč).

Celková částka DPPO vyměřené z přiznání za zdaňovací období započatá v roce 2013, splatná v roce 2014, dosáhla **122,5 mld. Kč**, oproti částce **118,3 mld. Kč** za zdaňovací období započatá v roce 2012, splatné v roce 2013 (nárůst o **4,2 mld. Kč**, t. j. o **3,6 %**).

Na základě provedené analýzy lze konstatovat, že uvedený nárůst byl výsledkem protisměrně působících vlivů, z nichž rozhodující jsou uvedeny v **Tabulce č. 3**.

Tabulka č. 3: Důvody změn vyměřené DPPO v porovnávaných zdaňovacích obdobích

v mld. Kč

Důvody změn vyměřené DPPO	Vliv změn na daň vyměřenou za předchozí ZO
Mírný pokles celorepublikového úhrnu účetních zisků cca o 0,1 mld. Kč	- 0,0
Nárůst celorepublikového úhrnu základů daně o cca 30,6 mld. Kč	5,8
Nárůst odečtu daňových ztrát o 7,7 mld. Kč	- 1,5
Nárůst odečtu výdajů na realizaci projektů výzkumu a vývoje o 1,9 mld. Kč	- 0,4
Nárůst objemu snížení základu daně u neziskových poplatníků o 1,2 mld. Kč	- 0,2
Nárůst objemu darů poskytnutých na zákonné účely o 1,1 mld. Kč	- 0,2
Pokles uplatněných slev na dani	0,8

Tabulka č. 4: Nárůst inkasa DPPO z přiznání

v mil. Kč

Finanční úřad	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2014	2014 - 2013	2014/2013
pro hl. m. Prahu	17 756	18 695	939	1,053
pro Středočeský kraj	4 698	5 390	692	1,147
pro Jihočeský kraj	1 846	2 040	194	1,105
pro Plzeňský kraj	2 181	2 625	444	1,204
pro Karlovarský kraj	754	967	213	1,282
pro Ústecký kraj	2 040	2 177	137	1,067
pro Liberecký kraj	1 318	1 646	328	1,249
pro Královéhradecký kraj	1 615	1 769	154	1,095
pro Pardubický kraj	1 448	1 924	476	1,329
pro Kraj Vysočina	1 831	2 143	312	1,170
pro Jihomoravský kraj	5 434	6 262	828	1,152
pro Olomoucký kraj	1 985	2 434	449	1,226
pro Moravskoslezský kraj	3 499	4 275	776	1,222
pro Zlínský kraj	2 663	2 877	214	1,080
Specializovaný finanční úřad	63 982	67 955	3 973	1,062
CELKEM	113 052	123 179	10 127	1,090

Nárůst vyměřené DPPO za zdaňovací období započatá v roce 2013 se oproti bezprostředně předcházejícím zdaňovacím obdobím projevil až po její splatnosti v roce 2014, a následně ovlivnil výši záloh splatných ve zbývající části roku 2014, ale i části záloh splatných

v roce 2015 před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání k DPPO za ZO započatá v roce 2014, která je současně lhůtou splatnosti.

Meziroční nárůst inkasa **DPPO** z přiznání (DP 770) u všech FÚ je patrný z **Tabulky č. 4**. Rozhodujícím důvodem meziročního nárůstu inkasa **DPPO** z přiznání v roce 2014 bylo hospodářské oživení ve většině odvětví české ekonomiky. V tomto směru došlo k nejvýraznějšímu nárůstu přiznané daně za zdaňovací období započatá v roce 2013, splatné v roce 2014, vůči přiznané dani za porovnávaná zdaňovací období započatá v roce 2012, v odvětvích veřejné správy, hospodářské a sociální politiky, výzkumu a vývoje v oblasti přírodních a technických věd, výrobě pryžových výrobků, pronájmu a správy vlastních nebo pronajatých nemovitostí, zajištění a penzijního financování, kromě povinného sociálního zabezpečení. Naproti tomu k meziročnímu poklesu přiznané daně došlo mj. v pojišťovnictví, telekomunikačních činnostech a výrobě plynu.

2.1.2 Daň z příjmů fyzických osob – z přiznání

U daně z příjmů fyzických osob **byl zaznamenán meziroční pokles inkasa o více než 1 500 mil. Kč**. Vývoj inkasa v letech 2010-2014 ukazuje následující **Tabulka č. 5**.

Tabulka č. 5: Vývoj inkasa DPFO

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%)	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	7 987	2 939	3 261	2 680	1 128	42,1	-1 552
Předepsáno	10 439	2 920	2 828	1 180	-1 767	-149,7	-2 947
Výtěžnost (%)	76,5	100,7	115,3	227,1	-	-	-

Za sledované období inkaso daně neustále klesá. Jedním z důvodů poklesu inkasa v roce 2014 byl rostoucí počet zaměstnanců, kteří kvůli souběhu více pracovních či obdobných poměrů, souběhu závislé a samostatné činnosti, souběhu závislé činnosti a nájmu nemovité věci nebo z důvodu solidárního zvýšení daně u zálohy podávali přiznání k DPFO (viz **Tabulka č. 5**). Těmto poplatníkům se vrací přeplatky na dani z účtu, na který nebyly odvedeny zálohy na daň.

Inkaso roku 2014 pokleslo také **z důvodu dodatečně uplatněné slevy na poplatníka** za zdaňovací období roku 2013 **po zveřejnění nálezu Ústavního soudu**, kterým byla zrušena zákonná úprava tvořící překážku pro možnost uplatnění této slevy u starobních důchodců se zdanitelnými příjmy. Z tohoto titulu **správci daně**, v posledním čtvrtletí roku 2014, **zkontrolovali** a zaevidovali **více než 200 tis. případů řádných nebo dodatečných přiznání k DPFO a vraceli přeplatky** na dani v celkovém objemu cca 3 mld. Kč. Přírůstek počtu podaných přiznání v roce 2014 oproti předchozímu roku dokumentuje **Tabulka č. 6**.

Tabulka č. 6: Vývoj počtu podaných příznání

v mil. Kč

Zdaňovací období	2009	2010	2011	2012	2013	Index (%) 13/12	Rozdíl 13-12
Počet podaných	1 789 630	1 831 349	1 898 454	1 915 725	2 118 151	110,6	202 426

Zanedbatelný není, ani **výpadek inkasa na základě kladně vyřízených žádostí daňových poplatníků o stanovení záloh na daň jinak**, než by vyplývalo podle jejich poslední známé daňové povinnosti. Z následující **Tabulky č. 7** je zřejmé, že správci daně v roce 2014 **ve více než 5 tis. případech** vyhověli žádosti o stanovení záloh jinak a rozhodli podle § 147 daňového řádu. Na základě toho pokleslo inkaso daně cca o 7 mld. Kč.

Tabulka č. 7: Přehled o počtu kladně vyřízených žádostí o stanovení záloh na daň jinak

v mil. Kč

Finanční úřad	Zálohy jinak na DPFO 2014	
	Počet rozhodnutí	Výpadek inkasa
pro hl. m. Prahu	1 400	90,0
pro Středočeský kraj	541	83,3
pro Jihočeský kraj	261	21,5
pro Plzeňský kraj	358	57,3
pro Karlovarský kraj	123	17,6
pro Ústecký kraj	343	46,3
pro Liberecký kraj	310	23,3
pro Královéhradecký kraj	190	34,4
pro Pardubický kraj	156	23,4
pro Kraj Vysočina	211	15,8
pro Jihomoravský kraj	490	80,0
pro Olomoucký kraj	375	47,5
pro Moravskoslezský kraj	410	126,9
pro Zlínský kraj	265	36,5
Specializovaný finanční úřad	88	4 802,4

Naopak pozitivně na inkaso daně působilo omezení možnosti čerpat daňové zvýhodnění u poplatníků, kteří uplatňují tzv. paušální výdaje, tj. výdaje stanovené procentem z příjmů.

Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění za zdaňovací období roků 2009–2013 ukazuje následující **Tabulka č. 8**.

Tabulka č. 8: Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění

v mil. Kč

Zdaňovací období	2009	2010	2011	2012	2013	Index (%) 13/12	Rozdíl 13-12
Daňové zvýhodnění dle přiznání k DPFO	9 457	10 669	11 424	13 708	12 666	92,4	-1 042

Přestože je výnos DPFO nízký, složitost správy této daně naopak stoupá. Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2014 byla zrušena daň dědická a daň darovací byla začleněna do zákona o daních z příjmů (ZDP). V souvislosti s rekodifikací soukromého práva (nový občanský zákoník, platný od 1. 1. 2014) se v ZDP objevila celá řada nových institutů (svěřenský fond, služebnost, výměnek apod.), pro které bylo nutné vymezit nový způsob zdanění. Ze shora uvedeného je zřejmé, že se předmět DPFO stále rozšiřuje, ZDP je komplikovanější než minulých letech a jeho správná aplikace vyžaduje od správců daně vysoké odborné znalosti.

2.1.3 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

U daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti **byl zaznamenán meziroční přírůstek inkasa téměř o 5 000 mil. Kč.** Vývoj inkasa v letech 2010-2014 ukazuje následující **Tabulka č. 9.**

Tabulka č. 9: Vývoj inkasa DPFO ze závislé činnosti

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	111 842	119 373	119 787	126 134	130 867	103,8	4 733
Předepsáno	111 491	118 302	117 623	122 721	135 207	110,2	12 486
Výtěžnost (%)	100,3	100,9	101,8	102,9	96,8	-	-

Růst inkasa daně vyvolává mírně rostoucí objem vyplacených mezd, o čemž svědčí i vývoj předepsaných záloh na daň. V letech 2013 a 2014 navíc pozitivně působilo zavedení tzv. solidárního zvýšení daně u zálohy (viz **Tabulka č. 10**).

Tabulka č. 10: Vývoj úhrnu předepsaných záloh na daň

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Předepsané zálohy	121 662	129 300	128 512	134 430	147 217	109,5	12 787

Působení pozitivních vlivů je zesíleno také tím, že každoročně podstatná část zaměstnanců podává daňové přiznání k DPFO. Zaměstnavatel nevrací přeplatek, který by vznikl v případě ročního zúčtování a odvedené zálohy z mezd těchto zaměstnanců jsou „ponechány“ na účtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, viz **Tabulka č. 11.**

Tabulka č. 11: Vývoj počtu zaměstnanců podávajících daňové příznání k DPFO v mil. Kč

Zdaňovací období	2009	2010	2011	2012	2013	Index (%) 13/12	Rozdíl 13-12
Počet zaměstnanců, kteří podali příznání	987 462	1 014 872	1 067 854	1 103 031	1 030 634	93,4	72 397

Přestože většina FÚ signalizovala pokles počtu žádostí zaměstnavatelů o poukázání vyplacených daňových bonusů v roce 2014 oproti roku 2013 a rovněž i pokles žádané částky, celkový objem poukázaných bonusů v roce 2014 vzrostl. Ukázalo se, že v tomto směru se výrazně liší situace v Jihočeském kraji oproti ostatním regionům. FÚ pro Jihočeský kraj vyřídil v roce 2014 celkem 13 157 žádostí o poukázání daňového bonusu (meziroční nárůst cca o 150 %), přičemž takto bylo poukázáno celkem 28 632 tis. Kč (meziroční nárůst cca o 180 %). To by mohlo znamenat vyšší počet nízko příjmových zaměstnanců v tomto kraji, vyšší počet dětí v rodinách zaměstnanců nebo i negativní jevy jako oficiálně příznávané nízké mzdy s doplatkem části mzdy „na černo“, tj. mimo evidenci.

Přehled o vývoji daňových bonusů poukázaných zaměstnavatelům v letech 2010–2014 podává následující **Tabulka č. 12**.

Tabulka č. 12: Vývoj daňových bonusů poukázaných zaměstnavatelům v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové bonusy poukázané zaměstnavatelům	3 471	3 643	3 636	4 268	4 382	102,7	114

V roce 2014 správci DPFO ze závislé činnosti přijali a zpracovali přes 300 tis. podaných vyúčtování k dani. Kromě toho vykonávali také správu důchodového spoření (II. pilíř důchodové reformy zavedený v roce 2013), což bylo z hlediska pracnosti náročnější, neboť kromě pojistného vyúčtování museli kontrolovat a evidovat podaná měsíční hlášení pojistného a převádět vybrané pojistné penzijním společenstvem.

2.1.4 Daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby

Vývoj inkasa na dani z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby v letech 2010–2014 ukazuje následující **Tabulka č. 13**.

Tabulka č. 13: Vývoj inkasa na dani z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	19 298	19 848	20 781	20 488	24 029	117,3	3 541
Předepsáno	19 515	20 057	19 230	20 784	24 681	118,8	3 897
Výtěžnost (%)	98,9	99,0	108,1	98,6	97,4	-	-
Z inkasa daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby tvoří							
Daň příjmů FO	10 185	11 054	13 240	12 823	14 803	115,4	1 980
Daň příjmů PO	9 113	8 794	7 541	7 665	9 226	120,4	1 561

Dani vybírané srážkou podléhají příjmy fyzických i právnických osob. Daň je evidována odděleně podle vlastníka příjmu. Ve srovnání s předchozím rokem byl **v roce 2014** zaznamenán **přírůstek celkového inkasa vyšší než 3 500 mil. Kč.**

Na DPFO pozitivně působilo zvýšení měsíčního limitu příjmů od jednoho plátce, které lze zdaňovat tímto způsobem, z částky 5 000 Kč na částku 10 000 Kč.

Podstatný nárůst inkasa **DPPO vybírané srážkou** v roce 2014 v meziročním srovnání s rokem 2013 o **1,6 mld. Kč** vyplynul především z dalšího zvýšení objemu výplat dividend a podílů na zisku nepodléhajících osvobození od daně z příjmů vybírané srážkou, pokud je jejich příjemcem stát z titulu své majetkové účasti na obchodních korporacích nebo investiční společnosti či investiční fondy, popřípadě instituce penzijního pojištění. Rozhodujícím důvodem nárůstu inkasa byla především skutečnost, že zdrojem jejich výplat v roce 2014 byl zisk po zdanění vytvořený do konce roku 2013, tj. již v době po odeznění nejhlubších dopadů celosvětové hospodářské krize.

Kromě výše uvedených vlivů se na příznivém v meziročním vývoji inkasa **DPPO vybírané srážkou** projevil též příliv investic podpořených investičními pobídkami, s nímž u jednorázových zahraničních dodávek zpravidla souvisí zajištění daně ze zdanitelných příjmů právnických osob ze zdrojů na území České republiky a způsob jejich započtení na daňovou povinnost poplatníků, pokud podali daňové přiznání na daň, na kterou bylo zajišťováno, jak nepřímo vyplývá z **Tabulky č. 14.**

Tabulka č. 14: Vývoj inkasa na dani z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby

	v mil. Kč			
Finanční úřad	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2014	2014 - 2013	2014/2013
pro hl. m. Prahu	1 360	1 744	384	1,282
pro Středočeský kraj	120	164	44	1,366
pro Jihočeský kraj	46	51	5	1,108
pro Plzeňský kraj	77	104	27	1,350
pro Karlovarský kraj	28	23	- 5	0,821
pro Ústecký kraj	85	103	18	1,211
pro Liberecký kraj	70	124	54	1,771
pro Královéhradecký kraj	26	41	15	1,576
pro Pardubický kraj	28	32	4	1,142
pro Kraj Vysočina	28	31	3	1,107
pro Jihomoravský kraj	96	140	44	1,458
pro Olomoucký kraj	- 41	42	83	-
pro Moravskoslezský kraj	113	109	- 4	0,964
pro Zlínský kraj	86	69	- 17	0,802
Specializovaný finanční úřad	5 544	6 449	905	1,163
CELKEM	7 665	9 226	1 560	1,204

2.1.5 Odvod z elektřiny ze slunečního záření

V porovnání s rokem 2013 byl v roce 2014 zaznamenán výrazný propad inkasa odvodu daně ze slunečního záření (OESZ), a to z **5,8 mld. Kč** na **2,0 mld. Kč**, tj. o **3,8 mld. Kč**.

Vývoj inkasa OESZ v letech 2011 až 2014 vyplývá z **Tabulky č. 15**.

Rozhodující příčinou poklesu inkasa **OESZ** byla novela § 18 zákona č. 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, účinná od 1. 1. 2014, provedená zákonem č. 310/2013 Sb. Touto novelou byly více než o polovinu sníženy sazby odvodu, a to u základu odvodu v případě jeho hrazení formou výkupních cen z 26 % na 10 % a zeleného bonusu na elektřinu z 28 % na 11 %. Současně došlo též k zúžení okruhu poplatníků, jehož dopady na inkaso **OESZ** není možné pro chybějící informace o odvodových povinnostech těchto poplatníků za předcházející odvodová období, přesně kvantifikovat.

Tabulka č. 15: Přehled inkasa OESZ

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	-	5 939	6 403	5 817	2 042	35,1	-3 775
Předepsáno	-	5 939	6 188	6 032	1 938	32,1	-4 094
Výtěžnost (%)	-	100,0	103,5	96,4	105,7	-	-

2.1.6 Daň silniční

Inkaso daně silniční činí za rok 2014 celkem **5 539 mil. Kč** (daň silniční je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury), přičemž převážná část byla vybrána v termínech splatnosti daňových záloh a doplatku splatného spolu s termínem pro podání daňového přiznání. Na celkové výši inkasa je podobně jako v loňském roce již patrný mírný meziroční nárůst způsobený zejména kvalitnější a efektivnější kontrolní, vymáhací a analytickou činností správců daně s využitím údajů Centrálního registru silničních vozidel. Přehled inkasa daně silniční od roku 2010 podává **Tabulka č. 16**.

Tabulka č. 16: Přehled inkasa daně silniční

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	5 100	5 187	5 206	5 273	5 539	105,0	266
Předepsáno	5 210	5 299	5 268	5 237	5 537	105,7	300
Výtěžnost (%)	97,9	97,9	98,8	100,7	100,0	-	-

2.1.7 Daň z přidané hodnoty

Na dani z přidané hodnoty bylo v roce 2014 vybráno celkově **322,9 mld. Kč** (z toho **322,7 mld. Kč** FÚ, 0,2 mld. Kč celními úřady). Meziročně došlo k navýšení o 14,4 mld. Kč (4,7 %).

Příjem státního rozpočtu je částka **230,2 mld. Kč**, což znamená meziroční nárůst

příjmů rozpočtu z DPH o 10,3 mld. Kč (4,7 %). Rozpočtem stanovená částka (218,7 mld. Kč) byla překročena o 5,3 %. Proti roku 2013 se tedy v roce 2014 zvýšilo plnění státního rozpočtu o 1,6 %. Podle rozpočtového určení daní od 1. 1. 2013 připadá z celostátního výnosu DPH 71,31 % státnímu rozpočtu, 20,83 % obcím a 7,86 % krajům.

Rok 2014 je druhým rokem, kdy se opět podařilo naplnit rozpočet v oblasti příjmů z DPH, to po předchozím pětiletém neúspěšném období. (2008 – 93 %, 2009 – 91 %, 2010 – 99,6 %, 2011 – 98,4 %, 2012 - 90,1 %, 2013 – 103,7 %, 2014 – 105,3 %). Důležité ale je, že i když rozpočtem stanovená částka pro DPH byla pro rok 2014 zvýšena o 6,7 mld. Kč proti roku 2013 na 218,7 mld. Kč, stále nedosahuje úrovně z roku 2012 (221,6 mld. Kč).

Uvedené zvýšení inkasa je rozhodujícím způsobem ovlivněno meziročně vyšším absolutním nárůstem vlastních daňových povinností vůči zvýšení hodnoty nadměrných odpočtů, i když poměrný nárůst je vyšší na straně nadměrných odpočtů.

Pozitivně na inkaso DPH nesporně působí v roce 2011 zavedený režim přenesení daňové povinnosti, a to zejména ve stavebnictví, které bylo do tohoto režimu implementováno v roce 2012. Tento institut zamezuje daňovým únikům z titulu neuhrazení daňové povinnosti poskytovatelem zdanitelného plnění.

Stejně tak významná jsou opatření proti daňovým únikům zavedená do zákona o DPH od roku 2013 – institut nespolehlivého plátce a zveřejňování účtů v registru plátců DPH, obojí i návazně na rozšíření titulů pro ručení příjemce zdanitelného plnění za daň nezaplacenou poskytovatelem zdanitelného plnění. Také zavedení povinnosti kauce pro obchodníky s pohonnými hmotami má jednoznačně pozitivní dopad na inkaso.

Zmíněné instituty pro boj s daňovými úniky mají svým charakterem zejména preventivní účinek, jejich fiskální dopad lze stěží kvantifikovat.

Důležitým faktorem je také oživení ekonomiky a s tím související zvýšení spotřeby, což dokládá poměrně vysoký nárůst celkové vlastní daňové povinnosti.

Úroveň inkasa DPH významně ovlivňuje také zintenzivnění kontrolní činnosti na FÚ pro hlavní město Prahu. Je zaměřena zejména na prověřování nadměrných odpočtů vykázaných osobami neusazenými v tuzemsku. Tuto skutečnost dokládá nejmarkantnější meziroční nárůst inkasa právě na FÚ pro hlavní město Prahu (meziročně +7 622 mil. Kč).

Z lokálního hlediska dále největší meziroční propad vykazuje Plzeňský kraj (-1 311 mil. Kč), pozitivní vývoj lze sledovat ve Středočeském (+1 226 mil. Kč) a Pardubickém kraji (+1 159 mil. Kč). Nepodařilo se udržet příznivý vývoj z prvního pololetí v Jihomoravském kraji (v pololetí meziročně +1 051 mil. Kč, celoroční přírůstek klesl na 707 mil. Kč).

Vývoj inkasa DPH v letech 2010–2014 podává **Tabulka č. 17**.

Tabulka č. 17: Vývoj inkasa DPH

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Předepsáno	507 763	541 462	553 605	595 833	604 287	101,4	8 454
Daň. inkaso	500 446	532 438	544 411	571 726	618 273	108,1	46 547
Výtěžnost (%)	98,6	98,3	98,3	96,0	102,3	-	-
Nadměrný odpočet	-230 865	-257 250	-266 359	-263 426	-295 611	112,2	-32 185
CELKEM	269 582	275 188	278 052	308 300	322 662	104,7	14 362

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

Tabulka č. 18: Vývoj daně přiznané a vyměřené

v mil. Kč

Daň přiznaná a vyměřená	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Rozdíl mezi přiznanou a vyměřenou daní	3 758	9 009	8 924	5 980	9 674	157,9	3 694
Doměřeno dle dodat. daň. přiznání	-372	202	1 552	1 444	1 023	70,8	-421
Doměřeno z kontroly	2 029	6 776	4 631	6 238	4 117	66,0	-2 121
CELKEM	5 415	15 987	15 107	13 662	14 814	107,3	1 152

2.1.8 Daň z nemovitých věcí

Oproti roku 2013 došlo v roce 2014 k mírnému poklesu částky předepsané daně z nemovitých věcí o 27 mil. Kč na 9 828 mil. Kč, zatímco inkaso této daně se zvýšilo z 9 847 mil. Kč na 9 910 mil. Kč, tj. o 63 mil. Kč. Nejedná se o významné odchylení od dlouhodobého trendu, nicméně je zřejmý vliv novely některých ustanovení zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, účinné od 1. 1. 2014, v jejímž důsledku došlo v některých případech v zájmu transparentnosti posuzování některých parametrů staveb pro podnikání k určitému snížení daně. Na druhé straně však probíhala intenzivní kontrolní a vyhledávací činnost správců daně, což se projevilo nárůstem inkasa daně, doměřené za uplynulá zdaňovací období.

Tabulka č. 19: Vývoj inkasa daně z nemovitých věcí

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	8 747	8 568	9 541	9 847	9 910	100,6	63
Předepsáno	8 671	8 676	9 576	9 855	9 828	99,7	-27
Výtěžnost (%)	100,9	98,8	99,6	99,9	100,8	-	-

2.1.9 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí, daň z nabytí nemovitých věcí

Dne 1. 1. 2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (ZDNV), které současně zrušilo zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (ZDDP), ale v souladu

s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31. 12. 2013, vybírá daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. Celkové inkaso majetkových daní je tedy tvořeno součtem inkasa daně z nabytí nemovitých věcí, daně z převodu nemovitostí, daně darovací a daně dědické, a v roce 2014 dosáhlo celkem 9 419 mil. Kč. Ve srovnání s rokem 2013 se jedná o zvýšení o 341 mil. Kč.

Inkaso **daně z převodu nemovitostí** je v roce 2014 ještě poměrně významné a činí **3 686 mil. Kč**, přičemž převážná část byla vybrána v prvním pololetí 2014. Inkaso **daně z nabytí nemovitých věcí** bylo naopak v prvním pololetí zanedbatelné, převážná část z celkového inkasa **5 600 mil. Kč** byla vybrána ve druhém pololetí. V nárůstu inkasa se promítlo zvýšení sazby daně ze 3 % na 4 %, které bylo u daně z převodu nemovitostí zavedeno s účinností 1. 1. 2013, přičemž zvýšená sazba byla převzata i pro daň z nabytí nemovitých věcí. Nárůst inkasa je ovlivněn také zvýšeným počtem prodejů nemovitostí realizovaných koncem roku 2013 před účinností nového občanského zákoníku. Propad inkasa daně z převodu nemovitostí oproti předpisům je způsoben především záměnou ze strany daňových subjektů, neboť velmi často platí daň již pod novým předčíslem bankovního účtu, které určuje druh daně, tj. namísto předčísli pro daň z převodu nemovitostí uvedou předčísli pro daň z nabytí nemovitých věcí, takže je nutné tyto platby postupně vyjasňovat. Projevuje se to tak nepoměrem mezi předpisy a inkasem jak u daně z převodu nemovitostí, tak u daně z nabytí nemovitých věcí.

Výběr inkasa **daně darovací** v roce 2014 je pouze **74 mil. Kč**, tj. 68,5 % výnosu v roce 2013. Inkaso daně darovací bylo velmi významné pouze v roce 2011 a 2012, kdy byla dočasně zavedena daň darovací pro provozovatele zařízení na výrobu elektřiny z bezúplatného nabytí emisních povolenek na emise skleníkových plynů v letech 2011 a 2012 zákonem č. 402/2010 Sb., novelizujícím s účinností od 1. 11. 2011 ZDDP.

Výše inkasa daně dědické je nízká, od roku 2008 klesla, z důvodu osvobození bezúplatného nabytí majetku osobami zařazenými do I. skupiny i II. skupiny pod 100 mil. Kč a v roce 2014 činí 59 mil. Kč. K 1. 1. 2014 došlo k inkorporaci daně dědické a daně darovací pod daň z příjmů, viz **Tabulka č. 23**.

Tabulka č. 20: Daň z převodu nemovitostí

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	7 453	7 362	7 660	8 894	3 686	41,4	-5 208
Předepsáno	7 299	6 900	7 365	8 581	4 607	53,7	-3 974
Výtěžnost (%)	102,1	106,7	104,0	103,6	80,0	-	-

Tabulka č. 21: Daň z nabytí nemovitých věcí

v mil. Kč

Rok	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	5 600	-	5 600
Předepsáno	3 506	-	3 506
Výtěžnost (%)	159,7	-	-

Tabulka č. 22: Daň darovací

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	138	4 279	3 368	108	74	68,5	-34
Předepsáno	137	4 269	3 359	93	63	67,7	-30
Výtěžnost (%)	100,7	100,2	100,3	116,1	117,5	-	-

Tabulka č. 23: Daň dědická

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	87	78	71	76	59	77,6	-17
Předepsáno	86	76	75	72	62	86,1	-10
Výtěžnost (%)	101,2	102,6	94,7	105,6	95,2	-	-

2.1.10 Odvod z loterií a jiných podobných her

Odvod z loterií a jiných podobných her se v zákonem stanoveném poměru rozděluje do státního rozpočtu a do rozpočtu obcí. Odvod z loterií a jiných podobných her se platí prostřednictvím třech čtvrtletních záloh, odvod za celé odvodové období (kalendářní rok) se vypořádává v rámci odvodového přiznání po uplynutí odvodového období. V roce 2014 měli provozovatelé povinnost odvést zálohu za 1. až 3. čtvrtletí roku 2014 a zároveň byl v tomto roce vypořádán odvod za zdaňovací období 2013 v rámci odvodového přiznání za rok 2013.

Daňové inkaso z odvodů za rok 2014 činí celkem **7 922 mil. Kč**. Je tvořeno odvodem z loterií a jiných podobných her (§ 41b odst. 1 zákona o loteriích), kdy 70 % inkasa je příjmem státního rozpočtu a 30 % je příjmem rozpočtu obcí, a dále odvodem z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení (§ 41b odst. 2 až 4 zákona o loteriích), kdy 20 % inkasa je příjmem státního rozpočtu a 80 % je příjmem rozpočtu obcí.

V roce 2013 byly v souladu se zákonem uhrazeny poplatníky pouze 3 čtvrtletní zálohy a odvodová povinnost za odvodové období roku 2013 byla vyrovnána teprve v roce 2014, přičemž v roce 2014 byly kromě vyrovnání odvodu za rok 2013 uhrazeny i 3 čtvrtletní zálohy za rok 2014. Ve srovnání s rokem 2013 došlo v roce 2014 k mírnému poklesu celkového inkasa odvodu. Tento pokles z velké části souvisí s peněžitými dary poskytnutými poplatníky Českému olympijskému výboru na tělovýchovné a sportovní účely v celkové částce 430 mil. Kč. Poskytnutí těchto darů, o které lze snížit až do výše 25 % dílčí odvod z loterií, umožnila novela zákona s účinností od odvodového období 2014.

Do státního rozpočtu bylo v roce 2014 převedeno 2 447 mil. Kč, ve srovnání s rokem 2013 jde rovněž o mírný pokles (2 649 mil. Kč). Do rozpočtu obcí bylo v roce 2014 převedeno 5 475 mil. Kč.

Přehled inkasa z odvodů za roky 2013 a 2014 podávají **Tabulky č. 24 a 25.**

Tabulka č. 24: Odvod z loterií § 41b odst. 1

v mil. Kč

Rok	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	2 076	1 713	82,5	-363
Předepsáno	2 076	1 764	85,0	-312
Výtěžnost (%)	100,0	97,1	-	-

Tabulka č. 25: Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4

v mil. Kč

Rok	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
Daňové inkaso	5 981	6 209	103,8	228
Předepsáno	6 063	6 062	100,0	-1
Výtěžnost (%)	98,6		-	-

2.1.11 Pojistné na důchodové spoření

Pojistné na důchodové spoření bylo zavedeno jako II. pilíř důchodové reformy v roce 2013. Pro finanční úřady jako správce pojistného tato agenda přinesla zvýšení pracovní zátěže. Byl budován nový registr účastníků, nový modul Automatizovaného daňového informačního systému (ADIS), řešeny nové procesní postupy, vydány nové pojistné tiskopisy. Vynaložené úsilí směřující k bezproblémovému fungování správy pojistného na důchodové spoření nepřinese očekávaný efekt, neboť tento produkt bude na základě rozhodnutí odborné komise vlády zrušen do konce roku 2016.

Přehled inkasa pojistného na důchodové spoření je uveden v **Tabulce č. 26.**

Tabulka č. 26: Pojistné na důchodové spoření

v mil. Kč

Rok	2014
Daňové inkaso	1 342
Předepsáno	1 349
Výtěžnost (%)	99,5

2.2 Daňové úlevy

2.2.1 Posečkaní daně a povolení splátek

Tabulka č. 27 zobrazuje k 31. 12 2014 základní přehled o objemu posečkané daně, a to včetně daně splatné až v období po 31. 12. 2014.

Druh příjmu	CELKEM posečkáno	* z toho v bud. letech
Daň z přidané hodnoty	5 464	1 180
Daň spotřební	42	42
Daň z příjmů PO	1 565	282
Daň z příjmů srážkou § 36	6	2
Daň silniční	155	31
Daň dědická	4	2
Daň darovací	42	33
Daň z převodu nemovitostí	256	121
Daň z nabytí nemovitých věcí	19	9
Daň z příjmů FO - z příznání	922	235
Daň z příjmů FO - záv. činnost	128	64
Daň z nemovitých věcí	21	3
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	0	0
Odvod z loterií § 41b odst. 1	4	0
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	299	59
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	18 469	4 738
CELKEM NOVÉ DANĚ	27 395	6 801
CELKEM STARÉ DANĚ	107	107
CELKEM	27 502	6 908

* Objem posečkané daně splatné v období po 31. 12. 2014.

2.2.2 Příslušenství daně

Příslušenstvím daně se rozumí **úroky, penále** (do 31. 12. 2006), **penále** (od 1. 1. 2007), **pokuty a náklady řízení**, pokud jsou uloženy podle daňových zákonů. Nejvýznamnější položkou z příslušenství daně představuje **úrok z prodlení**, který je dlužník povinen zaplatit, nezaplatil-li splatnou částku daně nejpozději v den její splatnosti. V roce 2014 se úrok z prodlení na příslušenství daně podílel 91,1 % a dosáhl **17 342 mil. Kč**. Pokuty správce daně zpravidla ukládá za porušení povinnosti nepeněžité povahy. Pokutu za opožděné tvrzení daně správce daně ukládá za pozdě podané daňové přiznání.

Tabulka č. 28 zobrazuje celkový objem předepsaného příslušenství daně za rok 2014. Nejvyšší položkou představoval úrok z prodlení při placení daní, který dosáhl 17 342 mil. Kč.

Tabulka č. 29 zobrazuje evidované prominutí příslušenství daně za rok 2014, které dosáhlo 4 971 mil. Kč. Převažující položkou, která se na evidovaném prominutém příslušenství daně za rok 2014 projevila téměř 100%, byly odvody za porušení rozpočtové kázně dosahující 4 970,6 mil. Kč. U DPPO a daně z nemovitých věcí dosahuje prominuté příslušenství daně záporných hodnot z důvodu stornovaných předpisů.

Tabulka č. 28: Přehled předepsaného příslušenství daně k 31. 12. 2014

v mil. Kč

Druh příjmu	CELKEM	Exekuční náklady	Pokuty	Penále (do 31. 12. 2006)	Úrok z prodlení	Penále (od 1. 1. 2007)	Pokuta za opožděné tvrzení daně	Úrok
Daň z přidané hodnoty	11 612	0	0	-3	10 565	858	92	100
Daň spotřební	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň z příjmů PO	1 747	0	0	4	1 451	209	57	26
Daň z příjmů srážkou § 36	48	0	0	1	35	10	3	0
Daň silniční	184	0	0	0	174	4	4	2
Daň dědická	1	0	0	0	0	0	0	0
Daň darovací	8	0	0	0	1	0	6	0
Daň z převodu nemovitostí	181	0	0	4	139	0	32	6
Daň z nabytí nemovitých věcí	6	0	0	0	5	0	1	0
Daň z příjmů FO - z příznání	405	0	0	18	312	42	20	13
Daň z příjmů FO - záv. činnost	256	0	0	3	231	9	10	3
Daň z nemovitých věcí	53	0	0	-1	42	1	10	1
Odvod z elektřiny ze sluneč. záření	0	0	0	0	0	0	0	0
Odvod z loterií § 41b odst. 1	28	0	0	0	26	0	1	2
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	4 514	272	0	-2	4 360	1	0	-117
CELKEM NOVÉ DANĚ	19 044	272	0	24	17 342	1 133	236	36
CELKEM STARÉ DANĚ	0	0	0	0	0	0	0	0
CELKEM	19 044	272	0	25	17 342	1 133	236	36

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

Tabulka č. 29: Přehled prominutého příslušenství daně k 31. 12. 2014

v mil. Kč

Druh příjmu	Prominuté příslušenství daně
Daň z přidané hodnoty	0
Daň spotřební	0
Daň z příjmů PO	-3
Daň z příjmů srážkou § 36	0
Daň silniční	0
Daň dědická	0
Daň darovací	0
Daň z převodu nemovitostí	4
Daň z nabytí nemovitých věcí	0
Daň z příjmů FO - z příznání	0
Daň z příjmů FO - záv. činnost	0
Daň z nemovitých věcí	-1
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	0
Odvod z loterií § 41b odst. 1	0
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	0
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	4 971
CELKEM NOVÉ DANĚ	4 971
CELKEM STARÉ DANĚ	0
CELKEM	4 971

2.2.3 Prominutí daně

Daně, které jsou spravovány správními orgány řízenými ministrem financí, může z moci úřední prominout zcela nebo částečně pouze ministr financí, a to pouze z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů nebo při mimořádných, zejména živelných událostech. Na daních nové daňové soustavy bylo za rok 2014 evidováno celkem **prominutí daně za 5 815 mil. Kč. Odvody za porušení rozpočtové kázně** se na celkovém prominutí daně podílely 87,3 % a dosáhly **5 076 mil. Kč**. Podrobné údaje o výši evidovaného celkového prominutí daně podle jednotlivých druhů daní poskytuje **Tabulka č. 30**.

Tabulka č. 30: Přehled prominuté daně k 31. 12. 2014

v mil. Kč

Druh příjmu	Prominutá daň
Daň z přidané hodnoty	0
Daň spotřební	0
Daň z příjmů PO	718
Daň z příjmů srážkou § 36	0
Daň silniční	0
Daň dědická	0
Daň darovací	1
Daň z převodu nemovitostí	19
Daň z nabytí nemovitých věcí	0
Daň z příjmů FO - z příznání	0
Daň z příjmů FO- záv. činnost	0
Daň z nemovitých věcí	0
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	0
Odvod z loterií § 41b odst. 1	0
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	0
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	5 076
CELKEM NOVÉ DANĚ	5 815
CELKEM STARÉ DANĚ	0
CELKEM	5 815

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

2.3 Opravné prostředky

V roce 2014 bylo podáno celkem **5 114 odvolání** proti rozhodnutím o vyměření daně, což je více než v minulém roce. **Tabulka č. 31** dokumentuje počet podaných odvolání proti rozhodnutím o vyměření daně, které vydaly finanční úřady za jednotlivé druhy daní daňové soustavy platné od 1. 1. 1993.

Údaje o způsobu vyřízení odvolání proti vyměření daně v roce 2014 jsou uvedeny odděleně podle toho, na jakém stupni daňové soustavy bylo o odvolání daňových subjektů rozhodnuto. V prvním sloupci **Tabulky č. 32** jsou uvedeny případy rozhodnuté na finančních úřadech a ve druhém sloupci případy, o kterých rozhodovalo OFŘ.

Tabulka č. 31: Počet odvolání proti rozhodnutím o vyměření daně k 31. 12. 2014

Druh příjmu	Počet odvolání proti rozhodnutím o vyměření daně	
	v minulém roce a nevyřízená	ve sledovaném období
Daň z přidané hodnoty	2 117	2 787
Daň z příjmů PO	411	449
Daň z příjmů FO - podáv. přízn.	604	1 020
Daň z příjmů FO - závislá činnost	60	107
Daň z příjmů - zvláštní sazba (§ 36)	9	16
Daň z nemovitých věcí	89	280
Daň dědická, darovací a z přev. nem.	338	299
Daň silniční	22	144
Loterie a jiné podobné hry	0	12
CELKEM	3 650	5 114

Tabulka č. 32: Způsob vyřízení odvolání proti rozhodnutím o vyměření daně k 31. 12. 2014

Druh příjmu	Způsob vyřízení (počet)					
	vyhověno		zamítnuto		zastaveno	
	u FÚ	u OFŘ	u FÚ	u OFŘ	u FÚ	u OFŘ
Daň z přidané hodnoty	402	362	122	1 068	288	68
Daň z příjmů PO	105	50	19	186	53	10
Daň z příjmů FO - podáv. přízn.	360	242	18	211	111	9
Daň z příjmů FO - závislá činnost	48	22	6	15	8	0
Daň z příjmů - zvláštní sazba (§ 36)	5	3	3	7	3	0
Daň z nemovitých věcí	225	7	1	16	26	0
Daň dědická, darovací a z přev. nem.	107	17	16	53	45	5
Daň silniční	39	12	7	33	20	0
Loterie a jiné podobné hry	0	0	3	2	2	0
CELKEM	1 291	715	195	1 591	556	92

Vybrané ukazatele z oblasti soudního řízení

Vybrané ukazatele z oblasti soudního řízení ve věcech žalob proti rozhodnutím orgánů finanční správy jsou prezentovány v **Tabulce č. 33**. V prvním sloupci je zaznamenán celkový počet žalob podaných od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014. V ostatních sloupcích jsou údaje o žalobách, o kterých bylo rozhodováno v průběhu roku 2014, včetně nevyřízených případů z předchozích let.

V následující **Tabulce č. 34** je zobrazen přehled o kasačních stížnostech podaných správcem daně v průběhu roku 2014. Ve sloupcích zachycujících výsledek řízení o těchto stížnostech jsou zaznamenány jednotlivé způsoby vyřízení všech případů od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014, tzn. včetně případů podaných a do 31. 12. 2014 nevyřízených i v předchozích letech. Rovněž tak i údaje ve sloupci dosud nerozhodnutých případů zahrnují nevyřízené případy z předchozích let.

V **Tabulce č. 35** je oproti předchozí tabulce zobrazen přehled o kasačních stížnostech podaných daňovými subjekty v průběhu roku 2014. Ve sloupcích zachycujících výsledek řízení o těchto stížnostech jsou opět zaznamenány jednotlivé způsoby vyřízení všech případů od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014, tzn. včetně případů podaných a do 31. 12. 2014 nevyřízených v předchozích letech. Rovněž tak i údaje ve sloupci dosud nerozhodnutých případů zahrnují

také nevyřízené případy z předchozích let.

Tabulka č. 33: Přehled o podaných žalobách k soudu proti rozhodnutí orgánů finanční správy a o výsledku řízení k 31. 12. 2014

v tis. Kč

Druh příjmu	Počet případů	Výsledek řízení						Dosud nerozhodnuto	
		Zamítnuto		Vyhověno		Řízení zastaveno		Počet	Částka
		Počet	Částka	Počet	Částka	Počet	Částka		
Daň z přidané hodnoty	228	135	2 779 701	48	165 361	21	24 236	465	2 819 382
Daň z příjmů PO	109	60	858 578	43	390 360	8	4 160	210	5 237 945
Daň z příjmů FO - podáv. přiznání	126	88	61 320	40	16 771	20	3 755	229	179 146
Daň z příjmů FO - záv. činnost	18	6	2 539	7	5 857	0	0	20	10 478
Daň z příjmů zvl. sazba § 36	1	0	0	0	0	0	0	1	1 468
Daň z nem. věcí	5	2	213	2	2 788	2	0	11	2 316
Daň dědická, darovací, z převodu nem.	45	10	1 427	8	5 293	8	157	91	1 106 745
Daň silniční	2	5	524	2	722	0	0	2	8 768
Odvody za porušení rozpočtové kázně	76	20	51 788	9	18 945	10	61 035	87	1 648 888
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	144	35	30 510	3	8	17	8 203	417	680 830
Loterie a jiné podobné hry	17	9	43 677	0	0	0	0	31	770 288
Žaloby u Ústavního soudu	41	0	0	0	0	41	45 176	3	10 335
Ostatní	94	60	364 479	32	687 646	27	2 668	184	2 875 395
CELKEM	906	430	4 194 756	194	1 293 751	154	149 390	1751	15 351 984

Tabulka č. 34: Přehled o aktivních kasačních stížnostech u správních soudů a o výsledcích řízení v roce 2014 u nových daní k 31. 12. 2014

v tis. Kč

Druh příjmu	Počet případů	Výsledek řízení						Dosud nerozhodnuto	
		Zamítnuto		Vyhověno		Řízení zastaveno		Počet	Částka
		Počet	Částka	Počet	Částka	Počet	Částka		
Daň z přidané hodnoty	10	3	937	3	5 774	0	0	8	77 213
Daň z příjmů PO	17	5	7 033	6	333 300	1	3 072	14	263 607
Daň z příjmů FO - podáv. přiznání	16	3	208	3	4	0	0	12	2 383
Daň z příjmů FO - záv. činnost	4	1	2 239	0	0	0	0	3	1 439
Daň z příjmů zvl. sazba § 36	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň z nemovitých věcí	2	0	0	1	2 592	0	0	2	3 386
Daň dědická, darovací, z převodu nem.	2	1	138	1	56	0	0	2	141 635
Daň silniční	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Odvody za porušení rozpočtové kázně	8	5	1 942 792	2	2 096	1	1 885	5	73 539
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	1	0	0	0	0	1	8	0	0
Loterie a jiné podobné hry	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní	11	4	244	5	52 433	0	0	8	29 677
CELKEM	71	22	1 953 591	21	396 255	3	4 965	54	592 879

Tabulka č. 35: Přehled o pasivních kasačních stížnostech u správních soudů a o výsledcích řízení v roce 2014 u nových daní k 31. 12. 2014

v tis. Kč

Druh příjmu	Počet případů	Výsledek řízení						Dosud nerozhodnuto	
		Zamítnuto		Vyhověno		Řízení zastaveno		Počet	Částka
		Počet	Částka	Počet	Částka	Počet	Částka		
Daň z přidané hodnoty	90	56	339 291	20	43 401	9	15 803	57	2 830 981
Daň z příjmů PO	42	40	137 848	16	307 171	1	0	20	817 866
Daň z příjmů FO - podávajících příznání	64	37	27 646	10	2 859	19	14 841	28	22 799
Daň z příjmů FO - záv. činnost	5	3	7 747	0	0	0	0	4	988
Daň z příjmů zvl. sazba § 36	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Daň z nemovitých věcí	3	3	195	2	37	0	0	1	2
Daň dědická, darovací, z převodu nem.	16	5	2 363	5	1 125	7	359	6	12 303
Daň silniční	4	1	297	1	2	1	48	1	120
Odvody za porušení rozpočtové kázně	12	5	109 546	3	8 577	2	6 206	9	14 946
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	47	108	558 023	0	0	14	21 528	29	23 464
Loterie a jiné podobné hry	2	1	0	2	202	0	0	0	0
Ostatní	54	31	128 456	7	14 948	7	25 957	30	21 482
CELKEM	339	290	1 311 412	66	378 322	60	84 742	185	3 744 951

2.4 Sankce

Dne 1. 1. 2011 nabyl účinnosti procesní zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (DŘ), který kromě jiného i zcela upravil sankce ukládané v daňovém řízení.

Největší podíl v objemu sankcí v tabulce níže uvedených uložených finančními úřady podle daňového řádu v roce 2014 tvořily **pořádkové pokuty podle ustanovení**

§ 247 odst. 2 daňového řádu. Zde se často jedná o nevedení záznamní evidence pro daňové účely uložené správcem daně.

Finanční úřady ukládaly pokuty za porušení **zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti**, ve znění pozdějších předpisů, za provedení hotovostní platby nad zákonný limit. Porušení zákona o omezení plateb v hotovosti správci daně zjišťují převážně namátkově při kontrole ostatních daní, při místních šetřeních nebo jindy v rámci daňových řízení. Vzhledem k novelizaci ustanovení § 6 tohoto zákona v roce 2008, kterou byla zrušena minimální výše uložené pokuty, došlo v některých případech k poklesu výše stanovené pokuty. Nicméně vzhledem k často podstatně vyššímu překročení zákonného limitu u jednotlivých případů, a u některých subjektů a opakovanému porušování zmíněného zákona, dochází spíše k nárůstu výše stanovené pokuty, byť v uplynulém roce došlo ve srovnání s předchozím obdobím k poklesu počtu případů i celkové výše uložené sankce. Vzhledem k nahodilému zjišťování porušení povinnosti dochází meziročně k výkyvům v počtu i výši uložených sankcí.

Finanční úřady rovněž ukládaly pokuty podle **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů. Pokuty uložené za porušení zákona o účetnictví jsou ukládány nejčastěji za neúplné a neprůkazné účetnictví, popř. nevedení účetnictví vůbec a nerespektování povinností uložených správcem daně při vedení předepsaných účetní evidencí.

Cílem uložení těchto sankcí je důrazné upozornění daňových subjektů na plnění zákonem uložených povinností, a to vesměs v těch případech, kdy je bez účinku zasílání výzev. Ve většině případů dochází k uvědomění si nutnosti spolupráce se správcem daně v daňovém řízení a nápravě protiprávního jednání. Tato rozhodnutí o uložení pokuty nejsou rovněž ani tak často předmětem odvolacího řízení.

Zcela novou sankcí ukládanou finančními úřady od počátku roku 2011 je **pokuta za opožděné tvrzení daně podle § 250 daňového řádu**. Oproti § 68 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ZSDP), účinného do 31. 12. 2010, podle kterého byla tato pokuta ukládána na základě správního uvážení správce daně, vzniká nyní povinnost daňovému subjektu uhradit danou výši předmětné pokuty přímo ze zákona. Správce daně již nemůže její uložení nikterak ovlivnit. V případě existence skutečností daných v § 250 daňového řádu ukládá správce daně tuto sankci obligatorně ve výši dané tímto ustanovením.

Přehled o sankcích ukládaných podle výše uvedených zákonů v roce 2014 podává **Tabulka č. 36**.

Tabulka č. 36: Sankce uložené orgány finanční správy k 31. 12. 2014

v Kč

Sankce uložena podle	Počet případů	Částka
Zák. č. 280/2009 Sb., pokuty podle § 247 odst. 1 (včetně stvrzenek)	2	2 000
Zák. č. 280/2009 Sb., pokuty podle § 247 odst. 1 (pouze stvrzenky)	1	1 000
Zák. č. 280/2009 Sb., pokuty podle § 247 odst. 2	86	621 750
Zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví - FO	36	1 216 251
Zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví - PO	830	28 699 968
Zák. č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti	156	3 053 350
Ostatní	1	50 000
CELKEM	1 111	33 643 319

2.5 Daňové subjekty

Na pojem „daňový subjekt“ se pohlíží dvojím pohledem, a to jako na subjekt „evidovaný“ v agendách správců daní a na subjekt ekonomicky „aktivní“ ve sledovaném období. Evidovaný počet daňových subjektů lze interpretovat jako víceméně reálný počet subjektů spravovaných správcem daně. Za aktivní počet daňových subjektů lze považovat počet daňových subjektů ekonomicky aktivních ve sledovaném období. **Tabulka č. 37** udává počty daňových subjektů za rok 2014 v členění podle jednotlivých daní.

Tabulka č. 37: Ekonomicky aktivní daňové subjekty k 31. 12. 2014

Druh příjmu	Počet daňových subjektů	
	evidovaných*	aktivních**
Daň z přidané hodnoty	817 902	558 835
Daň z příjmů PO	555 300	549 242
Daň z nabytí nemovitých věcí	139 954	139 954
Daň z příjmů FO - podávajících příznání	3 351 558	2 152 136
Daň z příjmů FO - záv. činnost	658 059	533 321
Daň z příjmů - zvláštní sazba (§ 36)	535 314	446 835
Daň silniční	1 098 419	820 147
Daň dědická, darovací a z přev. nemovitostí	762 590	108 293
Daň z nemovitých věcí	4 700 721	3 854 229
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	9	9
Odvod z loterií	833	477
CELKEM	12 620 659	9 163 478

* Údaje o daňových subjektech aktivních vůči FS.

** Údaje o daňových subjektech ekonomicky aktivních ve sledovaném období.

3. Daňové nedoplatky

Nedoplatek je částka daně, která není uhrazená a uplynul již den její splatnosti. Součástí vykazovaných nedoplatků je rovněž příslušenství daně. Celkový objem kumulovaných daňových nedoplatků evidovaných na všech FÚ v České republice dosáhl za rok 2014 částky dosahující 110,6 mld. Kč. Na celkovém objemu daňových nedoplatků se daně nové daňové soustavy evidované od 1. 1. 1993 (nové daně) podílely částkou 110,6 mld. Kč a daně staré daňové soustavy evidované do 31. 12. 1992 (staré daně) částkou 6 mil. Kč.

Tabulka č. 38 poskytuje údaje o celkovém objemu kumulovaných daňových nedoplatků evidovaných na všech FÚ v letech 2010 až 2014 včetně vývoje meziročních indexů, a to v rozdělení na nové a staré daně. V meziročním srovnání klesl v roce 2014 celkový objem daňových nedoplatků evidovaných na všech FÚ o 25,7 %.

Tabulka č. 39 poskytuje údaje o celkovém objemu kumulovaných daňových nedoplatků evidovaných na všech FÚ k 31. 12. 2014 v letech 2010 až 2014, a to podle vybraných druhů daňových příjmů a podle skupiny daní zahrnuté pod „ostatní příjmy, odvody a poplatky“. V meziročním srovnání klesl v roce 2014 celkový objem daňových nedoplatků evidovaných na všech FÚ o 38,3 mld. Kč.

Tabulka č. 38: Vývoj výše kumulovaných nedoplatků evidovaných na všech FÚ

v mld. Kč

Druh příjmu	2010	2011	Index (%) 10/09	201 2	Index (%) 11/10	201 3	Index (%) 12/11	2014	Index (%) 14/13
Nové daně	104,2	117,0	112,3	133	114,4	148,	110,6	110,	74,7
Staré daně	2,2	1,8	81,8	1,0	55,6	0,9	90,0	0,00	0,6
CELKEM	106,4	118,8	111,7	134	113,4	148,	110,5	110,	74,3

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mld. Kč.

Tabulka č. 39: Stav kumulovaných nedoplatků k 31. 12. 2014 v letech 2010 - 2014

v mil. Kč

Druh příjmu	2010	2011	2012	2013	2014
Daň z přidané hodnoty	57 337	68 725	82 505	96 527	73 951
Daně spotřební	1 106	935	968	904	565
Daň z příjmů PO	17 505	19 109	21 872	21 155	14 354
Daň z příjmů vybíraná srážkou - § 36	311	358	382	438	336
Daň silniční	1 346	1 521	1 614	1 692	1 488
Daň dědická	10	10	10	9	10
Daň darovací	172	159	148	136	116
Daň z převodu nemovitostí	3 270	3 209	2 962	2 844	2 204
Daň z nabytí nemovitých věcí	-	-	-	-	148
Daň z příjmů FO – z příznání	14 364	14 284	13 737	12 298	9 745
Daň z příjmů FO - záv. činnost	4 053	3 974	3 811	3 679	2 795
Daň z nemovitých věcí	901	954	955	1 030	913
Odvod z elektřiny ze slunečního záření	-	0	0	0	0
Odvod z loterií § 41b odst. 1	-	-	12	32	28
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	-	-	136	229	87
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	3 857	3 767	4 649	7 064	3 859
CELKEM NOVÉ DANĚ	104 233	117 003	133 759	148 037	110 599
CELKEM STARÉ DANĚ	2 154	1 819	979	903	6
CELKEM	106 387	118 822	134 738	148 941	110 604
MEZIROČNÍ PŘÍRŮSTEK	7 939	12 435	15 916	14 203	-38 336
CELKEM POJISTNÉ	-	-	-	2	8

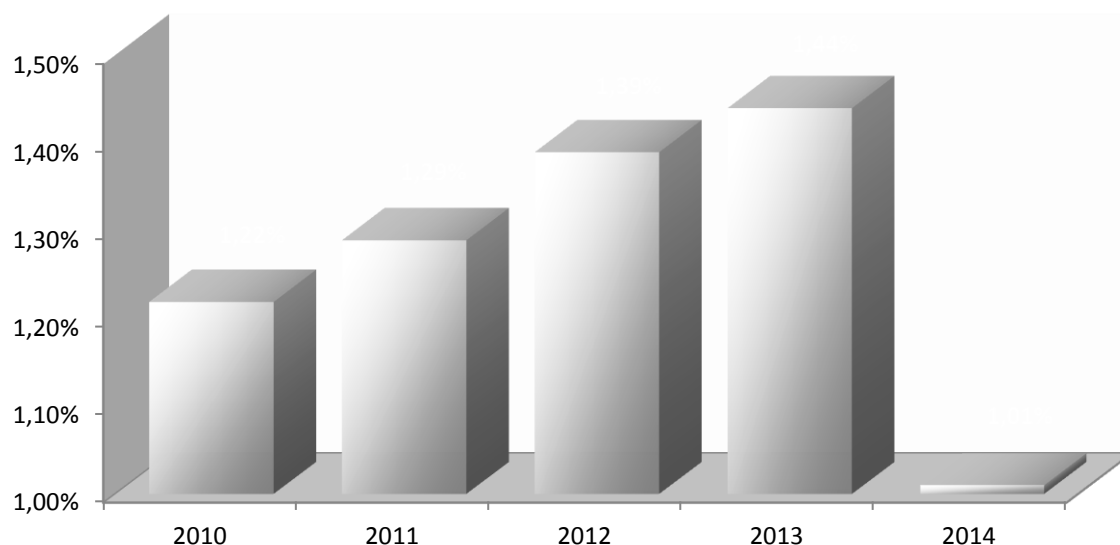
Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

Nejvyšší meziroční pokles evidovaných daňových nedoplatků vykázala za rok 2014 daň z přidané hodnoty ve výši 22 576 mil. Kč tj. o 23,4 % a daň z příjmů právnických osob ve výši 6 801 mil. Kč tj. o 32,1 %.

V průběhu sledovaných let byla z hlediska evidovaných daňových nedoplatků zaznamenána trvale nejvyšší hodnota na DPH, která se v roce 2014 na objemu uvedené celkové hodnoty evidovaných daňových nedoplatků za Českou republiku podílela 66,9 %.

Graf č. 1 znázorňuje podíl objemu celkových kumulovaných daňových nedoplatků nových daní evidovaných na všech FÚ v příslušném roce ke kumulovanému objemu inkasa nových daní evidovaných na všech FÚ za příslušný rok. Od začátku roku 1993 do konce roku 2014 dosáhla hodnota kumulovaných daňových nedoplatků nových daní evidovaných na všech FÚ 110 599 mil. Kč a hodnota kumulovaného inkasa dosáhla 10 905 971 mil. Kč. V předchozích sledovaných období docházelo k meziročnímu nárůstu objemu celkových kumulovaných daňových nedoplatků nových daní o 10-15 %, zatímco v roce 2014 objem kumulovaných daňových nedoplatků nových daní meziročně klesl o 25 %. Tím došlo k výraznému poklesu podílu objemu celkových kumulovaných daňových nedoplatků nových daní evidovaných na všech FÚ v příslušném roce ke kumulovanému objemu inkasa nových daní evidovaných na všech FÚ.

Graf č. 1: Podíl objemu celkových kumulovaných daňových nedoplatků nových daní v příslušném roce ke kumulovanému objemu inkasa nových daní za příslušný rok v letech 2010–2014



4. Zajištění a vymáhání nedoplatků

Oblast zajištění daní a pohledávek na daních a příslušenství daní

Tabulka č. 40 uvádí údaje z oblasti zajištění úhrady na nesplatnou daň nebo dosud nestanovenou daň zajišťovacím příkazem a zajištění nedoplatků na daních a na příslušenství daní zřízením zástavního práva za období od roku 2010 do roku 2014.

Tabulka č. 40: Zajištění daní a zástavní právo kumulativně k 31. 12. příslušného roku

ZSDP a DŘ Ukazatel	2010	2011	2012	2013	2014
Zajištění dle § 71 ZSDP a § 167, 168 DŘ a 103 ZDPH					
počet rozhodnutí	100	109	269	467	867
částka v mil. Kč	2 578	1 877	2 848	6 188	3 828
Zástavní právo dle § 72 ZSDP a § 170 DŘ					
počet rozhodnutí	10 760	11 676	15 421	13 787	9 132
částka v mil. Kč	8 729	7 679	9 685	9 327	14 595

Údaje jsou uvedeny sumárně za staré a nové daně.

Z údajů v **Tabulce č. 40** je patrný poměrně výrazný meziroční nárůst počtu vydaných rozhodnutí o **zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň**. V roce 2014 bylo vydáno o 400 rozhodnutí, tj. o 85,7 % více, než v roce 2013. Celková částka zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň však ve srovnání s rokem 2013 poklesla o **2 360 mil. Kč** (tj. o 38,1 %). Pozitivní vývoj u počtu vydaných rozhodnutí byl v této oblasti v roce 2014 ovlivněn zejména realizací opatření OFS k důslednějšímu prověřování obchodních transakcí s pohonnými hmotami a zajištění úhrady souvisejících daňových povinností, zvláště

v souvislosti s hrozícím rizikem neuhrazení či krácení DPH na výstupu.

U institutu **zajištění daňových nedoplatků na daních a příslušenství daní zástavním právem** byl v roce 2014, ve srovnání s rokem 2013, zaznamenán pokles počtu vydaných rozhodnutí o zřízení zástavního práva o **4 655** rozhodnutí (tj. o 33,8 %), nicméně celkový objem zajištěných daňových nedoplatků zástavním právem výrazně vzrostl o **5 268 mil. Kč** (tj. o 56,5 %).

Řízení o zajištění úhrady nesplacené nebo dosud nestanovené daně je z dlouhodobého hlediska do jisté míry ovlivňováno častým uplatňováním odvolání daňových subjektů proti vydaným zajišťovacím příkazům. Institut zajištění daňových pohledávek zástavním právem orgány finanční správy zejména v posledních letech aktivně používají jako významný nástroj k vyšší vymahatelnosti daňových nedoplatků. Zásadní překážkou pro jeho výraznější užívání je však zvyšující se počet daňových dlužníků zejména mezi účelově založenými právníckými osobami, u kterých vzhledem k vykazované nemajetnosti nelze tento nástroj v dostatečné míře využít.

Oblast vymáhání daňových nedoplatků na daních a příslušenství daní

Rozbor efektivnosti vymáhání daňových pohledávek z titulu neuhrazených povinností za rok 2014 se vztahuje na činnost orgánů finanční správy v postavení správce daně podle § 10 DŘ. Správce daně zaznamenává podle ustanovení § 149 DŘ evidenci vzniku, stanovení, splnění, popřípadě jiného zániku daňových povinností, a z toho vyplývajících přeplatků, nedoplatků a případných převodů.

Základní agregované údaje, které z dlouhodobějšího pohledu (období let 2010 až 2014) charakterizují vývoj objemu vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků evidovaných orgány finanční správy, jsou uvedeny v **Tabulce č. 41**.

Tabulka č. 41: Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené

Rok*	Nedoplatky vymáhané k 31. 12. příslušného roku		Nedoplatky vymožené 1. 1. až 31. 12. příslušného roku	
	Počet případů	Částka (mld. Kč)	Počet případů	Částka (mld. Kč)
2010	3 996 484	71,2	614 493	7,0
2011	3 475 900	83,4	214 479	5,8
2012	3 244 637	98,8	562 662	8,0
2013	3 420 171	111,4	525 999	7,5
2014	3 499 888	92,2	649 730	11,2

* Údaje jsou uvedeny sumárně za staré a nové daně.

Ke dni 31. 12. 2014 evidovaly orgány finanční správy **kumulované daňové pohledávky** v celkové výši **110,6 mld. Kč**. Jejich objem ve srovnání se stavem na konci roku 2013 **poklesl o 38,3 mld. Kč (25,7 %)**. Ke stejnému dni byly orgány finanční správy evidovány **ve vymáhání** daňové nedoplatky ve výši **92,2 mld. Kč**. V porovnání se stavem ke dni 31. 12. 2013 objem nedoplatků předaných k vymáhání **poklesl o 19,2 mld. Kč**, resp. o **17,2 %**. Rozdíl mezi celkovým objemem evidovaných kumulovaných daňových nedoplatků a objemem daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání tvoří zejména daňové nedoplatky nepředané vymáhacím

útvary FÚ do konce roku 2014, u nichž jsou evidovány žádosti daňových subjektů o posečkání úhrady nedoplatku či rozložení úhrady daně na splátky, o nichž nebylo ke konci sledovaného období správcem daně rozhodnuto. Dilem se jedná také o nedoplatky, které jsou předmětem řízení o odvolání a nedokončených řízení o odstranění pochybností.

Z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků (92,2 mld. Kč) činily k 31. 12. 2014 nedoplatky evidované **na daních** částku **83,3 mld. Kč**, tj. **90,4 %**, a na **příslušenství daní** částku ve výši **8,9 mld. Kč**, tj. **9,6 %**. Porovnáním objemu nedoplatků vymáhaných na daních a objemu nedoplatků vymáhaných na příslušenství daní je patrné, že v roce 2014, ve srovnání s rokem předchozím, došlo k rozdílu ve prospěch nedoplatků vymáhaných na daních o 1,8 procentního bodu.

V období 1. 1. 2014 až 31. 12. 2014 bylo finančními úřady **všemi dostupnými způsoby vybráno a vymoženo 11,2 mld. Kč**; ve srovnání s výsledky roku 2013 se jedná o **nárůst o 3,7 mld. Kč**, resp. o **48,7 %**.

Celkový objem daňových nedoplatků **vymožených vymáhacími úkony** v průběhu roku 2014 činil **3,8 mld. Kč**, tj. **33,9 %** z celkové částky všemi dostupnými způsoby vybraných a vymožených nedoplatků. Ještě **před provedením vymáhacích úkonů**, tzn. před nařízením daňové exekuce nebo zahájením jiného způsobu vymáhání dle § 175 DŘ, byla v průběhu roku 2014 finančními úřady na úhradu vymáhaných nedoplatků vybrána částka ve výši **6,3 mld. Kč**, což odpovídá **56,6 %** z celkové částky všemi dostupnými způsoby vybraných a vymožených nedoplatků. Touto preventivní činností se pracovníci vymáhacích útvarů FÚ dlouhodobě snaží ve vztahu k dlužníkovi neinvazivními prostředky docílit toho, aby dlužník svůj dluh uhradil dobrovolně bez provedení daňové exekuce se všemi z toho pro něho plynoucími negativními důsledky a zároveň jej přimět k plnění jeho dalších daňových povinností řádně a včas. **Po zahájení vymáhacích úkonů** byly **dobrovolnými úhradami** uhrazeny daňové nedoplatky v celkové výši **1,1 mld. Kč**, tj. **9,5 %** z celkové částky (11,2 mld. Kč).

Vývoj objemu daňových nedoplatků ve vymáhání a vymožených nedoplatků lze z dlouhodobého pohledu také sledovat pomocí porovnání meziročních procentuálních hodnot nedoplatků, které byly v poměru k celkovému objemu kumulovaných daňových nedoplatků vymáhány vymáhacími útvary FÚ ve sledovaném období, resp. porovnáním meziročních procentuálních hodnot nedoplatků vymožených za příslušný rok k celkovému objemu vymáhaných daňových nedoplatků k 31. 12. příslušného roku (viz údaje v **Tabulce č. 42**).

Oblast vymáhání daňových nedoplatků je každoročně ovlivňována v rozdílné výši prováděním **odpisů daňových nedoplatků**.

Ke dni 31. 12. 2014 evidovaly orgány finanční správy celkovou kumulovanou částku daňových nedoplatků odepsaných **pro nedobytnost** ve výši **149,5 mld. Kč**; její součástí jsou také odepsané nedoplatky se vznikem před rokem 1993. V průběhu samotného roku 2014 došlo **k odpisu nedobytných nedoplatků** v celkové hodnotě **71,5 mld. Kč** (ve srovnání se stavem ke dni 31. 12. 2013 se jedná o nárůst o **47,0 mld. Kč**), zároveň správci daně v tomto roce **opětovně aktivovali odepsané nedoplatky** v celkové výši **36,1 mld. Kč** (o **1,7 mld. Kč** více, než v roce 2013). Institut odpisu daňového nedoplatku pro nedobytnost slouží především ke zrealnění odhadů daňového inkasa. Nedoplatky, které jsou označeny jako nedobytné, odpisem nezanikají

a jsou nadále vymahatelné, a to až do doby, než uplyne lhůta pro placení daně a dojde k zániku nedoplatků prekluzí podle DŘ. Po odpisu nedoplatku pro nedobytnost jsou finančními úřady nadále prověřovány majetkové poměry daňových subjektů, a je-li zjištěn majetek, který lze ve vymáhání realizovat pro úhradu dluhu, je odepsaný nedoplatek s přihlédnutím k této právní úpravě aktivován a je přistoupeno k jeho následnému vymáhání. K poměrně podstatnému zvýšení objemu nedoplatků odepsaných pro nedobytnost v roce 2014, v porovnání se stavem za rok 2013, došlo zejména v důsledku realizace postupů, aplikovaných pracovníky FS v rámci snahy o lepší výběr daní a zrealnění objemu kumulovaných daňových nedoplatků.

Tabulka č. 42: Vývoj objemu daňových nedoplatků

v mld. Kč

Rok	Nedoplatky kumulované* k 31. 12. příslušného roku	Nedoplatky vymáhané k 31. 12. příslušného roku	Nedoplatky vymožené 1. 1. až 31. 12. příslušného roku	Vymáháno (%) **	Úspěšnost (%) ***
2010	106,4	71,2	7,0	66,9	9,9 ****
2011	118,8	83,4	5,8	70,2	6,9
2012	134,7	98,8	8,0	73,3	8,0
2013	148,9	111,4	7,5	74,8	6,8
2014	110,6	92,2	11,2	83,4	12,1

* Celkový objem nedoplatků evidovaných OFS včetně nedoplatků, které vznikly již před rokem 1993.

** Procentuální podíl objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání k celkovému objemu kumulovaných nedoplatků.

*** Procentuální podíl objemu vymožených nedoplatků k objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání.

**** Údaj u roku 2010 byl upraven (z hodnoty 9,8) v souladu s použitým principem zaokrouhlování a zároveň byl údaj uveden do souladu s materiály pro Státní závěrečný účet ČR.

Z důvodu **prekluze**, příp. promlčení podle zákona o správě daní a poplatků, byly v průběhu roku 2014 odepsány nedoplatky ve výši **21,1 mld. Kč** (o **0,8 mld. Kč** více, než v roce 2013). Objem odepsaných nedoplatků z důvodu jejich **zániku** za období roku 2014 činil **1,9 mld. Kč**, což je o **4,3 mld. Kč** méně, než v roce 2013. Za období roku 2014 byly **prominuty**, za splnění podmínek DŘ, daňové nedoplatky ve výši **5,5 mld. Kč** (o **0,9 mld. Kč** více, než v roce 2013) a zároveň správci daně v tomto období **obnovili prominuté nedoplatky** ve výši **1,9 mld. Kč** (oproti roku 2013 se jedná o nárůst o **0,7 mld. Kč**).

Výše daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání i výše daňových nedoplatků vymožených finančními úřady v průběhu roku 2014 byla, ve srovnání s výsledky roku 2013, kladně ovlivněna zejména opatřeními pro zefektivnění vymáhací činnosti FÚ, přijatými v rámci finanční správy. Objem evidovaných kumulovaných daňových nedoplatků se, oproti výsledkům roku 2013, snížil díky zlepšenému výběru daní v rámci exekučních řízení, a také díky zrealnění stavu nedoplatků právě odpisy nedobytných pohledávek. Pokles byl ovlivněn i zvyšující se ekonomickou aktivitou v minulém roce a také potlačením významných daňových úniků.

Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků podle vybraných daňových příjmů pro období roku 2014 spolu s odpovídajícími hodnotami roku 2013 je uveden v **Tabulce č. 43**.

Údaje v tabulce potvrzují, že v rámci roku 2014, stejně jako v roce předcházejícím, byla nejvyšší částka vymáhaných i vymožených daňových nedoplatků evidována na **dani z přidané hodnoty**, což odpovídá dlouhodobému trendu. Ve srovnání s údaji roku 2013 je u všech uvedených daňových příjmů patrný určitý pokles objemu vymáhaných nedoplatků a zároveň

mírný nárůst nedoplatků vymožených.

Tabulka č. 43: Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků

v mld. Kč

Druh příjmu	Nedoplatky vymáhané				Nedoplatky vymožené			
	k 31. 12. 2013		k 31. 12. 2014		v roce 2013		v roce 2014	
	Částka	% *	Částka	% *	Částka	% **	Částka	% **
Daň z přidané hodnoty	71,0	63,8	60,8	65,9	1,2	51,3	1,9	49,8
Daně z příjmů	26,8	24,0	20,7	22,5	0,3	14,4	0,6	14,7
Daň z nemovitosti, dědická, darovací a z přev. nemovitostí***	2,7	2,4	2,5	2,7	0,1	4,7	0,2	4,3
Daň silniční	1,3	1,2	1,3	1,4	0,1	2,2	0,1	2,1
Ostatní příjmy	7,8	7,0	6,1	6,6	0,7	27,4	1,1	29,1

* Procentuální podíl objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání na předmětné dani k celkovému objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání.

** Procentuální podíl vymožených nedoplatků na předmětné dani k celkovému objemu daňových nedoplatků vymožených vymáhacími úkony.

*** S účinností od 1. 1. 2014 daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí.

K 31. 12. 2014 evidovaly orgány finanční správy **78** daňových dlužníků s **dlužnou částkou přesahující 100 mil. Kč** na některém z evidovaných druhů příjmů, o celkové hodnotě nedoplatků **20,3 mld. Kč**, což činí **18,4 %** z celkového objemu kumulovaných daňových pohledávek (k 31. 12. 2013 se jednalo o 114 dlužníků s celkovou částkou 40,2 mld. Kč). Na **dani z přidané hodnoty** byly evidovány **nedoplatky vyšší než 100 mil. Kč** u **61** daňových subjektů v celkové výši **15,6 mld. Kč**, tj. **14,1 %** z celkového objemu kumulovaných daňových pohledávek (na konci roku 2013 se jednalo o 88 dlužníků s objemem nedoplatků ve výši 30,2 mld. Kč).

Již tradičně dosahují FÚ nejvýraznějšího objemu vymáhaných i vymožených daňových nedoplatků **úkony v daňové exekuci** podle § 178 DŘ. Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků podle jednotlivých způsobů daňové exekuce uvádí pro období roku 2014 spolu s odpovídajícími hodnotami roku 2013 **Tabulka č. 44**.

Nejčastěji využívaným a zároveň nejefektivnějším exekučním prostředkem je z dlouhodobého pohledu stále daňová exekuce **příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb**. Efektivita tohoto způsobu daňové exekuce je však ovlivňována zejména skutečností, že tímto prostředkem nelze postihnout peněžní prostředky daňových dlužníků na účtech u bank v případech, kdy daňový subjekt není majitelem účtu, na němž jsou deponovány peněžní prostředky, například z jeho podnikatelské činnosti. Exekuce **srážkami ze mzdy** je dalším poměrně hojně využívaným způsobem daňové exekuce při vymáhání daňových nedoplatků, její efektivitu dlouhodobě ovlivňují omezené možnosti správce daně včas zjistit a reagovat na změny zaměstnavatele dlužníka. Negativa přináší také nízká výtěžnost tohoto způsobu exekuce vzhledem k faktu, že mzda dlužníků bývá v době nařízení daňové exekuce nezřídkou postihována srážkami pro jiné pohledávky jiných věřitelů a výše prováděných srážek neumožňuje provedení exekuce pro další pohledávky za dlužníky. Na výtěžnost exekucí **prodejem movitých věcí** působí dlouhodobě malý zájem o nabízené věci

v místech konání dražeb a nízká hodnota věcí v dražbě prodávaných. Předpokládaný výtěžek mnohdy nepřevyší exekuční náklady. Narůstá počet daňových subjektů, využívajících za účelem pořízení hodnotnějšího majetku finanční leasing či úvěr, který je zajištěn smlouvou o zajišťovacím převodu vlastnického práva ve prospěch jeho poskytovatele. Přínosem pro efektivitu daňových exekucí prodejem movitých věcí jsou případy exekučního zabavení a následné dražby minerálních olejů (pohonných hmot). U daňové exekuce **prodejem nemovitých věcí** je patrný vliv zatížení řady věcí, které by mohly být postiženy touto exekucí, zástavními právy dalších věřitelů s přednostním právem na uspokojení pohledávky, a to zejména ze strany poskytovatelů platebních služeb. Uspokojení v rámci rozvrhového řízení bývá pro správce daně často bez efektu, neboť výše zástav bank obvykle převyšují tržní hodnotu nemovitých věcí. Prostřednictvím nařízení daňové exekuce prodejem nemovitých věcí nicméně finanční úřady často dosahují situace, kdy dlužníci již po vydání exekučního příkazu na prodej takové věci uhradí pohledávku dobrovolně.

Tabulka č. 44: Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků podle daňové exekuce v mil. Kč

Daňová exekuce	Nedoplatky vymáhané				Nedoplatky vymožené			
	k 31. 12. 2013		k 31. 12. 2014		v roce 2013		v roce 2014	
	Částka	% *	Částka	% *	Částka	% **	Částka	% **
Srážkami ze mzdy	5 105	4,6	5 361	5,8	147	6,1	158	4,2
Příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb	13 555	12,2	15 016	16,3	1 778	73,5	2 792	73,8
Příkázáním jiné peněžité pohledávky	2 957	2,7	2 824	3,1	202	8,3	363	9,6
Postižením jiných majetkových práv	229	0,2	238	0,3	1	0,04	7	0,2
Prodejem movitých věcí	1 506	1,4	1 290	1,4	81	3,3	233	6,2
Prodejem nemovitostí	1 908	1,7	1 896	2,1	38	1,6	53	1,4

* Procentuální podíl objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání k předmětnému způsobu daňové exekuce k celkovému objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání.

** Procentuální podíl vymožených nedoplatků předmětným způsobem daňové exekuce k celkovému objemu daňových nedoplatků vymožených vymáhacími úkony.

Vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím **soudních exekutorů** je finančními úřady využíváno pouze v nezbytných případech, a to s ohledem na zásadu vyslovenou v § 175 odst. 2 DŘ. OFS předaly v průběhu roku 2014 k vymáhání soudními exekutory daňové nedoplatky ve výši **12,1 mil. Kč**. V období od 1. 1. do 31. 12. 2014 bylo soudními exekutory vymoženo **1,9 mil. Kč**. V uvedených údajích jsou zahrnuty pohledávky, které soudní exekutoři vymáhali **k návrhu správce daně, jako oprávněného**, ve smyslu § 175 odst. 1 DŘ. Správce daně také **z titulu věřitele** přihlašuje daňové pohledávky **do exekucí prováděných soudními exekutory**; tyto pohledávky jsou obsaženy v údajích k jednotlivým způsobům provádění daňové exekuce (celkem se jedná o výši **56,5 mil. Kč**). V průběhu roku 2014 získala FS z pohledávek, přihlášených do exekucí prováděných soudními exekutory, částku **6,2 mil. Kč**.

Ke dni 31. 12. 2014 byla OFS vykazována kumulovaná částka daňových pohledávek uplatněných a k tomuto dni dosud neukončených **insolvenčních řízení** v hodnotě **13,3 mld. Kč**, což představuje **14,4 %** z objemu všech daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání. Došlé

platby z insolvenčních řízení v průběhu roku 2014 činily celkem **175,7 mil. Kč**. Míra uspokojení do insolvenčních řízení přihlášených daňových pohledávek je dlouhodobě na nižší úrovni v porovnání s údaji dosaženými finančními úřady při vymáhání pohledávek vlastními úkony. Výsledky FÚ však korespondují s obecně celkovou nízkou výtěžností pohledávek přihlášených věřiteli do insolvenčních řízení, která souvisí nejen s délkou trvání těchto řízení, ale i s hodnotou majetku dlužníka a následnou likviditou majetkové podstaty. K maximalizaci výtěžku v rámci insolvenčních řízení přispívá včasné zajištění pohledávky správce daně majetkem dlužníka a získání přednostního pořadí pro uspokojení pohledávky při jeho zpeněžení. V praxi je však majetek dlužníka často již před vznikem daňového nedoplatku, resp. před stanovením daně, zatížen zástavními právy jiných věřitelů s ještě výhodnějším pořadím uspokojení pohledávky (nejčastěji se jedná o pohledávky poskytovatelů platebních služeb z úvěrů poskytnutých na pořízení, provoz či údržbu majetku dlužníka). Výtěžnost řízení závisí rovněž na tom, zda dlužník využije výhod spojených se sanačními způsoby řešení úpadku, které umožňují další ekonomickou činnost dlužníka (oddlužení, reorganizace), či zda je úpadek řešen tzv. likvidačním způsobem (konkurs). Stále platí, že návrh na zahájení insolvenčního řízení je často podáván až v okamžiku, kdy dlužník již nevlastní žádný mobiliární či jiný likvidní majetek anebo mnohdy jen účelově s jediným cílem – zamezit provedení exekuce na majetek dlužníka. Přihlášené pohledávky jsou tak uspokojovány v minimální míře z důvodu nemajetnosti dlužníků. V období před prohlášením insolvenčního řízení je proto potřebné pokračovat v zaměření pozornosti správců daně na **včasné zajištění daňových pohledávek**, zvýšit četnost šetření solventnosti a majetkových poměrů u tzv. „rizikových“ daňových subjektů, tyto subjekty sledovat a využívat signální informace o platební morálce jednotlivých subjektů a jejich možném úpadku, zjištěný majetek zajistit zástavním právem. Dílčím způsobem lze výtěžnost insolvenčních řízení ovlivnit také aktivní účastí ve věřitelských orgánech a dodržováním procesních lhůt k uplatnění nároku.

Efektivitu výběru daní a vymáhání daňových pohledávek z dlouhodobého pohledu ovlivňují také další faktory:

K **základním příčinám nedobytnosti** daňových pohledávek se již dlouhodobě řadí zejména nemajetnost a předdluženost dlužníků, nemožnost dohledání majetku dlužníků, předdluženost dědictví při úmrtí dlužníka, zánik daňového subjektu bez právního nástupce. Stále narůstá počet společností, které se dostávají do likvidace, přičemž mnohé z nich zůstávají dlouhodobě neřešeny.

Problematické jsou nadále **nekontaktní daňové subjekty, firmy bez reálného sídla**, resp. se sídlem, kde je na jedné adrese registrováno množství dalších subjektů, a fyzické osoby, přihlášené k pobytu na tzv. „ohlašovací administrativní adrese“, tj. na adrese obecního či městského úřadu. Negativa přináší také **vysoká míra zadluženosti fyzických osob**.

Vliv na nevymahatelnost pohledávek mají rovněž **účelové převody majetku daňových subjektů na jiné osoby** ještě před vznikem nedoplatku, přičemž řada těchto subjektů je nekontaktních a bez příjmů. Roste také počet daňových subjektů, které se dopouštějí **podvodného jednání s cílem získat majetkový prospěch** (např. vystavování faktur na fiktivní plnění). Specifickou příčinou vzniku nedobytných pohledávek je doměření daňových povinností daňovým subjektům, které jsou již bez majetku nebo před insolvenčním řízením.

Stále zřetelněji se negativně v oblasti vymáhání daňových nedoplatků projevuje nárůst

případů **účelového zakládání obchodních korporací**, nebo přímo nákupů tzv. „**ready-made společnosti**“, v jejichž případě bezprostředně po podpisu příslušné smlouvy dříve založená obchodní korporace mění vlastníka a umožňuje okamžité podnikání. Doba právního trvání takovýchto korporací, často pořizovaných za účelem daňových podvodů včetně karuselových, mnohdy nepřesáhne několik dnů. Uvedeným praktikám lze zabránit pouze legislativní cestou.

Příčiny nevymahatelnosti pohledávek lze spatřovat také v narůstající **druhotné platební neschopnosti** daňových subjektů. Narůstá množství vzájemných pohledávek mezi subjekty, které jsou navzájem započítávány a snižují tak možnost uplatnění exekuce příkázáním jiné pohledávky. Dlužníci také využívají možnosti efektivně zmařit konání správce daně podáním insolvenčního návrhu ohledně svého majetku, čímž správce daně ztrácí reálnou možnost dále vést daňovou exekuci na tento majetek a současně je znevýhodněn skutečností, že platná právní úprava mu, na rozdíl od soudního exekutora, neumožňuje uplatňovat v rámci insolvenčního řízení vzniklé exekuční náklady jako privilegovanou pohledávku.

Významným faktorem, který se negativně projevuje ve výsledcích vymáhání daňových nedoplatků, je **dvoukolejná právní úprava exekučního řízení prováděného různými exekučními orgány**. Pravomoci správce daně, jakožto exekučního orgánu, jsou upraveny výhradně DŘ. Mnohá ustanovení občanského soudního řádu nelze podpůrně použít. Dochází tak k soustavnému prohlubujícímu se znevýhodňování pozice správců daně při vymáhání pohledávek veřejných rozpočtů oproti soudům a soudním exekutorům při vymáhání pohledávek soukromého charakteru. I v tomto případě je třeba zásahu v legislativní oblasti.

Mezi dlouhodobé problémy patří výrazně **limitované finanční prostředky na provoz orgánů finanční správy**, které citelně omezují podmínky jak v oblasti materiálního a technického zabezpečení (zejména problémy v rychlosti aktualizací úloh ADIS nebo v další technické podpoře), tak i **v oblasti personálních zdrojů**, včetně počtu pracovníků zajišťujících vymáhání nedoplatků. Dalšími limitujícími faktory pak jsou časté legislativní změny, dotýkající se daňové oblasti a tím i parametrů úloh informačního systému ADIS.

GFŘ průběžně hledá řešení pro zefektivnění vymáhací činnosti finančních úřadů, zejména realizací souhrnu organizačních opatření, praktických postupů a lhůt, jež by měly napomoci zvýšit procento úspěšně vymožených daňových nedoplatků.

Za účelem efektivnějšího vymáhání pohledávek státu, ke zrychlení řízení a snížení jeho administrativní náročnosti u správců daně i dalších orgánů státní správy volají správci daně již delší dobu po vytvoření on-line systému dotazování do základních registrů veřejné správy (zřízených na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů) a do centrálního registru silničních vozidel. Správci daně také předpokládají možnost aktivního využívání připravované centrální evidence bankovních účtů.

5. Kontrolní činnost

5.1 Vyhledávací činnost

S ohledem na nezastupitelnou roli vyhledávací činnosti pro efektivní provádění vlastních daňových kontrol, bylo v roce 2014 po přechodu na okresní princip, věnováno vyhledávací činnosti více času, než tomu bylo v minulosti. Na vyhledávací činnosti se podíleli v rámci svých povinností především pracovníci řízení rizik, případně kontrolních oddělení, ale také ostatní pracovníci v rámci celého FÚ.

Vyhledávací činnost je realizována jak v rámci probíhajících daňových kontrol, kdy jsou vyhodnocovány obchodní vazby na ostatní daňové subjekty, se zaměřením na nestandardní peněžní transakce v hotovosti, včetně případného překročení zákonného limitu, koordinaci vybraných multilaterálních kontrol, spolupráci při registraci daňových subjektů, prověřování virtuálních sídel, šetření subjektů obchodujících s rizikovými komoditami, kontrolu nadměrných odpočtů DPH, řešení dožadání, ověřování nesrovnalostí u přenesené daňové povinnosti, ověření nesrovnalostí při mezinárodní výměně informací, šetření rozdílů ve vykazovaném dovozu a vývozu oproti údajům z jednotného správního dokladu, zpracování záznamních povinností pohonných hmot a maziv a provádění vyhledávací činnosti, která je organizována FÚ, tak je nezbytná pro přípravu indicií, kritických ukazatelů a veškerých dostupných informací, relevantních pro účinné zahájení postupů v daňovém řízení.

Další část vyhledávací činnosti se týká stále větší možnosti využívání databází přístupných pracovníkům FÚ, tzn. veřejných registrů, využívání poznatků zjištěných prostřednictvím internetu apod. Při samotném provádění vyhledávací činnosti byly využívány různé analytické nástroje a aplikace pro vizualizaci, grafickou, vztahovou a časovou analýzu vztahů. Využívány jsou i další dostupné zdroje, jakými jsou internetové vyhledávání, informace z (aktivního) tisku a mezinárodní výměny informací na přímých i nepřímých daních. V rámci vyhledávací činnosti byla prověřována zasláná podání týkající se možného krácení daní od občanů, Policie České republiky (PČR), Celní správy (CS) a ostatních institucí. K vyhledávací činnosti se využívají i informace zjištěné v rámci šetření orgánů činných v trestním řízení. Vyhledávací činnost má výrazný vliv na kvalitu a efektivitu prováděných daňových kontrol.

Detekce objevujících se nových a mnohem komplikovanějších typů daňových úniků má pozitivní **fiskální** přínos a zároveň působí jako **prevence** vůči rizikovým daňovým subjektům.

Vzhledem k uvedeným zjištěním a požadavku na zvýšení kvality spolupráce všech složek státní správy, byla v roce 2014 utvořena za účelem postihování velkých daňových úniků daňová skupina „**daňová Kobra**“ (Kobra), která soustřeďuje vybrané pracovníky FS, CS a PČR. Zabývá se složitými kauzami, řešila již několik konkrétních případů prostřednictvím vzájemných jednání, předávání informací nebo souběžnými řízeními a společnými akcemi v terénu.

Nejvýznamnější akcí Kobry v roce 2014 – akce „**RIVER**“ – fiktivní dodávky tabákových výrobků a alkoholu na území jiných členských států.

Celostátní kontrolně-exekuční akce

- „**Falco**“ (dokumentace přeprav rizikových komodit, získání důkazních prostředků pro budoucí daňová řízení).
- „**Royal**“ a „**Royal II.**“ (akce k zajištění majetku dlužníka – vybavení kasina a finanční prostředky).
- **Textil a obuv** (akce, při kterých došlo k zajištění zboží na úhradu nedoplatku u správce daně).

Celostátní kontrolně-vyhledávací akce

V roce 2014 došlo k realizaci a dokončení akcí započatých již v roce 2013:

- Pojišťovací zprostředkovatelé.
- Nákladák.
- Daňové ráje.
- PHM.
- Převodní ceny (realizované ve spolupráci s oddělení daně z příjmů právnických osob).

Akce iniciované FÚ

- Provozovatelé výherních hracích přístrojů.
- Fotovoltaické elektrárny.
- Reverse charge (zaměřeno na uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti).
- Výzkum a vývoj.

Zhodnocení spolupráce s FAÚ (odbor 24 MF - Finanční analytický) v roce 2014

Finanční úřady jednotlivé podněty postupovaly příslušným ÚP a následné informace zjištěné z ÚP byly přes FÚ poskytovány GFŘ, případně FAÚ. V případě vyřízení žádosti o poskytnutí informací (poskytnutí daňového přiznání pro daň z příjmů, souhrmných hlášení, evidencí k DPH, apod.) byly tyto žádosti vyřizovány napřímo tedy ÚP poskytla požadované informace/podklady GFŘ (případně FAÚ).

Zaslané podněty z FAÚ jsou prověřované při vyhledávací činnosti, neboť pouze z poskytnutých informací nelze vždy jednoznačně určit, zda se jedná či nejedná o skutečnosti, které představují zkrácení daní. V případě zjištění nedostatků je následně postupováno individuálně dle jednotlivých případů, buď je daňový subjekt vyzván k podání dodatečného daňového přiznání, nebo je daňový subjekt zařazen do plánu kontrol, v některých případech je neprodleně přistoupeno k využití institutu zajištění daně.

5.2 Místní šetření

Institut místního šetření byl finanční správou v roce 2014 využíván obdobně jako v předchozích letech. S ohledem na jeho charakter a účel (na určitém místě efektivně získat či ověřit potřebné informace) byl tento postup jednotlivými správci daně využíván ve všech fázích správy daní, a to jak před zahájením jednotlivých řízení, tak v jejich průběhu. Přestože byla místní šetření v roce 2014 prováděna různými útvary jednotlivých správců daně s ohledem na obsah jejich činnosti, nejvýznamnější podíl připadá na útvary kontrolní.

Místní šetření byla v roce 2014 prováděna především v rámci vyhledávací činnosti před zahájením řízení, v průběhu nalézacích a registračních řízení a v řízeních při placení daní. Úředními osobami byly v konkrétních případech prostřednictvím místních šetření ověřovány informace a získávány důkazní prostředky za účelem ověření údajů uváděných v řádných a dodatečných daňových tvrzeních, v rámci dožádání mezi jednotlivými správci daně, pro mezinárodní výměnu informací, pro ověřování registračních údajů a při prověřování podnětů od PČR, CS, veřejnosti a jiných orgánů veřejné správy. Tento postup byl v roce 2014 také využíván ve fázi zajištění daní při shromažďování podkladů pro případné vydání zajišťovacích příkazů a v oblasti vymáhání daňových nedoplatků sloužil ke zjišťování majetku a detekci pobytu zájmových osob (např. dlužníků).

Ve vztahu k jednotlivým daním spravovaným v působnosti FS se v roce 2014 potvrdil význam místních šetření při detekci a včasné odhalení podvodné činnosti především u daně z přidané hodnoty, dále pak v případech potřeby rychlé verifikace údajů deklarovaných daňovými subjekty v jednotlivých daňových tvrzeních, evidencích nebo účetnictví. U DPH se pak jednalo v rámci místního šetření o časté ověřování a prokazování údajů uváděných v evidenci pro účely DPH či v daňových dokladech, a to nejen v běžném režimu DPH, ale i v režimu přenesení daňové povinnosti. Nelze však ani opominout význam místních šetření v oblastech fiskálně méně významných daní, jako je daň z nemovitých věcí (zjišťování informací o nemovitých věcech) nebo oblast daně silniční.

Význam místního šetření z pohledu fiskálního lze hodnotit za rok 2014 jako přínosný, neboť u nezanedbatelné části místních šetření byl jejich výsledek důvodem pro podání řádného či dodatečného daňového přiznání, případně vyúčtování, nebo vyměření, případně doměření daně z moci úřední. Ve většině těchto případů měly tyto skutečnosti výrazně kladný fiskální efekt pro veřejné rozpočty.

V roce 2014 se potvrdila skutečnost, že institut místního šetření je vhodným nástrojem k účinnému předcházení či eliminaci zneužívání jak systému daně z přidané hodnoty, tak i systému daní z příjmů a dalších daní, jejichž správa je ve věcné působnosti FS. Místní šetření je nezbytné považovat za nepostradatelný nástroj při správě daní mající kladný dopad (přímý nebo nepřímý) na ochranu fiskálních příjmů plynoucích do veřejných rozpočtů.

5.3 Postup k odstranění pochybností

Postup k odstranění pochybností jakožto procesní institut daňového práva je využíván správci daně při správě daní v případech konkrétních pochybností o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového tvrzení a dalších písemností předložených daňovým subjektem nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených. V roce 2014 byl postup k odstranění povinností ukončen ve 25 074 případech, což je zhruba o 43 % více než v roce 2013. Z celkového počtu za rok 2014 bylo 11 693 postupů k odstranění pochybností ukončeno s rozdílem oproti hodnotám deklarovaných daňovým subjektem. I tato hodnota představuje v porovnání s rokem 2013 nárůst, tentokrát však o více než 66 %. Přestože v roce 2014 významně vzrostl počet provedených postupů, lze dojít k závěru, že tento trend nebyl způsoben formálním zahajováním tohoto

postupu, neboť procento postupů k odstranění pochybností, které skončily změnou (materiální stav neodpovídal stavu deklarovanému daňovým subjektem), stoupl ze 40 % v roce 2013 na 47 % v roce 2014. S uvedenými hodnotami souvisí i zachování trendu přijatého FS v minulých letech, kdy jsou v rámci ověřování pochybností drobnějšího charakteru úředními osobami uplatňovány, pakliže to situace dovoluje, nejprve méně formální postupy při komunikaci s daňovými subjekty (telefonické konzultace, e-maily, SMS), které respektují základní zásady správy daní (zdrženlivost, přiměřenost, vstřícnost, rychlost a hospodárnost).

Z fiskálního pohledu (objemu) došlo v roce 2014 na základě postupů k odstranění pochybností ke změně daňové povinnosti o 5 098 mil. Kč, což oproti roku 2013 znamená zvýšení o 2 094,7 mil Kč – nárůst o 70 %. Ztráta na daních z příjmů byla v důsledku postupů k odstranění pochybností snížena o 85,5 mil. Kč, což v porovnání s rokem 2013 představuje zlepšení výsledků o 55,8 mil. Kč. U této hodnoty se tak jedná o ještě výraznější nárůst, a to o 188 %. Celková hodnota změn oproti deklarovaným hodnotám způsobená ukončenými postupy k odstranění pochybností dosahovala v roce 2014 hodnoty téměř 6 710 mil. Kč, což představuje nárůst oproti předchozímu roku o 41,36 %.

Obdobně jako v předchozích letech byl postup k odstranění pochybností využíván zejména v oblasti DPH, neboť z celkového počtu postupů k odstranění pochybností dokončených v roce 2014 jich bylo provedeno právě na této dani téměř 66 %. Z postupů k odstranění pochybností ukončených v roce 2014 je patrný nárůst intenzity pokusů vylákat nezákonným způsobem peníze ze státního rozpočtu zejména prostřednictvím zneužití systému DPH. Přestože procesní prostor využitelný při postupu k odstranění pochybností je užší než u daňové kontroly, byl tento institut v roce 2014 velice významným nástrojem při ochraně fiskálních zájmů veřejných rozpočtů. V roce 2014 se zmiňovaný význam projevil jak v oblasti daně z přidané hodnoty při prověřování pochybností správců daně spojených s nárůstem počtu daňových subjektů obchodujících s rizikovými komoditami (řepkový olej, kovový odpad, zlato, textil, mobilní telefony, žulová dlažba, kovové profily, reklamní služby apod.), tak v oblasti daní z příjmů, u kterých došlo k nárůstu daňové povinnosti na základě provedených postupů k odstranění pochybností o více než 170 % oproti roku 2013.

S ohledem na stále sofistikovanější způsoby páchání daňové kriminality lze důvodně předpokládat, že i v budoucnu bude stále více narůstat počet postupů k odstranění pochybností, které budou překlopeny do daňových kontrol, což potvrzuje i rok 2014. Z pohledu obecné správy daní lze konstatovat, že příčiny chybně deklarovaného stavu, který je v rámci postupů k odstranění pochybností úředními osobami identifikován, jsou dvojího charakteru. Zaprvé může být stav deklarován chybně v důsledku nedbalosti; zadruhé – a daleko závažněji – k chybné deklaraci dochází z důvodu úmyslného zneužívání nejen systému daně z přidané hodnoty, ale i systému daní z příjmů, viz **Tabulka č. 45**.

Postup je využíván zejména v případech, kdy se nepodaří odstranit nedostatky v podáních daňových subjektů neformální cestou. V rámci hospodárnosti je poplatník nejprve kontaktován telefonicky. Většina daňových subjektů reaguje na telefonická upozornění kladně. Na daních z příjmů se tímto způsobem řeší např. nesprávné uplatnění nezdánitelných částí základu daně, slev na dani, odčitatelných položek od základu daně či daňového zvýhodnění na vyživované děti.

Tabulka č. 45: Počet a výsledky postupů k odstranění pochybností k 31. 12. 2014

Daň	Počet ukončených	Počet ukončených s rozdílem	Změna v důsledku postupu k odstranění pochybností (v tis. Kč)		
			Daňové povinnosti	Nadměrného Odpočtu	Ztráty
z přidané hodnoty	16 522	8 312	4 755 414	-1 526 874	-
z příjmů PO	1 240	359	283 866	-	-80 521
z příjmů FO	7 312	3 022	58 671	-	-5 007
CELKEM	25 074	11 693	5 097 952	-1 526 874	-85 528

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé tis. Kč.

5.4 Daňová kontrola

Celkové doměrky z daňových kontrol v roce 2014 dosáhly 9 614 461 tis. Kč, což představuje nárůst o 16,8 % oproti roku 2013 (viz **Tabulka č. 46**). Největší část tvoří doměřená daň z přidané hodnoty, která představuje 85,9 % z celkové doměřené daně. Oproti roku 2013 došlo ke zvýšení doměrku u této daně o 1 225 851 tis. Kč, což na této dani představuje nárůst o 17,4 %. Na DPPO stoupla doměřená daň o 195 627 tis. Kč. Na DPFO podávajících příznání klesl doměrek oproti roku 2013 o 50 444 tis. Kč. Změna ztráty v důsledku kontrol činí 1 277 219 tis. Kč, což je 86,6 % hodnoty roku 2013. Jako v minulém roce došlo i v roce 2014 ke zvýšení celkové efektivity kontrol, neboť doměrek na jednu kontrolu se zvýšil na hodnotu 259 tis. Kč, což představuje nárůst o 5,6 %.

V roce 2014 byl podíl doměřené daně na DPH a DPPO na celkové výši doměřené daně z kontrol 96,4 %.

Tabulka č. 46: Počet a výsledky daňových kontrol k 31. 12. 2014

v tis. Kč

Druh příjmu	Počet subjektů *	Počet kontrol	Doměřeno z kontrol	Změna ztráty
Daň z přidané hodnoty	541 361	11 565	8 259 054	-
Daň z příjmů PO	549 242	6 025	1 013 013	-982 047
Daň z příjmů FO - podáv. příznání	1 317 271	8 057	217 046	-295 172
Daň z příjmů FO - záv. činnost	533 321	4 964	101 240	-
Daň z příjmů zvl. sazba (§ 36)	446 835	1 952	8 193	-
Daň z nemovitých věcí	3 854 229	1 207	1 677	-
Daň dědická darovací a z přev. nemovitostí	108 293	0	0	-
Daň silniční	820 147	3 353	14 238	-
CELKEM	8 170 699	37 123	9 614 461	-1 277 219

* Údaj Počet subjektů je počtem aktivních DS ve sledovaném období.

Největší daňové úniky byly odhaleny na DPH. Nejčastěji byly realizovány prostřednictvím tzv. řetězových (případně karuselových) podvodů s poměrně rozsáhlou organizační strukturou, do níž je pro obtížnější zjištění skutkového stavu zapojen i mezinárodní prvek (tj. právnické/fyzické osoby se sídlem/bydlištěm v jiném členském státě či ve třetí zemi). FS v roce 2014 opět sledovala obchodní transakce s již vytipovanými rizikovými komoditami,

jako jsou pohonné hmoty, řepkový olej, minerální oleje, betonářská ocel, barevné kovy a jiné kovové odpady, mobilní telefony, výpočetní technika a další elektronické součástky. Nicméně v rámci řetězových (případně karuselových) podvodů je obchodována de facto jakákoli komodita, u níž je obtížně identifikovatelný zdroj a aktuální vlastník, se kterou se dobře manipuluje tak, aby bylo možné realizovat přemístění daných komodit k jednotlivým článkům, a to za účelem prokazování faktického uskutečnění dodání zboží. V roce 2014 byly finanční správou identifikovány jako komodity, které jsou předmětem obchodování v rámci řetězových (karuselových) podvodů, mimo jiné i cigarety, obklady a dlažby, žulové pomníčky, maso, aj. V oblasti služeb nejčastěji figurovaly služby charakteru reklamních činností, např. zpracování návrhů a vývoj reklamy, konzultační a poradenská činnost s tím související, zajištění vysílání či distribuce reklamy, poskytnutí prostor pro umístění reklamy, služby reklamních agentur, související zprostředkovatelské služby, atd.

S ohledem na stále častější mezinárodní prvek u řetězových (případně karuselových) podvodů narůstá i požadavek na efektivní výměnu informací v oblasti přímých i nepřímých daní s tím, že v roce 2014 vedle již zavedeného systému VIES (mezinárodní výměna informací v oblasti DPH, která je uskutečňována mezi jednotlivými členskými státy) byla v oblasti DPH využívána i možnost výměny informací mezi Českou republikou a třetími zeměmi. Velký vliv na řešení těchto podvodů má i mezinárodní spolupráce prováděná formou bilaterálních a multilaterálních kontrol, které se prioritně zaměřují na mezinárodní karusely a velké daňové úniky s tím, že přímá spolupráce zúčastněných daňových správ je v těchto případech velice efektivní. V rámci mezinárodní spolupráce byly takto pro tuzemskou správu daní získávány nenahraditelné důkazní prostředky, které byly pak v rámci konkrétního daňového řízení použity jako důkaz prokazující daný skutkový stav.

U DPPO byly nejčastějšími zjišťovanými nedostatky neoprávněně uplatňované výdaje na základě fiktivních dokladů, nesprávně tvořené opravné položky k pohledávkám, chybné stanovení cen obvyklých, nesprávně uplatněné rezervy na opravu hmotného majetku, aj. Kontrolní činnost u této daně byla směřována na aktivní vyhledávání potenciálně rizikových subjektů s převážným zaměřením na subjekty zapojené do podvodů, samostatně činné a přesto nepodávající daňová přiznání, navzájem personálně či obchodně propojené či s vazbou na tzv. „daňové ráje“.

Délku daňových kontrol i nadále negativně ovlivňovaly obstrukce při daňových kontrolách ze strany daňových subjektů či jejich zmocněnců a zneužívání zákonem daných možností (především normou upravenou procesní stránku věci), v jejichž důsledku byly délky daňových kontrol bezdůvodně prodlužovány.

5.5 Podněty předané orgánům činným v trestním řízení

Zkušenosti s činností orgánů činných v trestním řízení

Spolupráce s orgány činnými v trestním řízení (OČTŘ) všech stupňů je z pohledu finanční správy hodnocena dlouhodobě jako korektní, vzájemná komunikace je pružná a efektivní. Ve většině případů lze konstatovat oboustranně i velmi dobrou úroveň osobní

a telefonické komunikace při odstraňování věcných a formálních nedostatků žádostí vznesených na správce daně PČR a ostatními OČTŘ.

V roce 2014 vyvrcholila snaha o zefektivnění boje proti nejzávažnějším daňovým únikům založením daňové Kobry. Spolupráce FS s PČR s CS je logickým vyústěním snahy pokrýt slabá místa v boji proti daňovým únikům, zejména v oblasti nepřímých daní. Kobra nemá zaměstnance ani korespondenční adresu, jedná se o efektivní metodu spolupráce zainteresovaných složek v rámci stávající legislativy a organizačních struktur. Tato spolupráce spočívá zejména v následujících třech oblastech:

- výměna informací,
- spolupráce v oblasti analýzy a vzdělávání,
- koordinace při výkonu činnosti.

Orgány činné v trestním řízení mohou disponovat informacemi, které správce daně není schopen na základě svého oprávnění získat. Tyto informace mohou pomoci zachytit podvodné jednání už na jeho počátku. Každá složka se získanými informacemi pracuje odlišně, porovnáním výsledků analýz a výměna zkušeností může výsledný efekt znásobit. Zatímco PČR a CS jsou ozbrojenou složkou a disponují vyšetřovacími a operativními prostředky, v oblasti daňové kriminality může FS být mnohem efektivnější při odčerpávání výnosů z trestné činnosti. Vzájemná spolupráce a koordinace při realizaci případů může přinést významný efekt pro státní rozpočet. Z hlediska potrestání pachatelů je odejmutí majetku stejně důležité jako odnětí svobody.

Celý proces vzniku Kobry odstartoval dne 11. 4. 2014 podepsáním dohody o spolupráci, výměně informací a koordinaci ministrem financí a ministrem vnitra České republiky. Na tuto dohodu navázal prováděcí protokol a jednotlivé dílčí dohody o poskytování informací a zřizování společných pracovních týmů. Dne 11. 7. 2014 byl realizován první případ, do konce roku 2014 Kobra **zrealizovala 11 případů** a na přibližně 10 dalších usilovně pracuje. Při těchto realizacích bylo **zajištěno nebo zabráněno škodě ve výši 1 462 mil. Kč**. Úspěch spolupráce na centrální úrovni se v současnosti přenáší i na regiony, kde se tvoří další týmy. Prvotní vyhodnocení fungování nového systému spolupráce ukazuje, že tato cesta je správná a přináší očekávané výsledky.

Příklady nejzávažnějších oznámených trestných činů

- Daňový subjekt uzavřel smlouvu o převodu dobývacího prostoru s personálně a majetkově propojenou společností, a to za nulovou hodnotu. V důsledku této zjevně nevýhodné smlouvy došlo ke krácení tržeb o cca 6 mld. Kč a při nákladech na těžbu ve výši přes 4 mld. Kč byl stanoven zisk, který byl takto převeden do spřízněné společnosti, ve výši 1,82 mld. Kč. Z celkových okolností případu, od uzavření smluv po jejich realizaci, vyplynulo podezření z cíleného převádění prostředků do jiné společnosti s cílem snížit daňovou povinnost daňového subjektu. Bylo aplikováno ustanovení § 23 odst. 7 zákona o dani z příjmů a vyčíslené zkrácení DPPO představovalo částku 436,8 mil. Kč.
- V rámci probíhajících postupu k odstranění pochybností správce daně prověřoval u daňového subjektu nákup a prodej zboží a služeb deklarované jako intrakomunitární plnění. Na základě zjištění učinil podání o podezření ze spáchání trestného činu zkrácení daně, ve kterém uvedl předpokládané zkrácení DPH ve výši cca 217 mil. Kč.

- Daňové subjekty vytvořily uměle řetězec dodavatelsko-odběratelských vztahů, předmětnou komoditou byly pohonné hmoty. Daňová povinnost byla stanovena na základě probíhajícího postupu k odstranění pochybností a celková oznámená škoda na DPH činila 215 mil. Kč.
- Daňový subjekt neprokázal osvobozené dodání drahých kovů do jiného členského státu Evropské unie (EU), bylo oznámeno zkrácení DPH ve výši 62,4 mil. Kč.
- Daňový subjekt deklaroval dodání barevných kovů do jiného členského státu, daňovou kontrolou bylo zjištěno, že zboží nebylo fakticky do jiného členského státu dodáno, bylo oznámeno zkrácení DPH ve výši 45 mil. Kč.
- Daňový subjekt deklaroval správu pohledávek za dlužníky v konkurzních/insolvenčních řízeních pro zahraničního vlastníka z Velké Británie, jemuž plynuly veškeré příjmy z výtěžků pohledávek. Skutečným vlastníkem pohledávek byl tuzemský daňový subjekt. Vztah mezi tuzemským a zahraničním subjektem byl klasifikován jako zastřený a bylo oznámeno zkrácení DPPO ve výši 33,4 mil. Kč.
- Daňový subjekt se pokusil vylákat nadměrné odpočty prostřednictvím vytvořeného řetězce společností, v rámci kterých byl deklarován prodej nadhodnocených nosičů DVD/CD, přičemž první článek v řetězci byl nekontaktní, daň nepřiznal, neuhradil. Koncový daňový subjekt deklaroval dodání tohoto zboží do jiného členského státu EU, bylo oznámeno zkrácení DPH ve výši 17,4 mil. Kč.
- Na základě zjištění a listinných důkazních prostředků, vyplývajících z vyměřovacího řízení vedeného na DPFO, správce daně dovodil, že daňový subjekt překročil obrat pro účely DPH a měl se stát plátcem DPH. Svoji registrační povinnost však nesplnil. Správce daně zaregistroval daňový subjekt k DPH z moci úřední a v souladu s ustanovením § 98 zákona o DPH stanovil daň z přidané hodnoty náhradním způsobem, oznámeno bylo zkrácení DPH při nesplnění registrační povinnosti ve výši 15,4 mil. Kč.
- Z vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků za roky 2012 a 2013 předložených právnickou osobou (PO) zabývající se stavební činností bylo zjištěno, že zaměstnávala řádově desítky zaměstnanců, srážela jim zálohy na výše uvedenou daň, avšak do státního rozpočtu je neodvedla. Celkem se jednalo o částku 618 441 tis. Kč.

Počet požadavků vyřizovaných OFS pro PČR celkem byl 4 611 (na 6 279 daňových subjektech), z toho **počet žádostí** vyřizovaných OFS pro speciální složky PČR byl 594 (na 738 daňových subjektech). OFS pak vůči speciálním složkám PČR vneslo 24 požadavků (na 24 daňových subjektech). Přehled podnětů předaných FÚ orgánům činným v trestním řízení v letech 2010-2014 uvádí **Tabulka č. 47**.

Tabulka č. 47: Podněty předané finančními úřady orgánům činným v trestním řízení v mil. Kč

Ohledně trestného činu	Počet případů						Částka					
	2010	2011	2012	2013	2014	Rozdíl 14-13	2010	2011	2012	2013	2014	Rozdíl 14-13
Zkrácení daně (§ 240)	1 510	1 325	1 555	1 164	1 294	130	6 362	6 452	9 367	4 886	7 034	2 148
Jiného (§ 241)	108	107	156	130	182	52	27	351	80	94	100	6
CELKEM	1 618	1 432	1 711	1 294	1 476	182	6 390	6 803	9 447	4 980	7 134	2 154

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

6. Mezinárodní spolupráce

6.1 Mezinárodní výměna informací v oblasti přímých daní

V současné době je pro oblast administrativní spolupráce v účinnosti Směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. 2. 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení Směrnice 77/799/EHS (dále jen „Směrnice 2011/16/EU“), která byla do českého právního řádu implementována zákonem č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně souvisejících zákonů. V nové Směrnici 2011/16/EU je zapracována řada změn, především používání standardizovaných formulářů, lhůty pro poskytování informací a především povinná automatická výměna informací.

Evropská komise ukončila v roce 2014 projednávání novely Směrnice 2011/16/EU a koncem roku 2014 Rada Evropské unie přijala Směrnici Rady 2014/107/EU, kterou se mění Směrnice 2011/16/EU pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní (Směrnice 2014/107/EU). Evropská komise tímto reaguje na vývoj vzhledem k Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA), viz dále a globálnímu standardu pro automatickou výměnu informací o finančních účtech v daňové oblasti (OECD). Hlavním cílem Směrnice 2014/107/EU je rozšíření působnosti článku 8 - automatická výměna informací o další kategorii příjmů, navíc také kategorie zůstatků na účtu obdobně jako v bilaterálních dohodách o FATCA.

Česká republika i nadále pokračuje ve své snaze o geografické rozšiřování tzv. dobré daňové správy, jejímiž charakteristickými rysy jsou výměna daňových informací, transparentnost a podpora spravedlivé daňové soutěže, a to zejména zvyšováním počtu uzavřených dohod o výměně informací v daňových záležitostech s jurisdikcemi s preferenčním daňovým režimem. Tyto dohody představují pro daňovou správu účinný nástroj, na jehož základě lze obdržet informace potřebné pro účely správy daní, tj. zejména možnost prověřit, zda příjem nebo majetek českých daňových subjektů byl řádně zdaněn, a to i bez ohledu na to, zda jsou potřebné informace v držení bank nebo jiných finančních institucí. Neméně důležitý je také psychologický efekt na daňové subjekty ve smyslu uvědomění si, že daňové ráje již nejsou místem, kam lze bezpečně ukrýt svůj majetek a příjmy před finanční správou. Toto preventivní působení zvyšuje zájem daňových subjektů o dobrovolné plnění daňových povinností.

Dosud bylo **uzavřeno 11** těchto **dohod**, z nichž **ratifikováno** jich bylo již **osm**, a to s Bermudami, San Marinem, Jersey, Guernsey, Ostrovem Man, Britskými Panenskými ostrovy, Kajmanskými ostrovy a Andorrským knížectvím. U dalších pěti dohod probíhají různé fáze legislativního procesu. Jedná se o dohodu s Monakem, Belize, Sint Maartenem, Cookovými ostrovy a Bahamami.

Dalším nástrojem pro mezinárodní daňovou spolupráci jsou pracovní ujednání ve formě memorand o porozumění o vzájemné administrativní spolupráci daňových správ, která upřesňují praktické postupy provádění mezinárodní spolupráce, zejména ve formě automatické výměny informací a simultánních daňových kontrol. Česká republika do současné doby uzavřela 15 takových memorand. Na podkladě dvou uzavřených memorand o porozumění, se Slovenskou republikou a Spolkovou republikou Německo, probíhá tzv. přímá přeshraniční spolupráce ve formě výměny informací na úrovni pověřených finančních úřadů.

Novým podkladem pro spolupráci daňových správ je Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech, která upravuje mezinárodní správní spolupráci nejen v oblasti daní (vztahuje se na daně všeho druhu, na spolupráci v oblasti vymáhání i v oblasti doručování), ale také v oblasti sociálního a zdravotního pojištění s účinností od 1. 1. 2015. Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) vypracovala v souladu s čl. 6 tohoto multilaterálního nástroje Mnohostrannou dohodu příslušných orgánů o automatické výměně informací o finančních účtech (tzv. globální standard), přičemž deklarace k této dohodě byla podepsána v říjnu 2014 v Berlíně (Česká republika je též jejím signatářem). Deklaraci podepsali zástupci států, které počítají s uplatňováním globálního standardu výměny informací s cílem uskutečnit první výměnu informací již v roce 2017 za rok 2016.

Na podkladě výše uvedeného lze konstatovat, že Česká republika se i nadále aktivně podílí na boji proti škodlivým daňovým praktikám a zefektivňování mezinárodní spolupráce v oblasti daní za podpory ze strany EU i OECD či skupiny G 20.

Mezinárodní poskytování informací se opírá o tři formy výměny informací: výměnu informací na dožádání, poskytování informací z vlastního podnětu (spontánní výměnu informací) a automatickou (pravidelnou) výměnu informací. FS plně využívá všechny uvedené formy. Pokud jde o četnost korespondence spojené s **výměnou informací na dožádání** a **z vlastního podnětu** bylo v roce 2014 zaznamenáno na centrální úrovni GFR **1 221** výměn korespondence. Přímá spolupráce se Slovenskem na úrovni FÚ činila **149** výměn korespondence a s Bavorskem a Saskem **86** výměn korespondence.

Výměna informací na dožádání a z vlastního podnětu

Česká republika obdržela ze zahraničí celkem **203 případů mezinárodní výměny informací na dožádání a spontánních výměn informací** (z vlastního podnětu). Do zahraničí bylo zasláno **216 těchto žádostí**. Pokud jde o hodnocení četnosti spolupráce, nadále jsou pro nás rozhodujícími státy Slovensko, Německo, Polsko a v loňském roce Francie. Mimo EU se jedná zejména o Ruskou federaci a Ukrajinu. Nadále zůstává zachováno specifikum zasílání značného počtu spontánních informací ze Saska a Bavorska, a to nejen v rámci tzv. přímé spolupráce, ale i ve vztahu ke GFR. Značná teritoriální rozmanitost zemí při výměně informací, která byla

poprvé zaznamenána v roce 2008, zůstala zachována i v roce 2014. Jednoznačně však převládá spolupráce s evropskými státy.

Co se týče dohod o výměně informací v daňových záležitostech „TIEA“ v roce 2014 bylo do zahraničí odesláno **14 žádostí**.

Automatická výměna informací

Pokud jde o automatickou neboli pravidelnou výměnu informací, která se uskutečňuje na základě uzavřených memorand o porozumění nebo na základě principu reciprocity, lze konstatovat, že v roce 2014 nedošlo v této oblasti proti předcházejícímu roku k žádným zásadním změnám. Na rozdíl od informací na dožádání nebo poskytovaných z vlastního podnětu, kde existuje konkrétní podezření vztahující se k určitému daňovému subjektu, při automatické výměně informací jsou vyměňovány hromadně informace určitého typu, přičemž dochází k prověřování všech relevantních daňových subjektů. Neodmyslitelnou součástí tohoto typu výměny informací je jeho velký význam spočívající v jeho preventivním působení na daňové subjekty a jejich dobrovolný vztah k řádnému plnění daňových povinností.

Zdaňování příjmů z úspor

V roce 2014 byla schválena Směrnice Rady 2014/48/EU, kterou se mění směrnice 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb, která by měla zajistit účinnější zdanění příjmů úrokového charakteru, které jsou vypláceny prostřednictvím struktur osvobozených od daně, dále rozšiřuje působnost Směrnice na příjmy rovnocenné úrokovým příjmům, které plynou z investic do některých inovativních finančních produktů, stejně jako do některých produktů životního prostředí.

S největší pravděpodobností však k implementaci nové Směrnice 2014/48/EU nedojde, neboť počátkem roku 2015 by Evropská komise měla předložit návrh na zrušení Směrnice 2003/48/ES. Hlavním důvodem tohoto návrhu je přijetí Směrnice 2014/107/EU, která v podstatě pokrývá i příjmy, které podléhají Směrnici 2003/48/ES.

Pokud se jedná o daňový výnos ze srážkové daně, kterou aplikují některé státy namísto automatické výměny informací, bylo české daňové správě poukázáno v roce 2014 za zdaňovací období 2013 celkem 97,9 mil. Kč.

FATCA

V roce 2014 byla podepsána Dohoda mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známé jako Foreign Account Tax Compliance Act. V rámci dohody FATCA si budou recipročně daňové správy USA a ČR předávat informace, které obdrží od svých finančních institucí týkající se rezidentů obou smluvních států. První výměna informací proběhne v roce 2015 za kalendářní rok 2014. V návaznosti na uzavřenou dohodu FATCA byl přijat zákon č. 330/2014 Sb., o výměně informací o finančních účtech se Spojenými státy americkými pro účely správy daní, upravující výměnu informací podle této dohody, vč. postupů pro shromažďování příslušných informací finančními institucemi a předávání těchto informací správci daně.

6.2 Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek

V porovnání s předchozím rokem došlo v roce 2014 k nárůstu (o **14,9 %**) absolutního počtu **nově vyřizovaných žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání** některých finančních pohledávek, zpracovaných GFŘ a podřízenými orgány finanční správy podle zákona č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, ve znění pozdějších předpisů. Nárůst počtu žádostí byl způsoben zejména zvýšeným počtem odchozích **žádostí do zahraničí**. V absolutním počtu jde o nárůst o **54 %**. Naopak k poklesu došlo u žádostí o doručení a to jak u odchozích žádostí (žádný případ), tak i u příchozích žádostí ze zahraničí (pouze 17 případů). Růst na straně došlých **žádostí ze zahraničí** byl oproti odchozím žádostem do zahraničí pozvolnější, a to v absolutním počtu o **3,2 %**, přičemž u žádostí o informace byl zaznamenán vyšší nárůst (o **12,8 %**).

Bilanci z předchozího roku 2013, kdy na jednu odchozí žádost do zahraničí připadaly cca tři příchozí žádosti ze zahraničí, se podařilo zlepšit. V roce 2014 na jednu tuzemskou žádost připadaly cca dvě žádosti ze zahraničí, přičemž za vyvážený je považován stav 1:1. K tomuto by mohly výrazněji napomoci nové žádosti o vymáhání, které jsou navázány na sdílené informace o žádostech tuzemských daňových subjektů o převod vratky na DPH v zemích EU. Zasilání těchto specifických žádostí se rozběhlo počátkem roku 2015.

Z celkového objemu nově vyřizovaných žádostí v roce 2014 tvořily největší podíl, stejně tak jako v minulých letech, **žádosti o vymáhání (62,6 %)**, následovány **žádostmi o informace (32,9 %)** a **žádostmi o doručení (4,5 %)**. Pokles žádostí o doručení se projevil slabým vzestupem ve prospěch ostatních typů žádostí (o informace a o vymáhání). Podrobnější přehled o počtu nově vyřizovaných žádostí v roce 2014 je patrný z údajů v **Tabulce č. 48**.

Tabulka č. 48: Nové žádosti o mezinárodní pomoc při vymáhání 1. 1. až 31. 12. 2014

Žádost	o informace	o doručení	o vymáhání	CELKEM
Zahraniční	88	17	155	260
Tuzemské	36	0	81	117
CELKEM	124	17	236	377

Nejvíce se mezinárodní pomoc při vymáhání pohledávek využívala u sousedních zemí: Německa (102) a Slovenska (89), s odstupem pak Rakouska (44) a Polska (32). Ostatní země byly zastoupeny nevýznamně (méně než 20 žádostí na jeden stát). Německy mluvící země (Německo, Rakousko) jsou zastoupeny nejsilněji, tvoří téměř 40 % objemu vyřizovaných žádostí. Slovensko je zastoupeno cca 24 %, zbývající cca 1/3 tvoří ostatní členské státy EU, jež jsou zastoupeny buď nevýznamně, nebo vůbec. Ze zemí mimo EU se mezinárodní spolupráce při vymáhání pohledávek týkala pouze Norského království (6 případů).

Celkový počet zpracovávaných podání vztahujících se k jednotlivým žádostem o mezinárodní pomoc v roce 2014 v porovnání s rokem 2013 (3 940) narostl o 7,9 % a přesáhl hranici čtyř tisíc (4 253). Toto číslo představuje intenzitu komunikace mezi zahraničními a tuzemskými orgány prostřednictvím ústředního kontaktního orgánu (GFŘ).

Také v roce 2014 pokračoval nárůst agendy související s poskytováním **informací o vratitelném přeplatku** v tuzemsku jinému členskému státu EU, ve kterém má daňový subjekt sídlo nebo bydliště. V roce 2012 byly zaznamenány pouze 2 případy, v roce 2013 to bylo již 39 případů a v roce 2014 bylo vyřízeno 55 případů. V roce 2014 bylo nejvíce informací o vratitelném přeplatku poskytnuto do Velké Británie (16), Německa (11) a Slovenska (7). Ze zahraničí nebyla České republice doposud (od roku 2012) poskytnuta žádná informace o vratitelném přeplatku.

Vedle toho probíhala v Bruselu pracovní jednání s ostatními členskými zeměmi EU, čtená tuzemská jednání o rozšíření odchozích žádostí o vymáhání vratek na DPH evidovaných u daňových subjektů v zahraničí (u členských zemí EU) a finální jednání o rozšíření spolupráce se zeměmi OECD. V roce 2014 byly provedeny 2 dohlídky se zaměřením na vyřizování případů mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek.

6.3 Zdaňování nadnárodních podniků, problematika převodních cen

Ze zkušeností FS i zkušeností zahraničních daňových správ vyplývá, že oblast převodních cen je považována za rizikovou. Pokračující globalizace trhu odpovídajícím způsobem zvyšuje míru vlivu transakcí mezi spřízněnými subjekty na finální daňové inkaso v oblasti daní z příjmů. Proto je nejen nutností, ale též povinností FS tyto typy transakcí intenzivně sledovat a kontrolovat k zajištění tržního principu v podnikatelském prostředí. K tomuto sledování byla vytvořena nová příloha daňového přiznání DPPPO (samostatná příloha k položce 12 I. oddílu – přehled transakcí se spojenými osobami), kde jsou spřízněné subjekty splňující definovaná kritéria povinny uvést transakce mezi spojenými osobami za zdaňovací období roku 2014 a následující.

V průběhu roku 2014 byl vytipovaným daňovým subjektům napříč Českou republikou (cca 1300) zaslán dobrovolný dotazník podobný výše zmíněné příloze. Účelem dotazníku nebylo zatížit daňový subjekt, ale připravit ho na vyplnění přílohy k daňovému přiznání. Vyplnění dotazníku bylo dobrovolné a z analýzy jeho údajů vznikne základní poznatková mapa o oblasti transakcí, uskutečňovaných vůči zahraničí. Data získaná z dobrovolných dotazníků i z povinných příloh daňového přiznání umožní finanční správě lépe cílit daňové kontroly pouze na potenciálně rizikové daňové subjekty a na rizikové transakce. Efektivnější tak bude jak příprava na daňovou kontrolu, tak samotná daňová kontrola převodních cen a bude tak méně zatěžující pro daňové poplatníky, kteří mají nastavené převodní ceny v souladu se zákonem a mezinárodně uznávaným principem tržního odstupu.

Pro daňové subjekty je, i v souvislosti s novou přílohou, velice výhodné předcházet daňové kontrole tím, že využijí institutu závazného posouzení a požádají FS předem o posouzení způsobu tvorby převodních cen mezi spojenými osobami.

Ze všech výše uvedených skutečností je patrné, že se FS v roce 2014 zaměřovala na kontrolu převodních cen více, než kdykoliv předtím, a v tomto trendu bude pokračovat i v roce 2015. Nárůst zájmu FS o kontrolu převodních cen se rovněž odrazil v navýšení počtu dotazů od daňových subjektů, případně jejich zástupců. V této souvislosti je pro lepší orientaci v dané oblasti také vydávána metodika pro FS.

Česká republika aplikuje základní standardy týkající se převodních cen obsažené především v dokumentech OECD a EU, přičemž pro účely vlastního metodického řízení interpretuje principy daných dokumentů ve svých metodických materiálech. Na podkladě těchto dokumentů jsou vedena mezinárodní dohádovací řízení týkající se úprav zisků plynoucích z řízených transakcí mezi sdruženými podniky. S ohledem na zájem jednotlivých daňových správ podrobně sledovat a analyzovat přeshraniční řízené transakce se počet řešených sporů nesnižuje. V roce 2014 bylo v řešení dohodou podle smluv o zamezení dvojímu zdanění nebo podle Arbitrážní konvence (Sbírka mezinárodních smluv č. 96/2006) celkem 14 případů. Zatím žádný případ řešený podle Arbitrážní konvence nebylo nutné předložit poradní komisi.

Důležité je nadále udržet vysoký standard v oblasti hodnocení řízených transakcí a v návaznosti na mezinárodní vývoj v dané oblasti pružně reagovat na aktuální rizika při posuzování a kontrole vnitroskupinových transakcí. Zároveň je usilováno o ochranu národních daňových příjmů z řízených transakcí při mezinárodních dohádovacích řízeních, ale vždy s ohledem na správnou aplikaci mezinárodně uznávaného principu tržního odstupu.

6.4 Mezinárodní spolupráce při správě daně z přidané hodnoty

Mezinárodní administrativní spolupráce při správě DPH je realizována zejména na základě výměny informací se zahraničními daňovými správami, přičemž je kladen důraz na zamezení daňovým únikům a podvodům v rámci jednotného vnitřního trhu EU.

Administrativní spolupráci mezi jednotlivými členskými státy EU upravuje nařízení Rady (EU) č. 904/2010 a prováděcí nařízení Komise (EU) č. 79/2012. Nařízení č. 904/2010 specifikuje jednotlivé typy výměny informací, a to výměnu informací na žádost a výměnu informací bez předchozí žádosti, která se dále člení na spontánní a automatickou.

Výměna informací o uskutečněných dodáních zboží a poskytnutí služeb do jiného členského státu je prováděna prostřednictvím elektronického systému VIES (VAT Exchange Information System). Správce daně tak získává aktuální údaje z EU, které mohou mj. pomoci správně vyměřit DPH v rámci tuzemského daňového řízení.

V tomto ohledu ukládá zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH) vybraným daňovým subjektům povinnost podat tzv. souhrnné hlášení. Toto hlášení podává plátc DPH, který uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu (tzv. intrakomunitární dodání zboží) či poskytl služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby. Identifikovaná osoba naproti tomu podává souhrnné hlášení pouze v případě, že uskutečnila poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby. Legislativní úprava ohledně postupů při podávání souhrnného hlášení, včetně případných oprav formou následného souhrnného hlášení, je zakotvena v § 102 ZDPH. Za rok 2014 **podalo souhrnné hlášení o dodání zboží/služeb do jiného členského státu 81 648 plátců DPH** a 2 060 identifikovaných osob, **pořízení z jiného členského státu vykazalo** v daňovém přiznání **109 480 plátců DPH** a 989 identifikovaných osob.

V oblasti výměny informací na žádost a spontánních informací došlo v tomto roce opakovaně k meziročnímu nárůstu počtu žádostí zasílaných do jiných členských států EU.

To je dáno potřebou prověřovat konkrétní případy vykazování intrakomunitárních transakcí prostřednictvím údajů poskytnutých členskými státy EU v systému VIES a údajů z daňových přiznání českých plátců DPH a identifikovaných osob. Celkem bylo za rok 2014 zpracováno **9 191 příchozích a odchozích žádostí o informace a spontánních informací**, včetně dotazů na registrační data plátců DPH a identifikovaných osob. Od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 bylo z České republiky do EU odesláno 4 879 žádostí o informace a spontánních informací. Z jiných členských států EU bylo v roce 2014 přijato 4 312 žádostí o informace a spontánních informací.

Při **automatické výměně informací bez předchozí žádosti** se mezi státy EU sdělují předem určené informace. Tyto informace jsou předávány, jakmile jsou k dispozici, nejpozději však do tří měsíců od konce kalendářního čtvrtletí, v němž byly uvedené informace získány. V odchozím směru jsou příslušné kategorie informací odesílány do jiných členských států EU. Tomu předchází zpracování těchto dat na úrovni GFŘ. Data získaná z finančních úřadů (resp. z ADIS) za jednotlivá čtvrtletí jsou zpracována, rozdělena do souborů a ve formátu xml jsou zaslána jednotlivým členským státům. V příchozím směru jsou informace ve stanovených kategoriích přijaty od jednotlivých členských států. Na GFŘ jsou údaje zpracovány dle kategorie a místní příslušnosti daňových subjektů. Poté jsou soubory dat předány na jednotlivé FÚ k dalšímu využití.

Specifickým typem administrativní spolupráce dle nařízení 904/2010 je **doručování správních aktů a rozhodnutí**, které se týkají uplatňování právních předpisů o DPH na území jednoho členského státu, přičemž písemnost je doručena adresátovi v jiném členském státě prostřednictvím příslušného orgánu v tomto jiném členském státě. Celkem bylo v roce 2014 doručeno **87 žádostí o doručení**, z toho 77 odchozích žádostí a 10 příchozích žádostí. U počtu odchozích žádostí o doručení byl zaznamenán více než čtyřnásobný nárůst proti roku 2012.

V rámci mezinárodní spolupráce podle nařízení č. 904/2010 jsou prováděny i tzv. **souběžné (multilaterální) kontroly**, tj. kontroly zahajované správci daně více členských států.

V kontextu postupů pro **vrácení daně z přidané hodnoty** stanovené směrnicí Rady 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě, které upravují ustanovení § 82, § 82a a § 82b ZDPH (Směrnice Rady 2008/9/ES), je pro proces vrácení daně provozován elektronický systém. Pro odchozí žádosti o vrácení daně podávané z České republiky do členských států EU je přístupná interaktivní aplikace „Vrácení DPH v rámci EU“ na Daňovém portále finanční správy. U příchozích žádostí z EU do České republiky, jako státu vrácení daně, je pak v rámci ADIS implementována interaktivní aplikace na FÚ pro hlavní město Prahu, která umožní přijetí, evidenci, zpracování a elektronické vyřízení příchozích žádostí. I v roce 2014 pokračovala podpora veřejnosti ohledně poskytování informací o procesu vrácení daně v rámci EU. **Do ČR jako státu vrácení daně** bylo v roce 2014 **zasláno 22 711 žádostí** z EU. Počet **žádostí zaslanych českými žadateli** do států EU byl pro uvedený rok **28 980**. Nejvytíženějšími partnery v procesu vrácení daně v obou směrech jsou sousední státy České republiky, resp. v případě příchozích žádostí (České republiky v roli státu vrácení) se jednalo zejm. o Slovensko a Německo.

Pro účely **ověřování daňového identifikačního čísla (DIČ) osob registrovaných**

v jiných členských státech EU, které souvisí s uplatněním osvobození od DPH u intrakomunitárních obchodů, je na serveru Evropské komise zřízena pro veřejnost internetová služba, která je dostupná na webové adrese uvedené na internetových stránkách FS. Mimo to lze ověřit identifikační číslo u příslušného útvaru na centrální úrovni FS nebo u místně příslušného FÚ, a to telefonicky, faxem, prostřednictvím žádosti zaslané poštou, e-mailem, případně v rámci osobní návštěvy. Kromě platnosti DIČ je možné při ověřování na stránkách Evropské komise získat i údaje o jménu a adrese dotčeného subjektu. Výjimkou je Německo, které tyto údaje nezveřejňuje. U Španělska musí pak žadatel o ověření zadat kromě DIČ i jednotlivé údaje k ověření (jméno a/nebo adresa), protože v odpovědi na dotaz k registračním údajům španělského subjektu se automaticky nezobrazuje název a adresa subjektu. Od ledna do prosince roku 2014 bylo v rámci celé FS podáno přes systém VIES **82 311 dotazů na ověření zahraničních DIČ**.

V roce 2014 pokračovaly práce na zavedení **Zvláštního režimu jednoho správního místa – Mini One Stop Shop (MOSS)**. Registrace do tohoto režimu byla umožněna od 1. 10. 2014. V rámci daňového portálu byla vyvinuta aplikace MOSS, která umožňuje přenos údajů směrem ke správci daně a do jiných členských států. Za rok 2014 **podalo žádost o registraci přes 100 osob povinných k dani**.

Ve vztahu ke třetím zemím je mezinárodní administrativní spolupráce při správě DPH prováděna na podkladě **mezinárodních smluv uzavřených se třetími zeměmi**, tj. smluv o zamezení dvojího zdanění, dohod o výměně informací v daňových záležitostech nebo na základě Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech.

6.5 Mezinárodní spolupráce daňových správ

Spolupráce s daňovou správou Slovenska

V roce 2014 i nadále pokračovala skvělá mezinárodní spolupráce mezi českou a slovenskou daňovou správou. V průběhu roku 2014 proběhlo několik pracovních jednání zaměřených na specifické oblasti činnosti daňové správy. Tyto akce se realizovaly v rámci sjednané mezinárodní smlouvy „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Ministerstvem financí Slovenské republiky“.

Spolupráce s daňovou správou Polska

Začátkem dubna 2014 proběhlo v Praze jednání mezi zástupci české a polské daňové správy. Vzhledem k tomu, že polská daňová správa plánuje provést podobnou restrukturalizaci daňové správy, jaká proběhla v roce 2013 v České republice, zajímali se polští kolegové především o informace, které jsou s reorganizací spojeny.

Spolupráce s daňovou správou Německa

V první polovině října 2014 navštívila Generální finanční ředitelství 40 členná delegace z německého finančního úřadu Frankfurt II a Frankfurt IV. Zajímala se o problematiku organizace a řízení finanční správy a daňový systém České republiky. Zároveň navštívili němečtí kolegové i Územní pracoviště pro Prahu 5, kde měli možnost posoudit správu daní přímo v praxi.

6.6 Finanční správa a mezinárodní daňové organizace

Evropská unie – program Fiscalis

Česká republika je účastnickou zemí programu Fiscalis od roku 2002. Prostřednictvím tohoto programu se v roce 2014 zrealizovalo **67 setkání**, kterých se účastnilo celkem 117 pracovníků finanční správy. Konkrétně se jednalo o 24 setkání projektových skupin, 13 multilaterálních kontrol, 17 workshopů, 13 working visit.

FS se podílela na pořádání i tzv. příchozích working visit, kterých se účastní zástupci daňových správ členských i kandidátských zemí EU. Celkem 9 zástupců z 6 členských zemí EU se účastnilo 3 working visit, které pořádalo GFŘ a FÚ pro Olomoucký kraj. Jak vyplynulo z hodnotících formulářů, všichni účastníci byli s průběhem návštěvy velice spokojeni a ocenili především skvělou organizaci a přístup hostitelů.

IOTA

Ve dnech 15.–17. 10. 2014 uspořádala FS pracovní seminář pod záštitou Evropské organizace daňových správ (IOTA). Tato mezinárodní akce byla zaměřena na efektivní využití sociálních médií a digitální komunikace v daňové správě. Této akce se zúčastnilo 59 zástupců ze 46 členských zemí IOTA.

FS obhájila mandát ve Výkonném výboru IOTA pro období 2014–2015. Tím se Česká republika stala jedním z devíti řádných členů, kteří řídí tuto organizaci mezi jednotlivými valnými shromážděními.

7. Výkon dalších kompetencí

7.1 Platby a vratky daní a poplatků

Tabulka č. 49 zobrazuje za roky 2010 až 2014 údaje o celkovém objemu plateb došlých na účty FÚ. Jedná se o úhrady různých druhů daňových povinností a o celkový objem plateb odesílaných z účtů FÚ, zde se jedná především o „vratky“ daňovým subjektům nebo převody prostředků oprávněným příjemcům.

Tabulka č. 49: Celkový objem plateb došlých na účty FÚ

v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Rozdíl 14-13
Na účty FÚ	1 003 458	1 041 836	1 078 024	1 127 965	1 172 426	44 461
Z účtů FÚ	451 972	476 145	494 830	521 060	540 741	19 681
CELKEM	1 455 430	1 517 981	1 572 854	1 649 025	1 713 167	64 142

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

Tabulka č. 50 zobrazuje meziroční indexy celkového objemu plateb došlých na účty FÚ a celkového objemu plateb odesílaných z účtů FÚ v letech 2010 až 2014.

Tabulka č. 50: Indexy celkového objemu plateb došlých na účty FÚ

	Index (%) 11/10	Index (%) 12/11	Index (%) 13/12	Index (%) 14/13
Na účty FÚ	103,8	103,5	104,6	103,9
Z účtů FÚ	105,3	103,9	105,3	103,8
CELKEM	104,3	103,6	104,8	103,9

7.2 Realizace převodů oprávněným příjemcům

Tabulka č. 51 zobrazuje údaje o celkovém objemu prostředků převedených FÚ různým typům příjemců v letech 2010 až 2014.

Tabulka č. 52 zobrazuje celkový objem prostředků převedených v roce 2014 rozpočtům územně samosprávných celků a fondům podle typu příjemce.

Tabulka č. 51: Celkový objem prostředků převedených FÚ různým typům příjemců v mil. Kč

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13	Rozdíl 14-13
CELKEM	175 470	174 461	180 539	198 134	210 383	106,2	12 249

Tabulka č. 52: Prostředky převedené v roce 2014 rozpočtům územně samosprávným celkům a fondům podle typu příjemce v mil. Kč

Příjemce	Převod z výnosů daní	Převod sankcí - ochrana živ. prostředí	Převod odvodů za porušení rozpočtové kázně	CELKEM
Obce	152 126	0,54	-	152 127
Kraje	50 697	0,0003	-	50 697
SFŽP	-	0,86	5	5
Ostatní státní fondy	-	-	254	254
Národní fond	-	-	192	192
SFDI	5 775	-	-	5 775
Penzijní společnosti	1 333	-	-	1 333
CELKEM	209 931	1	451	210 383

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

7.3 Cenová kontrola

Kontrolní činnost odboru cenové kontroly SFÚ byla v roce 2014 zaměřena na ověřování dodržování regulačních pravidel stanovených zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláškou č. 450/2009 Sb. a navazujícími cenovými výměry Ministerstva financí a Ministerstva zdravotnictví a dále na posouzení, zda při uplatňování neregulovaných cen nedošlo ke zneužití hospodářského postavení prodávajícího či kupujícího. Kromě toho bylo také kontrolováno, a to jednak samostatně, nebo v rámci kontrolních akcí zaměřených na jednotlivé regulované oblasti, zda prodávající jednotlivých druhů zboží plní své evidenční a informační povinnosti stanovené zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění

pozdějších předpisů.

V oblasti maximálních cen byly kontroly zaměřeny na ceny nájemného z pozemků nesloužících k podnikání nájemce, především nájemného z pozemků pro veřejná pohřebiště, dále na ceny mléčných výrobků pro žáky a také na ceny zdravotních výkonů hrazených z veřejného zdravotního pojištění.

V oblasti věcně usměrňovaných cen byly kontroly zaměřeny na spektrum oblastí ve smyslu cenových výměrů MF řady 01, zejména pak ceny vody pitné, vody předané a odvedené kanalizací, ceny veřejné vnitrostátní pravidelné autobusové dopravy, ceny sběru, přepravy, třídění a odstraňování komunálního odpadu, ceny služeb krematorií, ceny za pronájem obřadních místností, ceny hřbitovních služeb poskytovaných v souvislosti s pronájmem a užíváním hrobového místa a také na ceny zdravotních výkonů nehrazených z veřejného zdravotního pojištění. Nejvíce kontrol bylo provedeno v nejsložitější oblasti věcného usměrňování cen - oblasti vody pitné dodávané odběratelům a odvádění a čištění odpadních vod.

Cenové kontroly byly prováděny jednak podle stanoveného ročního plánu kontrol a dále byly také zařazovány operativně na základě podnětů právnických a fyzických osob došlých v průběhu roku 2014. Kontrolní činnost provádělo 52 pracovníků.

V průběhu roku 2014 bylo ukončeno celkem **295 kontrol** a ve správním řízení vydáno **127 rozhodnutí** o uložení pokuty v celkové výši **6,663 mil. Kč**. Za období roku 2014 bylo vyřízeno 67 podnětů, z toho 21 bylo oprávněných.

Celkově lze konstatovat, že výsledky kontrolní činnosti oddělení cenových kontrol SFÚ zcela jednoznačně prokazují, stejně jako v minulých letech, odůvodněnost výkonu cenové kontroly a nutnost jejího dalšího pokračování i v podmínkách nové organizační struktury FS. Toto dokazují i souhrnné výsledky, kdy z celkem 295 provedených kontrolních akcí bylo ve 127 případech zjištěno porušení cenových předpisů, což představuje cca 43% podíl.

7.4 Finanční kontrola

V návaznosti na ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, realizovala oddělení dotací a finanční kontroly jednotlivých finančních úřadů v roce 2014 **následné veřejnosprávní kontroly**.

Plán kontrolní činnosti jednotlivých FÚ byl sestaven a uskutečňován v průběhu roku 2014 zejména s ohledem na specifické potřeby a poznatky v regionálních podmínkách FÚ. Přednostně byly, stejně jako v minulých letech, realizovány podle požadavků MF mimořádné kontrolní akce u subjektů, kde byla signalizována závažná porušení finanční kázně, např. na základě doručených stížností a podnětů.

Oddělení dotací a finanční kontroly jednotlivých finančních úřadů prověřovala jak oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu, tak dodržování účelovosti a podmínek stanovených pro poskytování dotací ze státního rozpočtu na financování programů ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a akcí spolufinancovaných z prostředků EU. Byla kontrolována správnost čerpání vybraných účelových dotací poskytnutých

ze státního rozpočtu, prověřovalo se vedení účetnictví stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, hospodaření s majetkem státu a plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Vybrané kontroly se zaměřily rovněž na plnění všeobecných podmínek pro poskytnutí investičních pobídek podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách.

V roce 2014 pracovníci oddělení dotací a finanční kontroly jednotlivých FÚ a SFÚ uskutečnili celkem **128 kontrol**, z toho bylo **104 veřejnosprávních kontrol**. Pochybení byla zjištěna v 53 případech a kontroloři při nich zjistili podezření na neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků, poskytnutých ze státního rozpočtu nebo jiných peněžních prostředků státu ve výši **cca 85 mil. Kč**.

Uvedené výsledky kontrolní činnosti jsou zpracovány za období ledna až září 2014, neboť od 1. 10. 2014 byli pracovníci, vykonávající tuto činnost, převedeni ze systemizace finanční správy na MF. Od tohoto data není kontrolní činnost v agendě finanční kontroly již nadále vykonávána v gesci FS.

7.5 Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně

Výkon správy odvodů za porušení rozpočtové kázně, který je jednou z kompetencí OFS, zajišťuje ochranu veřejných prostředků a prostředků poskytnutých z veřejných zdrojů před jejich zneužitím. Předmětem správy odvodů za porušení rozpočtové kázně je především ověření, zda při nakládání s dotacemi, návratnými finančními výpomocemi nebo jinými účelově určenými prostředky (ze) státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu nebo státních finančních aktiv nedošlo k pochybení definovanému jako porušení rozpočtové kázně s důsledkem povinnosti navrácení těchto prostředků.

Kontrolní činnost finančních úřadů

Jednou ze stěžejních činností FÚ při výkonu správy odvodů je činnost kontrolní, v rámci níž jsou prověřovány skutečnosti zakládající povinnost zaplatit odvod a penále za porušení rozpočtové kázně. V roce 2014 bylo

- provedeno celkem **7 564 kontrol**,
- zkontrolováno celkem **12 514 dotovaných akcí a projektů**,
- zkontrolováno celkem **76 310 147,3 tis. Kč**.

V rámci jedné kontroly byly v průměru zkontrolovány téměř 2 projekty v objemu **10 mil. Kč**. V roce 2014 došlo k mírnému poklesu počtu provedených kontrol, o 5 %, a ke snížení počtu zkontrolovaných projektů, a to o 10 % oproti roku 2013. Toto snížení je dáno mimo jiné neustálým zvyšováním administrativní i odborné náročnosti celého kontrolního procesu. Zároveň jsou prostředky poskytovány na stále specifitější a odbornější projekty za podmínek, jejichž kontrola vyžaduje odborné znalosti a je tedy kladen důraz na větší odbornou přípravu správců daně. Pokles počtu zkontrolovaných akcí je vyvážen nárůstem **objemu zkontrolovaných prostředků**, který se oproti loňskému roku podstatně **zvýšil, a to o 126 %**. K tomuto strmému nárůstu došlo zejména díky několika kontrolám státních příspěvkových organizací s velkým objemem prostředků, ale i mimo tyto případy byl zaznamenán nárůst objemu

zkontrolovaných prostředků. Z celkového počtu provedených kontrol bylo **ukončeno s nálezem porušení rozpočtové kázně celkem 2 649 kontrol**, přičemž **pochybení byla zjištěna u 3 153 akcí**, resp. projektů, **ve výši 7 985 988 tis. Kč**. To znamená, že více jak každá třetí kontrola nebo každá čtvrtá akce/projekt byly ukončeny se zjištěním porušení rozpočtové kázně.

V roce 2014 dále pokračoval nárůst počtu kontrol provedených na základě podnětu na úkor kontrol prováděných na základě vlastní vyhledávací činnosti FÚ. Podněty byly zasílány především poskytovateli dotací spolufinancovaných z prostředků EU. Podněty však podávaly i jiné kontrolní orgány, jako například Nejvyšší kontrolní úřad. Podíl kontrol prováděných na základě podnětu **vzrostl v roce 2014 na 39 %** z celkového počtu kontrol, což znamená nárůst o 3 % oproti roku 2013. Některé finanční úřady, jako například FÚ pro hlavní město Prahu nebo SFÚ vykonávají, s ohledem na množství zaslaných podnětů, kontrolní činnost výhradně na základě podnětů.

Finanční úřady provedly celkem **2 925 kontrol** na základě podnětu a zkontrolovaly při nich téměř **55 579 209 tis. Kč**. Nejvíce podnětů podalo Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy (celkem 953 podnětů), dále Ministerstvo práce a sociálních věcí (654 podnětů) a Úřad práce České republiky, resp. jeho pobočky (453 podnětů). Téměř 2/3 kontrol provedených na základě podnětů (**celkem 1 915, tj. 65,5 % kontrol provedených na základě podnětu**) byla v roce 2014 provedena u projektů a akcí spolufinancovaných z rozpočtu EU.

Při vyřizování podnětů se správci daně nejčastěji potýkají s problémy, jako je absence nebo chybné uvedení rozdělení prostředků dle zdrojů financování v rozhodnutích o poskytnutí prostředků, chybná aplikace zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ze strany poskytovatelů dotačních prostředků, spočívající např. v neurčení lhůty, v níž má být dosaženo účelu dle § 14 odst. 3 písm. d, případně stanovení, že tato lhůta není porušením rozpočtové kázně, v nesprávné aplikaci § 44a odst. 5 písm. b, kdy poskytovatel namísto nevyplacení vyzve k vrácení dotace apod. Finanční úřady se dále potýkají s obtížností vyhodnocování poskytovatelem stanovených podmínek, za kterých jsou prostředky poskytovány, kterých je velké množství, jsou složité, odlišné v čase, nejednoznačné nebo si vzájemně odporují. V neposlední řadě vznikají problémy při stanovení výše nesrovnalosti ze strany poskytovatele či jiného předkladatele podnětu, která často neodpovídá možnému postihu dle platné legislativy nebo vydanému rozhodnutí o poskytnutí prostředků.

V roce 2014 došlo k dalšímu **nárůstu počtu zkontrolovaných projektů/akcí spolufinancovaných z prostředků EU. 36,8 %** (4 602) z celkového počtu zkontrolovaných projektů/akcí se týkalo projektů/akcí spolufinancovaných z prostředků EU. V roce 2013 podíl tvořil jen 32,4 %.

I v roce 2014 pokračoval trend nárůstu důrazu na splnění podmínek, resp. **povinností vztahujících se k výběru dodavatelů** dotovaných projektů, a to zejména v případech projektů spolufinancovaných z prostředků EU. Tyto povinnosti jsou stanoveny jak platnými právními předpisy upravujícími zadávání veřejných zakázek, tak i rozhodnutími, smlouvami nebo dohodami o poskytnutí prostředků z veřejných zdrojů. S nálezem porušení těchto povinností bylo ukončeno celkem **359 kontrol**, přičemž **pochybení byla zjištěna u 412 projektů či akcí**. Na základě toho bylo vyměřeno celkem 2 150 706,7 tis. Kč na odvodech

za porušení rozpočtové kázně, což je čtyřikrát více než v roce 2013.

Vyměrování odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně

Na kontrolní činnost navazuje vyměrování odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně v případech prokázaného porušení rozpočtové kázně.

K vyměření odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně může dojít i bez předchozího provedení kontroly, a to v případech, kdy finanční úřad disponuje dostatkem podkladů (důkazních prostředků) k vydání rozhodnutí i bez provedení kontroly. V naprosté většině se jedná o případy, kdy jsou tyto důkazní prostředky finančnímu úřadu poskytnuty předkladatelem podnětu. **K vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně bez předchozího provedení kontroly došlo v 214 případech**, kdy bylo vydáno 239 platebních výměrů na odvod v celkové částce 50 470,8 tis. Kč, což činí podíl **7,3 % z celkového počtu podaných podnětů**. Možnost využití tohoto postupu je závislá na „kvalitě“ podkladů zasílaných předkladateli podnětu.

Na základě provedených kontrol bylo

- **vyměřeno 6 102 385,7 tis. Kč na odvodech** za porušení rozpočtové kázně,
- **předepsáno 5 189 487,8 tis. Kč na penále** za prodlení s odvodem.

V souvislosti s podanými podněty k zahájení řízení v rámci výkonu správy odvodů za porušení rozpočtové kázně je nutné upozornit na to, že na základě podnětu bylo vyměřeno 91 % odvodů (5 548 863,3 tis. Kč) a 75 % penále (3 881 853,6 tis. Kč).

V rámci placení odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně bylo žádáno o povolení

- **792 posečkáni** v celkové částce **13 332 557,9 tis. Kč**,
- **96 rozložení úhrad do splátek** v celkové částce **121 522,4 tis. Kč**.

Opravné, dozorčí prostředky a prominutí

Společně se získáváním zkušeností příjemců dotací s jejich čerpáním se zároveň zvedá úroveň jejich povědomí o opravných a dozorčích prostředcích. V roce 2014 bylo proti rozhodnutím FÚ podáno celkem 270 odvolání směřujících proti částce 2 501 948,7 tis. Kč. V roce 2014 bylo:

- **35** odvolání vyřízeno finančními úřady v rámci autoremedury,
- **29** rozhodnutí na základě podaného odvolání rozhodnutím OFŘ změněno (z toho u 6 rozhodnutí byly částky z PV navýšeny),
- **17** rozhodnutí na základě podaného odvolání rozhodnutím OFŘ zrušeno,
- **261** odvolání bylo OFŘ zamítnuto a napadené rozhodnutí potvrzeno.

V porovnání s předcházejícím rokem 2013, kdy třetina odvolání byla podána oprávněně, v roce 2014 se podíl úspěšně, či částečně úspěšně podaných odvolání snížil na méně než čtvrtinu. Ve vztahu k celkovému počtu vydaných platebních výměrů **7 785** se však jedná o zcela minimální počet (3,5 %) odvoláním napadených rozhodnutí FÚ.

Nařízení přezkoumání rozhodnutí finančních úřadů bylo realizováno ve 13 případech.

Subjekty, kterým byl uložen odvod a penále za porušení rozpočtové kázně, nejčastěji využívají možnost podání žádosti o jejich prominutí. V roce 2014:

- bylo na FÚ podáno **1 213 žádostí o prominutí**,

- **požadovaná částka** k prominutí činila **11 556 938 tis. Kč**.

S ohledem na to, že naprostá většina subjektů, kterým byl odvod nebo penále za porušení rozpočtové kázně uložen, využije možnosti podání žádosti o jejich prominutí, tvořilo objemově významnou část agendy FÚ zpracování a postoupení žádostí subjektů o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně GFŘ. V roce 2014 bylo na GFŘ postoupeno celkem **1 134** žádostí o prominutí dotýkající se částky **11 172 203,4 tis. Kč**.

Činnost Odvolacího finančního ředitelství

Působnost OFŘ v rámci výkonu správy odvodů spočívá zejména v postavení odvolacího orgánu vůči rozhodnutím FÚ. V roce 2014 bylo na OFŘ na úseku správy odvodů za porušení rozpočtové kázně **zaevidováno celkem 345** spisů, z toho celkem:

- **310** odvolání,
- **14** žádostí či podnětů k přezkoumání rozhodnutí,
- **21** ostatních podání.

Odvolací finanční ředitelství v roce 2014 vyřídilo celkem **334** spisů, z toho

- **307** odvolání,
- **13** nařízení k přezkoumání rozhodnutí,
- **14** ostatních podání.

V roce 2014 byl počet podaných odvolání vyřizovaných v kompetenci OFŘ na obdobné úrovni jako v roce 2013. Z **celkem 307 odvolání** vyřízených Odvolacím finančním ředitelstvím bylo v roce 2014 **plně nebo částečně vyhověno ve 40 případech**.

Základním zdrojem informací pro finanční úřady o poskytnutých dotacích a o jejich příjemcích je **soustava informačních systémů CEDR**. V roce 2014 bylo poskytovateli vykázáno dotování celkem **18 425 příjemců na 50 567 projektů**, nicméně tato data nejsou úplná, neboť poskytovatelé mohou dle vyhlášky o centrální evidenci dotací č. 286/2007 Sb., údaje za 4. čtvrtletí předávat ještě počátkem roku 2015.

Do centrálního registru dotací jsou údaje předávány poskytovateli dotací a to jak ze systémů soustavy CEDR, které v tuto chvíli využívá 24 orgánů státní správy, tak i z ostatních systémů.

Dlouhodobým problémem je absence zákonného postihu za nepředávání údajů do Centrálního registru dotací CEDR. V roce 2014 byl zaznamenán zvýšený zájem poskytovatelů i veřejnosti o centrální registr dotací CEDR a jeho veřejně přístupnou část.

Oblast dotací se stále ve větší míře dostává do podvědomí veřejnosti, a proto je kladen i důraz na užší spolupráci s poskytovateli a dalšími orgány, které se podílejí na finančních tocích a kontrole dotací zejména u evropských prostředků.

Jednotlivé ukazatele výsledků činnosti agendy správy odvodů za porušení rozpočtové kázně jsou do značné míry ovlivněny počtem podnětů, jejich kvalitou, strukturou i charakterem. Většina podnětů je podávána v souvislosti s evropskými prostředky, kterým je věnována zásadní pozornost. Prioritou u těchto řízení zůstává rychlost a bezchybnost. V rámci projektů spolufinancovaných z EU je pak nejčastěji shledáváno pochybení v oblasti veřejných zakázek (samotné provedení výběrového řízení, diskriminace a netransparentnost zejména při zadávání

hodnotících kritérií) a dodržování stanovených lhůt.

Vzhledem ke konci programového období 2007-2013 u operačních programů financovaných z evropských prostředků a zvýšené spolupráci s poskytovateli dotací byl zaregistrován nárůst zájmu o výsledky řízení finančních úřadů. Poskytovatelé, řídicí orgány, Platební a certifikační orgán tyto informace vyžadují k administraci projektů a programů. Předávání těchto informací je zajištěno pomocí webové služby CEDR-VYKONT, která nabízí aktuální informace a předávání informací o průběhu a výsledcích kontrolních řízení.

Úkolem OFS je zajistit výkon správy odvodů za porušení rozpočtové kázně v takovém rozsahu, aby nebyla ohrožena kontrola, ukládání, vybírání a vymáhání odvodů za porušení rozpočtové kázně a tím potažmo i čerpání dotací z evropských fondů. Tento úkol byl pro rok 2014, stejně jako v letech předchozích, splněn.

7.6 Státní dozor nad sázkovými hrami a loteriemi

V roce 2014 provedli pracovníci sekce státního dozoru SFÚ, kteří vykonávají státní dozor podle ustanovení § 46 odst. 1 písm. c) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, celkem **11 074 kontrol** zaměřených na dodržování tohoto zákona a podmínek vyplývajících z povolení k provozování loterií a jiných podobných her vydávaných MF. Oproti roku 2013 došlo k poklesu počtu kontrol o více než 8 000, neboť byly ve zvýšené míře využívány úkony předcházejících kontrole dle ustanovení § 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Využití tohoto ustanovení zvýšilo podstatnou měrou efektivnost výkonu státního dozoru, neboť vlastní kontrolní činnost tak mohla být zaměřena na závažnější případy porušování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Ze strany SFÚ bylo vedeno celkem **427 správních řízení**, v rámci nichž bylo řešeno **687 porušení** zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, a byly uloženy **pokuty** v úhrnné výši **34,103 mil. Kč**, což oproti roku 2013 činí nárůst o více než 100 %.

Mezi nejčastější porušení, která byla při kontrolách zjištěna, patří provozování loterie a jiné podobné hry bez povolení, nenahlášení odpovědné osoby orgánu státního dozoru, nezajištění dozoru osobou odpovědnou za zákaz vstupu osob mladších 18 let, neohlášení změny provozní doby, nevyvěšení herního plánu nebo návštěvního řádu, provozování na jiné adrese a neplatná registrační známka na technickém zařízení.

V období celého roku 2014 se SFÚ ve zvýšené míře zaměřil na odhalování nelegálního provozování technických zařízení, zejména tzv. kvízomatů. V rámci kontrolních akcí bylo doposud zjištěno provozování cca 250 ks těchto technických zařízení na celém území České republiky. Dosavadním výsledkem této kontrolní činnosti bylo udělení 2 pokut v úhrnné výši přesahující 10 mil. Kč, přičemž z pohledu agendy státního dozoru se jedná o nejzávažnější činnost odporující zákonu č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Dalšími typy technických zařízení, které byly provozovány bez patřičného povolení, byly tzv. slevostroje a měničky. Stejně jako v roce 2013 bylo zjišťováno provozování výherních hracích přístrojů v rámci soukromých klubů a spolků, které se snaží tímto způsobem obcházet tento zákon a prezentovat tuto činnost jako zájmovou aktivitu pro své členy. Vzhledem k tomu, že se v těchto případech jedná o provozování výherních hracích přístrojů, které jsou dle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách povolovány obcemi, byly zjištěné případy

postupovány k řešení na příslušné obce a souběžně PČR k případnému zahájení trestního řízení. Problematika odhalování nelegálně provozovaných technických zařízení se tak stala v roce 2014 absolutní prioritou v činnosti SFÚ, neboť oproti roku 2013 byl zaznamenán do té doby nevídaný vzestup této nelegální činnosti. V průběhu roku 2014 byla kontrolní činnost ve větší míře zaměřena také na kontrolu provozování živých her v kasinech, přičemž ve dvou případech byly zjištěny závažné nedostatky, včetně provozování nepovolených karetních turnajů a zkreslování finančních výsledků.

V roce 2014 byly vyměřeny sankce v 6,2 % kontrol, což je o více než polovinu lepší výsledek oproti předcházejícímu roku.

8. Informatika

8.1 Automatizovaný daňový informační systém

Automatizovaný daňový informační systém je aplikačně technickou podporou FS s celorepublikovou působností včetně jednotné technické infrastruktury.

Aplikační verze programů se skládá z dílčích modulů pro zpracování daňových přiznání jednotlivých daní, z modulů společných průřezových činností, které jsou potřebné pro správu, evidenci, vybírání a vymáhání daní, převod finančních prostředků oprávněným příjemcům a z modulů nezbytné systémové podpory, včetně modulů pro elektronické zpracování písemností na Internetu FS a podpory služeb Daňového portálu. V oblasti správy daní zajišťuje i mezinárodní výměnu informací. Každoročně reaguje na legislativní změny nejen v oblasti daňových zákonů, ale i na ostatní změny v legislativě, které správu daní ovlivňují.

Zásadní vliv na rozvoj systému v roce 2014 měl zákon č. 344/2013 Sb., Zákonné opatření Senátu o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů, na základě kterého byly v oblasti daně z příjmů zapracovány úpravy na podporu solidárního zvýšení daně (podle § 16a ZDP), změny § 69 DŘ, zřízeny daňové informační schránky z moci úřední daňovému subjektu, jemuž byla zpřístupněna datová schránka a umožněn přístup k nahlížení do daňové informační schránky s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, úpravy změn podle § 244 DŘ v insolvenčním řízení, podpora nového ustanovení § 250 odst. 7 DŘ pro zpracování pokuty za opožděné tvrzení daně v poloviční výši, změny přechodu daňové povinnosti. Byla zapracována nová úloha daně z nabytí nemovitých věcí, úpravy v oblasti fondů penzijních společností a další.

Na základě zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření byly zapracovány úpravy pro Pojistné přiznání v oblasti DPFO.

V rámci mezinárodní spolupráce při správě DPH byl v roce 2014 dokončen vývoj systému Mini One Stop Shop (MOSS). V oblasti Evidence daní a Převodů byly zapracovány úpravy v rámci realizace projektu MOSS pro přijímání plateb v měně EUR a převody finančních prostředků cizím státům. Dále byla připravena analýza projektu FATCA.

V roce 2014 došlo v oblasti daně z nemovitých věcí k rozšířenému zpracování kontrolních mechanismů, které porovnávají daňové přiznání poplatníka s údaji Informačního

systemu katastru nemovitostí. V oblasti odvodu z loterií a jiných podobných her byly upraveny formuláře daňového tvrzení. V oblasti interních registrů subjektů ADIS bylo v internetovém prohlížeči registru DPH rozšířeno vyhledávání podle statusu nespolehlivého plátce, ve statistických přehledech za FÚ došlo k zavedení nových druhů příjmů odvodů z loterií a jiných podobných her v jednotlivých sestavách.

V oblasti vymáhání měl v roce 2014 zásadní vliv na rozvoj ADIS zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Rozsáhlou změnou prošla zejména úloha zástavního práva a daňové exekuce, byly dopracovány nové tiskopisy pro zástavní právo a upraveny tiskopisy exekučních příkazů. V oblasti insolvenčního řízení byla realizována nová, elektronická přihláška do insolvenčního řízení, na základě zákona č. 294/2013 Sb., změna insolvenčního zákona a zákona o insolvenčních správciích, bylo umožněno zpracování společného řízení manželů při návrhu na oddlužení.

Ve všech aplikačních oblastech byly zapracovány úpravy související s novou organizační strukturou FS, platnou od 1. 11. 2014, a to zejména v Registru pracovníků správy.

Tabulka č. 53: Počty a způsob elektronických podání k jednotlivým daním (část I.)

Počty elektronických podání		2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13
Daň z nemovitých věcí	1)	3 251	3 869	6 193	3 695	4 664	126,2
	2)	-	-	-	-	157	-
	3)	4 604	8 471	9 808	12 085	12 346	102,2
	4)	7 855	1 2340	16 001	15 780	17 167	108,8
	DatS	714	1 851	4 850	3 948	7 207	182,5
Daň z přidané hodnoty	1)	202 280	248 864	315 576	391 504	632 609	161,6
	2)	-	-	-	-	32 170	-
	3)	20 017	38 075	84 581	148 238	837 217	564,8
	4)	222 297	286 939	400 157	539 742	1 501 996	278,3
	DatS	101 895	205 343	358 871	557 939	1 375 558	246,5
Souhrnné hlášení VIES	1)	94 949	107 758	115 010	117 130	133 135	113,7
	2)	-	-	-	-	5 391	-
	3)	88 644	114 794	133 281	143 558	113 171	78,8
	4)	183 593	222 552	248 291	260 688	251 697	96,6
	DatS	197 586	235 429	253 470	261 920	310 041	118,4
Daň silniční	1)	15 782	22 022	26 764	33 367	47 088	141,1
	2)	-	-	-	-	78	-
	3)	2 300	4 731	7 850	16 915	38 542	227,9
	4)	18 082	26 753	34 614	50 282	85 708	170,5
	DatS	1 537	10 144	17 672	31 633	71 423	225,8
Daň z příjmů FO	1)	12 516	14 662	17 512	20 830	30 506	146,5
	2)	-	-	-	-	399	-
	3)	6 321	8 645	14 214	22 006	41 130	186,9
	4)	18 837	23 307	31 726	42 836	72 035	168,2
	DatS	1 854	5 326	9 709	14 223	32 094	225,6
Daň z příjmů PO	1)	12 427	15 816	19 836	22 834	29 997	131,4
	2)	-	-	-	-	694	-
	3)	1 051	1 859	3 449	5 713	12 448	217,9
	4)	13 478	17 675	23 285	28 547	43 139	151,1
	DatS	2 461	6 561	15 024	25 777	59 265	229,9
Obecná podání	1)	34 647	32 376	31 998	39 458	31 238	79,2
	2)	-	-	-	-	762	-
	4)	34 647	32 376	31 998	39 458	32 000	81,1
	DatS	1 433	1 529	2330	7 158	7 877	110,0
	Hlášení platebního zprostředkovatele	1)	81	79	88	55	67
3)		33	37	19	34	30	88,2
4)		114	116	107	89	97	109,0
DatS		11	18	13	22	18	81,8
Vyúčtování daně z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků		1)	8 831	16 038	20 735	25 763	40 025
	2)	-	-	-	-	156	-
	3)	1 037	6 954	12 011	19 052	32 838	172,4
	4)	9 868	22 992	32 746	44 815	73 019	162,9
	DatS	1 425	11 731	22 270	33 853	76 944	227,3
Daňová informační schránka	1)	6 098	6 637	7 162	7 283	5 865	80,5
	2)	-	-	-	-	729	-
	4)	6 098	6 637	7 162	7 283	6 594	90,5
	DatS	2	1	4	2	1	50,0
	Daňový portál - služby	1)	6 845	7 066	7 659	7 787	9 484
2)		-	-	-	-	6 244	-
4)		6 845	7 066	7 659	7 787	15 728	202,0
DatS		1	2	1	2	1	50,0
Podání státních orgánů a bank		1)=4)	13 287	9 467	8 345	2 698	1 720
Žádost o přístup do aplikace pro vrácení daně v rámci EÚ	1)	5 518	3 530	1 950	1 974	1 942	98,4
	2)	-	-	-	-	24	-
	4)	5 518	3 530	1 950	1 974	1 966	99,6
	DatS	101	82	61	0	1	-

Tabulka č. 53: Počty a způsob elektronických podání k jednotlivým daním (část II.)

Počty elektronických podání		2010	2011	2012	2013	2014	Index (%) 14/13
Daň vybíraná srážkou	1)	6 200	11 804	15 464	19 056	30 024	157,6
	2)	-	-	-	-	108	-
	3)	755	3 662	6 772	11 087	20 820	187,8
	4)	6 955	15 466	22 236	30 143	50 952	169,0
	DatS	1 393	8 292	15 953	25 896	57 293	221,2
Žádost o vrácení DPH do/z jiných zemí EU	1)	37 226	50 210	48 775	49 888	52 222	104,7
	2)	-	-	-	-	-	-
	4)	37 226	50 210	48 775	49 888	52 222	104,7
Žádost dle § 35d ZDP	1)	2 486	6 762	10 912	14 552	27 724	190,5
	2)	-	-	-	-	1 287	-
	3)	208	350	738	1 753	5 551	316,7
	4)	2 694	7 112	11 650	16 305	34 562	212,0
	DatS	1 235	3 573	7 528	15 222	46 436	305,1
Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a ZDPH	1)	-	18 501	173 155	209 515	258 950	123,6
	2)	-	-	-	-	11 059	-
	3)	-	19 512	451 761	546 756	411 205	75,2
	4)	-	38 013	624 916	756 271	681 214	90,1
	DatS	-	37 928	390 347	447 219	574 227	128,4
Přihlášky k registraci	1)	-	652	2 176	5 098	14 018	275,0
	2)	-	-	-	-	3 560	-
	3)	-	254	1 400	3 781	19 643	519,5
	4)	-	906	3 576	8 879	37 221	419,2
	DatS	-	629	2 871	9 111	40 839	448,2
Odvod z loterií a jiných podobných her	1)	-	-	19	44	65	147,7
	2)	-	-	-	-	4	-
	3)	-	-	27	81	73	90,1
	4)	-	-	46	125	142	113,6
	DatS	-	-	0	79	250	316,5
Žádost o registraci smlouvy o důchodovém spoření	1)	-	-	-	84 525	1 581	1,9
	2)	-	-	-	-	1	-
	4)	-	-	-	84 525	1 582	1,9
	DatS	-	-	-	4	3	75,0
Hlášení / Vyúčtování pojistné(-ho) na důchodové spoření	1)	-	-	-	32 213	82 163	255,1
	2)	-	-	-	-	2 404	-
	3)	-	-	-	33 981	63 007	185,4
	4)	-	-	-	66 194	147 574	222,9
	DatS	-	-	-	48 523	135 086	278,4
Zvláštní režim jednoho správního místa (MOSS)	1)	-	-	-	-	60	-
	2)	-	-	-	-	123	-
	3)	-	-	-	-	-	-
	4)	-	-	-	-	183	-
CELKEM	1)	462 479	576 113	829 329	1 089 269	1 435 147	131,8
	2)	0	0	0	0	65 350	-
	3)	124 970	207 344	725 911	965 040	1 608 021	166,6
	4)	587 449	783 457	1 555 240	2 054 309	3 108 518	151,3
	DatS	669 469	1 066 241	1 835 588	2 376 174	3 884 726	163,5

- 1) **ZAREP**; podání s uznávaným elektronickým podpisem,
- 2) **ISDS**; podání s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky,
- 3) **Ostatní**; nepodepsaná podání (bez ZAREP, nebo bez ověření ISDS),
- 4) **Celkem**; ZAREP + ISDS + Ostatní,

DatS – podání doručené datovou schránkou na FÚ

V oblasti systémových prací došlo v průběhu roku 2014:

- ke změně architektury systémového řešení Daňového portálu, jejímž cílem je schopnost pružnější reakce na zvyšující se požadavky na elektronickou komunikaci,
- ke změně systému zálohování Daňového portálu s důrazem na zajištění disaster recovery (obnovy po havárii),
- ve vazbě na nákup nového HW došlo k provedení migrace SW a dat ze středisek Lazarská a Voctářova do Národního datového centra,
- k přechodu na vyšší verze systémového prostředí ADIS na FÚ, SFÚ a GFŘ (AIX 7.1 TL3 SP3, Informix 11.70.FC8XB),
- k vytvoření školícího prostředí ADIS FÚ na OIT v Praze a Brně pro využití vzdělávacími zařízeními Smilovice a Pozlovice.

V oblasti infrastruktury pro provozování Informačního systému FS došlo na základě vypsání veřejné zakázky k obnově serverů pro centrální komponenty aplikace ADIS. Při obnově hardwarových technologií byl brán v úvahu výhled na další rozvoj elektronických podání a elektronické komunikace a z ní vyplývající požadavky na zpracování dat. Jednalo se o nahrazení v současnosti používaného hardware v centrálních technologických centrech. Nově pořizovaný hardware byl již umístěn do nových technologických prostorů v Národním datovém centru. Po migraci aplikací a dat bude stávající hardware použit pro posílení výkonu v regionálních technologických centrech. Jedná se o povýšení v konkrétních lokalitách na základě monitoringu zátěže. S přechodem na obnovený hardware byla dokončena etapa, jejímž cílem bylo zajistit vysokou dostupnost pro centrální aplikace využívané jak veřejností, tak zaměstnanci FS.

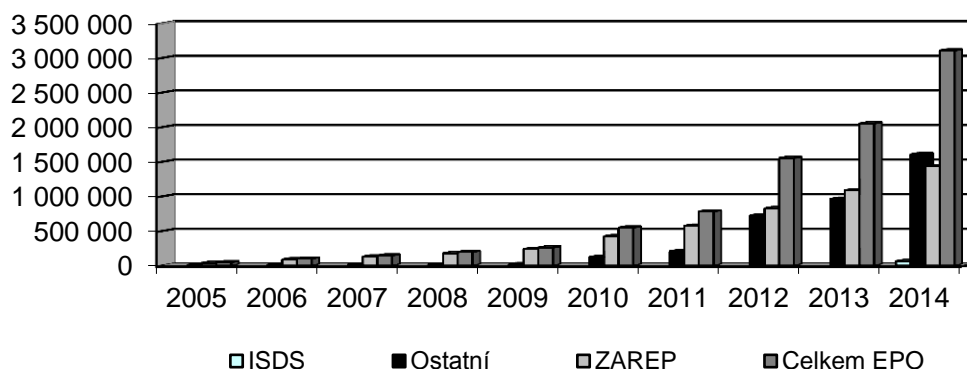
V rámci klientského přístupu daňové správy k daňovým subjektům každoročně dochází k úpravám a rozvoji aplikaci **pro elektronické podání písemností (EPO)**. Tato aplikace prošla v roce 2014 dalšími úpravami. Podstatné byly úpravy, které reagovaly na novelu DŘ. Na základě propojení s autentizační službou portálu veřejné správy je v aplikaci EPO nově umožněno učinit podání elektronicky s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

V uplynulém období byl zaznamenán o aplikaci EPO opět nárůst zájmu, což je patrné z **Tabulky č. 53 a Grafu č. 2 a č. 3**. Celkově bylo v roce 2014 podáno o 51,3 % elektronických podání více než v roce 2013, u podání doručených datovou schránkou přímo na FÚ byl meziroční nárůst 63,5 %.

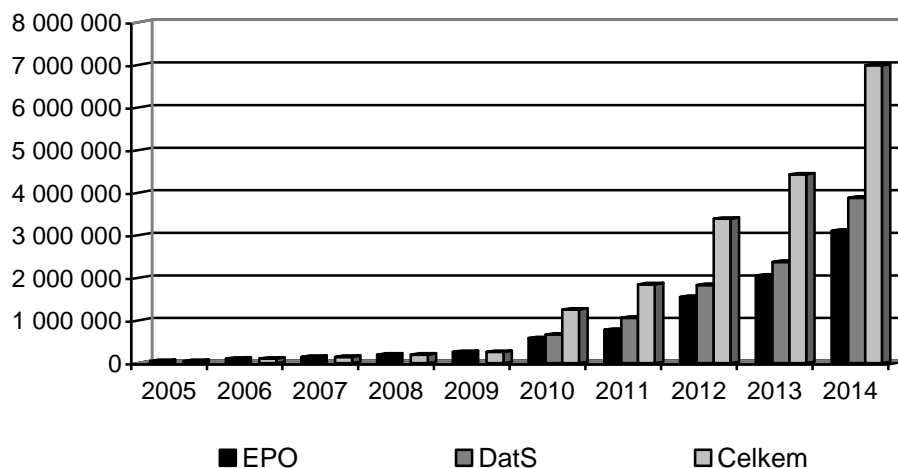
Nově byly zveřejněny **EPO formuláře**:

- Hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her - od roku 2014 (LPHHL2),
- Přiznání k odvodu z loterií a jiných podobných her - od roku 2014 (LPHOP2),
- Žádost o registraci do režimu MOSS / Žádost o přístup do MOSS (EU Režim) (OSSRPE),
- Žádost o registraci do režimu MOSS / Žádost o přístup do MOSS (Non EU Režim) (OSSRPN),
- Příloha k přihlášce k registraci - Vlastníci právnické osoby, která má sídlo v zahraničí, ale skutečné místo vedení v ČR (IRSRVL).

Graf č. 2: Počty elektronických podání – pouze EPO



Graf č. 3: Počty všech elektronických podání



Všechny nové formuláře jsou již realizovány v serverové technologii „EPO2“. Současně se zveřejněním formulářů byly na Daňovém portálu zveřejněny i nové struktury XML souborů, včetně schéma XSD.

Na začátek roku 2015 připravujeme do vybraných EPO formulářů zapracovat funkce pro vytvoření QR kódu s platebními informacemi. QR kód se bude generovat pouze v případě, že z vyplněného formuláře bude plynout nějaká povinnost k platbě.

Další vývoj automatizovaného daňového informačního systému se zaměří zejména na následující oblasti:

- změny vyvolané zákonem č. 267/2014 Sb., kterým se mění zákon o daních z příjmů,
- webový přístup prostřednictvím základních registrů do agendového registru obyvatel a registru cizinců,
- zapracování zákona o hazardu,
- realizovat novelu zákona č. 360/2014 Sb., zejména změny v nových ustanoveních § 101c - § 101i, povinnost podat kontrolní hlášení,

- připravit realizaci placení daně z nemovitých věcí pomocí SIPO,
- obecně pružně reagovat na legislativní a metodické změny, které mají dopad do procesů správy daní.

8.2 Automatizovaný vnitřní informační systém

Automatizovaný vnitřní informační systém (AVIS^{ME}) je vyvíjen na základě potřeby MF, GFŘ a Generálního ředitelství cel. Skládá se z modulů, které lze rozdělit do pěti oblastí:

- Obslužné moduly - Globální číselníky, Registr zaměstnanců, Generátor sestav, Hot-line;
- Účetní moduly - Účetnictví a výkaznictví, Pokladna, Fakturace, Smlouvy a objednávky; Styk s bankou, Analytické členění, Inventarizace, Správa závazků a pohledávek;
- Rozpočtové moduly - Rozpočet, Investice, Obchodní případ, ISPROFIN;
- Majetkové moduly - Evidence majetku, Účetní sklady;
- Nadstavbové moduly - Servis, Elektronická spisová služba, Datové schránky.

Kromě úprav vynucených změnou legislativy a uživatelských úprav pro zvýšení efektivity práce se systémem došlo k realizaci:

- Nového modulu elektronické spisové služby, která je v souladu se zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
- Nového modulu správa závazků a pohledávek.

Byl částečně realizován nový modul majetku, který bude plně dokončen během roku 2015.

8.3 Informační systém VEMA

Informační systém VEMA je systémem pro podporu řízení lidských zdrojů, zpracování mezd, práce zaměstnanců personálních útvarů, správu vzdělávání zaměstnanců, včetně řízení vzdělávacích zařízení, systemizaci pracovních míst podle legislativních požadavků a vrcholové řízení lidských zdrojů daňové správy.

Využití informačního systému bylo přehodnoceno s výhledem přechodu na nový, efektivnější systém s předpokládaným termínem nahrazení 1. 1. 2016.

8.4 Ostatní informační systémy

V roce 2014 byl zabezpečen vývoj, rozvoj a provoz webových aplikací GFŘ včetně Internetových, Intranetových stránek a Redakčního systému na platformě CMS RedDot spolu s celou řadou webových aplikací.

Smluvně byl zajištěn vývoj, technická a provozní podpora vnitřních informačních systémů GFŘ:

- IS CEDR II a CEDR III pro kontrolu a evidenci dotací,
- SMS komunikace s daňovými poplatníky z prostředí IS ADIS,
- NEM Express pro kontrolu a oceňování nemovitostí,

- IDEA pro kontrolu účetnictví daňových poplatníků,
- AVMRS - analyticko-monitorovací a řešeršní systémy,
- přístupy do evropských databází AMADEUS a BankScope,
- výukový systém TaxTest včetně fulltext-hypertextové knihovny KONZULTANT,
- dalších specializovaných aplikací.

Všechny informační systémy byly v roce 2014 přizpůsobeny aktuálním legislativním změnám.

Většina informačních systémů byla dostupná všem pracovníkům FS, některé byly využívány i na MF a Generálním ředitelství cel. Informační systém TaxTest byl v roce 2014 prostřednictvím Internetu FS přístupný široké veřejnosti, stejně jako možnost využívat inteligentní daňové formuláře.

9. Personalistika a vzdělávání

Základním právním předpisem, který upravoval v roce 2014 organizaci, postavení, věcnou a územní působnost orgánů finanční správy byl ZFS.

Pro FS bylo v roce 2014 zásadním také přijetí zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, jehož část, týkající se vedoucích služebních úřadů, je účinná již od 6. 11. 2014, zbývající část tohoto zákona nabyla účinnosti 1. 1. 2015.

V rámci přípravy na implementaci zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě proběhla v roce 2014 ve FS rozsáhlá reorganizace, která měla za cíl snížení počtu stupňů řízení v OFS. Tato reorganizace proběhla ve dvou etapách, a to k 1. 9. 2014 a k 1. 11. 2014. V první etapě došlo ke změnám na GFŘ, kde bylo zejména z důvodu zvýšení efektivity řízení zapotřebí snížit počet organizačních útvarů řízených generálním ředitelem. Ve druhé etapě došlo ke změnám na OFŘ, SFÚ a 14 finančních úřadech, do jejichž organizačních struktur byly zařazeny sekce, příp. odbory územních pracovišť.

V závěru roku 2014 proběhlo zhodnocení dosavadního systému vzdělávání zaměstnanců a bylo konstatováno, že je třeba systém vzdělávání optimalizovat z hlediska finančních nákladů. Zároveň je nutné zajistit jeho kontinuální rozvoj s důrazem na požadavky zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě. Vzdělávací systém se stane prostředkem k vytvoření motivovaného odborně vzdělaného státního úředníka s řádným morálním profilem a vysokým etickým kodexem.

9.1 Stav zaměstnanců

Schválený počet systemizovaných míst k 1. 1. 2014 činil 15 305 viz **Tabulka č. 54**. Na základě rozhodnutí ministra financí o změně organizační struktury MF, v návaznosti na požadavky Evropské komise, došlo v roce 2014 k převodu 86 systemizovaných míst (SM) z FÚ na MF do odboru 17 – Kontrola (činnosti finanční kontroly) a k převodu dalších 3 systemizovaných míst na MF (1 SM v souvislosti s centralizací ICT a plánovanou spoluprací MF v oblasti odměňování státních úředníků a 2 SM na posílení výkonu mezinárodních agend,

např. plnění úkolů vyplývajících ČR z členství v EU a OECD, priority ČR v oblasti boje proti daňovým únikům).

Schválený počet systemizovaných míst stanovený k 31. 12. 2014 na 15 216 zaměstnanců byl ke stejnému datu plněn na 99 %. Meziročně tedy došlo ke zvýšení plnění limitu počtu zaměstnanců o 0,4 %. Nenaplnění tohoto ukazatele na 100 % souvisí s přirozenou obměnou zaměstnanců a s organizačními změnami v souvislosti s přechodem na novou organizační strukturu.

Tabulka č. 54: Plnění limitu počtu zaměstnanců ve fyzických osobách k 31. 12. 2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Schválený počet zaměstnanců k 1. 1.	15 598	15 268	15 248	15 245	15 305
Schválený počet zaměstnanců k 31. 12.	15 117	15 268	15 248	15 245	15 216
Evidenční počet zaměstnanců k 31. 12.	14 744	14 662	14 762	15 031	15 062
Podíl plnění (%)	97,5	96,0	96,8	98,6	99,0

Struktura zaměstnanců v roce 2014 posuzovaná podle různých hledisek je uvedena v **Tabulkách č. 55 až 57.**

Zaměstnanci územních pracovišť finančních úřadů, zajišťující komplexní výkon činností v rámci působnosti jednotlivých FÚ po celé České republice, tvoří nejvyšší podíl z celkového počtu zaměstnanců (tj. 80,3 %). Jen nepatrnou část všech zaměstnanců tvoří zaměstnanci na neodborných pozicích (0,8 %). Stejně, jako tomu bylo v předcházejících letech, měly značnou převahu ženy (tj. 80 %).

Z dlouhodobého pohledu je příznivým trendem nárůst počtu vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců, za rok 2014 došlo k navýšení o 1,2 % oproti roku 2013.

Tabulka č. 55: Evidenční počet zaměstnanců k 31. 12. 2014

	Počet	Podíl (%)
Evidenční počet zaměstnanců	15 062	100,0
a) z hlediska organizačních složek:	-	-
zaměstnanci řídicí složky GŘ	946	6,3
zaměstnanci OFŘ	221	1,4
zaměstnanci řídicí složky FÚ	1 801	12,0
zaměstnanci ÚP FÚ	12 094	80,3
b) podíl odborných zaměstnanců	14 938	99,2
c) podíl žen	12 053	80,0
d) podíl zaměstnanců s VŠ vzděláním	6 270	41,6

Tabulka č. 56: Rozdělení zaměstnanců podle věku k 31. 12. 2014

		Počet	Podíl (%)
Evidenční počet zaměstnanců		15 062	100,0
z toho	do 30 let	1 254	8,3
	od 31 do 40 let	2 907	19,3
	od 41 do 50 let	5 176	34,4
	nad 50 let	5 725	38,0

Věková struktura zaměstnanců se v roce 2014 stejně jako v předchozích letech příliš neměnila. Průměrný věk zaměstnanců dosáhl v roce 2014, stejně jako v roce 2013, hodnoty 46,4 roků. Nadále je nejsilnější věkovou skupinou kategorie nad 50 let (38 %), což je ovlivněno prodlužujícím se věkem nároku na důchod. Věková struktura zaměstnanců se odráží také v délce trvání pracovního poměru odborných zaměstnanců, kdy nejvyšší podíl zastoupení měly v roce 2014 pracovní poměry trvající déle než 5 let (77,8 %).

Tabulka č. 57: Přehled délky trvání pracovního poměru odborných zaměstnanců k 31. 12. 2014

		Počet	Podíl (%)
Odborní zaměstnanci v pracovním poměru		14 938	100,0
z toho v pracovním poměru	více než 5 let	11 632	77,8
	od 1 roku do 5 let	2 481	16,6
	do 1 roku	825	5,5

9.2 Obměna zaměstnanců

Stabilitu a otevřenost instituce vyjadřuje sledované procento fluktuace zaměstnanců, počet nástupů a výstupů a poměr mezi nimi, ale i četnost jednotlivých způsobů ukončení pracovního poměru.

Fluktuace v celé FS dosáhla k 31. 12. 2014 celkem 4,7 %, tzn. zvýšení oproti roku 2013 o 1,4 %. Nárůst fluktuace byl způsoben zejména přechodem na novou organizační strukturu, kdy někteří zaměstnanci využili organizačních změn k ukončení pracovního poměru s nárokem na odstupné.

V roce 2014 bylo do pracovního poměru přijato 1 141 zaměstnanců (viz **Tabulka č. 58**). Pracovní poměr byl ukončen s 1 136 zaměstnanci (7,5 % z celkového počtu zaměstnanců), tj. o 179 více než v roce 2013 (6,4 %). Nejčastějším způsobem, jakým byl ukončen pracovní poměr zaměstnanců, byl v roce 2014 odchod do starobního důchodu (329 zaměstnanců).

Tabulka č. 58: Počet nových a ukončených pracovních poměrů k 31. 12. 2014

		2010	2011	2012	2013	2014
Počet zaměstnanců ke konci sled. období = evidenční počet zaměstnanců		14 744	14 662	14 762	15 031	15 062
Nově uzavřené pracovní poměry		627	998	864	1 184	1 141
Ukončené pracovní poměry		1 278	1 285	823	957	1 136
z toho	Neplánované odchody	543	669	413	502	710
	Ostatní odchody	735	616	410	455	426
Míra fluktuace (%)		3,7	4,6	2,8	3,3	4,7

9.3 Odměňování zaměstnanců

Platy zaměstnancům byly určeny v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, s nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů s využitím § 6 tohoto nařízení (do 31. 10. 2014) a s nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, nařízením vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů. K 1. 11. 2014 nabylo účinnosti nařízení vlády č. 224/2014 Sb., které novelizovalo nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Tato změna zahrnovala novou tabulku platových tarifů (zvýšenou o 3,5 % oproti tabulce platných tarifů platné do 31. 10. 2014) a zároveň povinnost určení platového tarifu podle započitatelné praxe. Vývoj platů od roku 2010 uvádí následující **Tabulka č. 59**.

Navýšením objemu mzdových prostředků o 2 % na začátku roku 2014 došlo k 1. 3. 2014 v souladu s ustanovením § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, k úpravě platových tarifů a od 1. 4. 2014 umožnilo toto navýšení i částečnou úpravu osobních příplatků. Rozpočet mzdových prostředků pro rok 2014 včetně příslušenství byl posílen v listopadu a prosinci o 3,5 %. S účinností nařízení vlády č. 224/2014 Sb., kterým se změnilo nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě bylo k 1. 11. 2014 v plném rozsahu spuštěno započítávání praxe všem zaměstnancům a zároveň zvýšen tarif o 3,5 %.

Průměrný tarifní plat byl od začátku roku 2014 do října 2014 ve výši 20 815 Kč a po novelizaci nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě dosáhl výše 21 993 Kč. Průměrný tarifní plat za rok 2014 byl ve výši 21 011 Kč.

Průměrný plat zaměstnanců GFR za rok 2014 dosáhl částky 26 657 Kč a za stejné období roku 2013 byl 25 830 Kč. Ve sledovaném období došlo k nárůstu průměrného platu o 827 Kč, tj. o 3 %, přesto byl průměrný měsíční plat o 335 Kč nižší než průměrná měsíční mzda zaměstnanců ve veřejné správě a obraně, sociálním zabezpečení dle ČSÚ.

Tabulka č. 59: Vývoj platů k 31. 12. 2014

Plán, skutečnost a struktura platu	2010	2011	2012	2013	2014
Plánovaná výše průměrného měsíčního platu (Kč)	24 805	23 648	23 250	24 206	25 904
Průměrný měsíční plat (Kč)	25 794	24 601	25 404	25 830	26 657
Přiznaný průměrný tarifní plat (Kč)	20 723	19 259	20 443	20 579	21 011
Podíl přiznaného průměrného tarifního platu k průměrnému měsíčnímu platu (%)	76,9	73,2	76,5	76,9	77,8
Průměrná měsíční mzda zaměstnanců ve veřejné správě a obraně, sociálním zabezpečení dle ČSÚ**	26 939	26 328	26 711	26 752	26 992**

* Údaje od roku 2010 v celé časové řadě jsou upraveny dle nového konceptu ČSÚ, dle klasifikace NACE Rev. 2.

** Rok 2014- dle výsledků za 1.-3. čtvrtletí 2014.

9.4 Napadení zaměstnanců

U zaměstnanců dochází jak při výkonu pracovní činnosti, tak v souvislosti s ní, k případům verbálního i fyzického napadení. **Tabulka č. 60** uvádí statisticky zpracovaná data vztahující se k napadení zaměstnanců orgánů finanční správy v letech 2010 – 2014.

Počet nahlášených napadení zaměstnanců je od roku 2012 víceméně konstantní, ani rok 2014 se početně výrazněji neodchýlil. Výjimečná je skutečnost, že žádným z OFS nebylo ohlášeno fyzické napadení. Nárůst vykázal počet evidovaných žádostí o poskytnutí právní pomoci, uplatněných napadenými zaměstnanci.

Tabulka č. 60: Napadení zaměstnanců k 31. 12. 2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Napadení při výkonu zaměstnání	44	45	10	15	20
fyzické napadení	2	4	3	2	0
verbální napadení	42	41	7	13	20
Napadení pro výkon zaměstnání	7	11	6	3	16
fyzické napadení	0	1	1	0	0
verbální napadení	7	10	5	3	16
Ostatní případy*	4	5	2	2	0
fyzické napadení	0	2	0	0	0
verbální napadení	0	2	1	0	0
poškození majetku	4	1	1	2	0
CELKEM	55	61	18	20	36
fyzické napadení	2	7	4	2	0
verbální napadení	49	53	13	16	36
poškození majetku	4	1	1	2	0

* Ostatní případy - případy fyzického i verbálního napadení zaměstnanců, u kterých nelze prokázat, že byly vedeny v souvislosti s činností OFS.

9.5 Vzdělávání zaměstnanců

Vzdělávání zaměstnanců bylo realizováno v souladu s Pravidly vzdělávání zaměstnanců ve správních úřadech schválených usnesením vlády č. 1542 ze dne 30. 11. 2005 a se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Pro vzdělávání zaměstnanců a pro zajištění jejich profesního růstu je využíván interní vzdělávací systém. Samotné studium může probíhat formou prezenční, distanční i kombinovanou a je rozpracováno do učebních plánů a osnov. V roce 2014 byly prezenční kurzy interního vzdělávacího systému realizovány, stejně jako v předcházejících letech, v souladu s Programy vzdělávání jednotlivých vzdělávacích zařízení (Smilovice, Pozlovice, Telč) a při jejich tvorbě se vycházelo z analýzy vzdělávacích potřeb a doporučení odborných útvarů GFŘ.

Interní vzdělávací systém se člení na blok vzdělávání vstupního a vzdělávání prohlubujícího. Vstupní vzdělávání úvodní i vstupní vzdělávání následně je povinné a obvykle oba stupně tohoto vzdělávání končí do jednoho roku po nástupu zaměstnance. Do jednoho roku od zahájení pracovního poměru je každý zaměstnanec včleněn rovněž do části prohlubujícího vzdělávání odborného. Odborné vzdělávání tvoří nejdůležitější a nejrozsáhlejší část celého interního vzdělávacího systému a jeho úroveň ovlivňuje efektivitu výkonu správy daní prostřednictvím znalostní úrovně zaměstnanců. V případech, kdy je třeba zajistit proškolení v oblasti, která není zahrnuta v interním systému vzdělávání a znamená profesní posun zaměstnanců a zakládá důvod domnívat se, že následně dojde k zefektivnění činnosti většího rozsahu, využívají se k proškolení externí subjekty. Jedná se např. o proškolení a zvládnutí programu Analyst's Notebook nebo jazyku Transact-SQL. Takto proškolení zaměstnanci se v některých případech stávají interními lektory pro danou oblast.

Vzdělávání vedoucích zaměstnanců všech stupňů probíhalo v rámci manažerského

vzdělávání. Vedoucí zaměstnanci mají možnost absolvovat systémové kurzy podle své odbornosti a manažerských potřeb. Dále mají možnost se odborně vzdělávat i v rámci odborných kurzů určených pro vedoucí zaměstnance nebo využít i nabídky externích vzdělávacích institucí.

Značný nárůst počtu proškolených zaměstnanců v systémových školeních III. stupně oproti roku 2013 byl způsoben plošným proškolením zaměstnanců zařazených na oddělení majetkových daní. Údaj ovlivnil i nárůst počtu školení lektorů s cílem vytvořit kvalitní lektorskou základnu.

Zavedenou součástí vzdělávacího systému zaměstnanců a programů vzdělávacích zařízení jsou stále častěji požadované nesystémové akce. Jedná se např. o odborné semináře jednotlivých odborů GFŘ a pracovníků FÚ a o semináře jednotlivých FÚ, na kterých mají metodici všech stupňů řízení možnost aktuálně diskutovat odborné problémy (viz **Tabulka č. 61**).

Tabulka č. 61: Přehled odborného rozvoje zaměstnanců

Druh a stupeň vzdělávání	Počet proškolených zaměstnanců
Vstupní vzdělávání úvodní	1 140
Vstupní vzdělávání následné (e-learningový kurz)	724
I. Stupeň	1 172
II. Stupeň	215
III. Stupeň	4 706
Ostatní systémové vzdělávací akce	2 319
Nesystémové/externí vzdělávací akce s daňovou problematikou	190
Nesystémové/interní vzdělávací akce zajištěné externími lektory	29
Manažerské vzdělávání	199
CELKEM	10 694

10. Hospodaření

Souhrnný přehled příjmů a výdajů k 31. 12. v letech 2010-2014 uvádí **Tabulka č. 62**.

Tabulka č. 62: Přehled příjmů a výdajů k 31. 12. daného roku

v tis. Kč

Rok	PŘÍJMY CELKEM	VÝDAJE			
		CELKEM	Kapitálové (investiční)	Běžné (neinvestiční)	Na jednoho zaměstnance
2010	1 855 498	7 424 143	200 359	7 223 784	503
2011	1 517 961	7 972 021	786 792	7 185 229	543
2012	1 437 312	8 335 333	1 078 486	7 256 847	566
2013	505 961	8 490 509	969 363	7 521 146	569
2014	506 991	8 320 465	553 924	7 766 541	554

10.1 Příjmy

Schválený rozpočet **příjmů** na rok 2014 ve výši 230 605 tis. Kč nebyl k 31. 12. 2014 upraven. Skutečné plnění rozpočtu příjmů ve výši 506 991 tis. Kč znamená jeho plnění na 219,9 %. Na celkovém plnění příjmů se podílely:

Daňové příjmy	37 532 tis. Kč
Nedaňové příjmy	466 453 tis. Kč
Kapitálové příjmy	2 716 tis. Kč
Přijaté transfery	290 tis. Kč

Daňové příjmy (závazný ukazatel) zahrnují správní poplatky a příslušenství k pojistnému na důchodovém pojištění. Plnění daňových příjmů ve výši 37 532 tis. Kč k 31. 12. 2014 představuje 187,5 % jejich rozpočtu.

Plnění **nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů celkem** (závazný ukazatel) ve výši 469 459 tis. Kč představovalo překročení upraveného rozpočtu o 258 874 tis. Kč. Po odpočtu nerozpočtovaných přijatých pojistných náhrad převedených na příjmové účty ve výši 1 817 tis. Kč byl rozpočet nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů překročen o 257 057 tis. Kč.

Z hlediska druhového třídění příjmů dle rozpočtové skladby se na plnění rozpočtu **nedaňových příjmů** ve výši 466 453 tis. Kč podílely zejména **přijaté sankční platby**, které k 31. 12. 2014 činily 415 217 tis. Kč, tj. 230,7 % rozpočtu. Zároveň tyto příjmy činí 89,0 % nedaňových příjmů. Jedná se o příjmy nahodilé, jejichž vývoj lze jen těžko předvídat.

Objemově významné jsou i příjmy z pronájmu majetku, činily 30 024 tis. Kč, tj. 122,2 % celkového rozpočtu, především z důvodu valorizace nájemného v závislosti na míře inflace za předcházející rok. Oproti roku 2013 jsou příjmy z pronájmu majetku nižší o 540 tis. Kč. Meziroční snížení je dáno především omezováním pronájmů volných nebytových prostor z důvodu zániku nájemců, změnou pronajímaných prostor nájemcem nebo zrušením pronájmu z důvodu využití těchto prostor pro potřeby FS.

Ostatní nedaňové příjmy činily 20 893 tis. Kč, tj. 381,4 % celkového rozpočtu, tyto příjmy jsou o 4 916 tis. Kč vyšší než v roce 2013, tj. o 30,8 %. Zdrojem této skupiny příjmů jsou platby za vyúčtování služeb a energií z roku 2013, úhrada exekučních nákladů, náhrada nákladů soudních a správních řízení. Příjmy rovněž zahrnují přijatá pojistná plnění, která činí 1 817 tis. Kč.

Plnění u příjmů z vlastní činnosti k 31. 12. 2014 činilo 274 tis. Kč, tj. 172,3 % celkového rozpočtu. Příjmy z vlastní činnosti jsou tvořeny především příjmy za stravování cizích strávníků, odměnami členům věřitelského výboru (zaměstnancům finančních úřadů) zastoupených u soudu, příjmy z nápojových automatů, příjmy za poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb. a příjmy za kopírovací práce pro veřejnost. Příjmy z vlastní činnosti jsou o 522 tis. Kč nižší, než v roce 2013 tj. o 65,6 %.

Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku, k 31. 12. 2014 činily 45 tis. Kč, tj. 64,3 % celkového rozpočtu.

Kapitálové příjmy představovaly částku 2 716 tis. Kč a jejich plnění činilo 905,3 % celkového rozpočtu. K 31. 12. 2014 byly proti roku 2013 vykázané kapitálové příjmy nižší o 2 223 tis. Kč, tj. o 45,0 %. Nejvýznamnější položkou je příjem za prodej budov s pozemky v obci Jemnice ve výši 1 589 tis. Kč a prodej pozemku v obci Jaroměř za 611 tis. Kč.

Ve schváleném rozpočtu GFR na rok 2014 nebyla alokována žádná částka na **příjmy z rozpočtu EU**.

Vykázaný objem nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů ovlivnily nerozpočtované příjmy v seskupení položek převody z vlastních fondů ve výši 290 tis. Kč. Tyto příjmy tvořily prostředky převedené na příjmový účet z depozitního účtu, jedná se o prostředky určené na výplatu prosincových mezd a související výdaje, o které bylo v závěru roku 2013 deponováno více, než bylo v lednu 2014 skutečně vyplaceno. Jsou o 109 tis. Kč nižší než v roce 2013.

10.2 Výdaje

Schválený rozpočet **výdajů** GFR (závazný ukazatel) ve výši 8 282 605 tis. Kč byl k 31. 12. 2014 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 557 173 tis. Kč na 8 839 778 tis. Kč. Skutečné **celkové výdaje** rozpočtu v roce 2014 činily 8 320 465 tis. Kč (84,6 % celkového rozpočtu). Proti roku 2013 byly výdaje v roce 2014 o 170 044 tis. Kč nižší (tj. o 2,0 %) běžné výdaje byly vyšší o 245 395 tis. Kč (tj. o 3,3 %), kapitálové výdaje byly ve srovnání se stejným obdobím roku 2013 nižší o 415 439 tis. Kč (tj. o 42,9 %).

Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** výši 7 571 605 tis. Kč byl v průběhu roku zvýšen o 331 127 tis. Kč. Celkový rozpočet ve výši 8 176 611 tis. Kč byl 31. 12. 2014 čerpán na 95,0 % (v roce 2013 byl celkový rozpočet běžných výdajů čerpán na 96,5 %). Čerpání běžných výdajů ve čtvrtém čtvrtletí roku 2014 činilo 36,1 % celoročního čerpání běžných výdajů.

Mzdové prostředky včetně příslušenství tvořily 83,5 % běžných (neinvestičních) výdajů, samotné platy a ostatní platby za provedenou práci 61,8 % běžných (neinvestičních) výdajů. Celkový rozpočet prostředků na platy zaměstnanců v pracovním poměru a ostatní platby za provedenou práci ve výši 4 842 311 tis. Kč byl v roce 2014 čerpán v částce 4 803 047 tis. Kč, tj. na 99,2 %.

Čerpání prostředků na **ostatní platby za provedenou práci** představovalo 11 931 tis. Kč, tj. 45,4 % celkového rozpočtu. Největší podíl na čerpání ostatních plateb za provedenou práci je čerpání odstupného ve výši 7 278 tis. Kč. Za dohody uzavřené s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností, a to především dohody o provedení práce (různé jednorázové opravy a údržba budov, odměny lektorům za školení zaměstnanců) a dohody o pracovní činnosti (údržbáři, topiči a uklízečky) bylo vyplaceno 4 653 tis. Kč.

Ukazatel regulace zaměstnanosti – **počet zaměstnanců** (v průměrném přepočteném počtu) k 31. 12. 2014 činil 15 015 zaměstnanců. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 267 pracovních míst. K nenaplnění plánovaného počtu zaměstnanců dochází zejména v důsledku přirozené obměny, tzn. dočasné uvolňování systemizovaných míst a to do doby,

než jsou vybráni noví zaměstnanci (výběrová řízení atd.).

Čerpání zákonného pojistného a přidělu do Fondu kulturních a sociálních potřeb odpovídají vývoji mzdových prostředků.

Ostatní běžné výdaje včetně výdajů na informační technologie činily celkem 1 284 997 tis. Kč tj. 78,2 % celkového rozpočtu a 102,0 % skutečných výdajů roku 2013, tj. o 24 877 tis. Kč více. I přes úsporná opatření, která jsou stále zintenzivňována, a i realizací centrálních nákupů je zvýšení výdajů ovlivněno především výběrovými řízeními vyhlášenými v roce 2013 a realizovanými v průběhu 1. až 3. čtvrtletí 2014 na dodávku počítačů (55 761 tis. Kč) a pořízení tonerů (49 349 tis. Kč).

Ostatní běžné výdaje jsou čerpány v rámci programů reprodukce majetku i mimo ně.

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů představovaly výdaje za **nákupy služeb** (seskupení 516), které k 31. 12. 2014 činily 653 229 tis. Kč, tj. 50,8 % ostatních běžných výdajů. Proti roku 2013 byly tyto výdaje nižší o 39 815 tis. Kč, tj. o 5,7 %.

Objemově významnou položkou ostatních věcných výdajů jsou výdaje za **spotřebu vody, paliv a energie** ve výši 190 162 tis. Kč, tj. 14,8 % ostatních běžných výdajů. Ve srovnání s rokem 2013 se výdaje snížily na tomto podseskupení položek celkem o 26 632 tis. Kč. Ke snížení došlo především v důsledku příznivých klimatických podmínek, změnou ceny elektrické energie v důsledku změny dodavatele, trvalým uplatňováním úsporných opatření (nastavení optimálních teplot v místnostech, tlumení vytápění mimo pracovní dobu apod.) a vyúčtováním záloh hrazených v lednu až říjnu ještě před koncem kalendářního roku.

V rámci **ostatních nákupů** (217 306 tis. Kč) byly výrazně nejvyšší výdaje za **opravy a udržování** hrazené jednak v rámci programů reprodukce majetku, kde se jednalo o opravy a údržbu výpočetní techniky a opravy budov realizované v rámci investičních akcí, jednak mimo programy – opravy a údržba budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku. Ve srovnání s rokem 2013 byly výdaje vyšší o 22 104 tis. Kč. Největší podíl čerpání na této položce mají výdaje na opravu a udržování ICT (117 675 tis. Kč).

Materiálové výdaje (seskupení 513) ve výši 187 575 tis. Kč představovaly 14,6 % celkových ostatních běžných výdajů. V meziročním srovnání s rokem 2013 byly materiálové výdaje v roce 2014 vyšší o 80 089 tis. Kč, což je způsobeno úhradou faktur za nákup tonerů (čerpání ve výši 49 349 tis. Kč) a notebooků (čerpání ve výši 55 761 tis. Kč) na základě výběrových řízení vypsanych již v roce 2013. Materiálové výdaje mimo ICT se meziročně příliš nemění.

Ostatní položky (podseskupení 514, 518, 519, 536 a položky 5424, 5511, 5902 a 5909) představovaly celkem 36 725 tis. Kč, tj. 2,9 % ostatních běžných výdajů. Ve srovnání s rokem 2013 se tyto výdaje snížily o 7 908 tis. Kč, tj. o 17,7 %. V rámci ostatních položek byly výrazně nejvyšší výdaje na položce 5424 – Náhrady mezd v době nemoci s čerpáním ve výši 15 973 tis. Kč (o 6 802 tis. Kč méně než v roce 2013 v důsledku snížení počtu dní, po které hradí náhrady mezd zaměstnavatel), položka 5195 – Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené s čerpáním ve výši 9 087 tis. Kč je o 256 tis. Kč nižší oproti předchozímu roku.

Mimorozpočtové zdroje

V rámci čerpání běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku byly čerpány přijaté pojistné náhrady (1 394 tis. Kč) a nároky z nespotřebovaných výdajů (35 394 tis. Kč, z toho 1 737 tis. Kč na financování projektu spolufinancovaného z rozpočtu EU, 9 064 tis. Kč účelově určených a 24 593 tis. Kč v rámci neprofilujících výdajů).

Běžné výdaje programového financování jsou komentovány v rámci výdajů na ICT.

Čerpání kapitálových výdajů

Vývoj kapitálových výdajů v rozpočtu finanční správy

Veškeré kapitálové výdaje a výdaje určené na financování informačních technologií (kapitálové i běžné výdaje) jsou čerpány výhradně v rámci programů reprodukce majetku, viz **Tabulka č. 63**.

Tabulka č. 63: Srovnání rozpočtů na roky 2013 a 2014

v tis. Kč

	Kapitálové výdaje
Schválený rozpočet na r. 2013	40 229
Schválený rozpočet na r. 2014	711 000
Rozdíl (navýšení +; snížení -)	+ 670 771
Skutečnost r. 2013	969 363
Skutečnost r. 2014	553 924
Rozdíl (navýšení +; snížení -)	- 415 439

Výdaje na tituly reprodukce majetku

Kapitálové a běžné prostředky jsou určeny na programy uvedené v **Tabulce č. 64**.

Ve schváleném rozpočtu výdajů na rok 2014 bylo na všechny **programy reprodukce majetku** určeno celkem 1 018 384 tis. Kč, z toho 711 000 tis. Kč kapitálových výdajů. Závazné ukazatele výdajů na financování programů reprodukce majetku zahrnují ve schváleném rozpočtu na rok 2014 nejen veškeré kapitálové výdaje, ale v programu 012V11 také část běžných výdajů (z celkového objemu schválených ostatních věcných výdajů ve výši 1 121 484 tis. Kč bylo na programové financování rozpočtováno 307 384 tis. Kč).

Upravený rozpočet programového financování je v porovnání se schváleným rozpočtem vyšší o 479 956 tis. Kč, běžné výdaje se zvýšily o 253 910 tis. Kč a kapitálové výdaje se zvýšily o 226 046 tis. Kč.

Na financování programů reprodukce majetku byly použity nároky z nespotřebovaných výdajů, a to v následujícím členění: v programu 112V12 byla zapojena částka 76 081 tis. Kč v členění 71 891 tis. Kč pro kapitálové výdaje a 4 190 tis. Kč pro použití v běžných výdajích a v programu 112V13 bylo zapojeno celkem 352 557 tis. Kč v členění 268 874 tis. Kč pro kapitálové výdaje a 83 683 tis. Kč pro použití v běžných výdajích.

V programech 012V12 a 112V12 probíhala postupná realizace 39 registrovaných akcí, z toho 8 akcí bylo dokončeno a 31 objemově náročných akcí má víceletou realizaci a jejich dokončení se předpokládá v letech 2015 a 2016.

Během sledovaného období roku 2014 bylo stavebně ukončeno 8 akcí vedených v informačním systému programového financování - Správa majetku ve vlastnictví státu:

- GŘ – stavební úpravy budovy Petrohradská č. p. 377,
- ÚP v Náchodě – stavební úpravy přízemní budovy,
- FÚ v Lounech – vybudování plynovodní přípojky a plynové kotelny,
- ÚP v Kopřivnici – vybudování NTL plynové přípojky a plynové kotelny,
- ÚP v Třeboni – vybudování pokladny, zateplení nejvyššího stropu a udržovací práce v budově č. p. 47,
- FÚ pro Ústecký kraj – vybudování podatelny,
- ÚP v Rychnově nad Kněžnou – stavební úpravy vstupní haly, pokladny a podatelny,
- ÚP v Kutné Hoře – regulace nabíjení akumulčních kamen.

Tabulka č. 64: Programy (tituly) reprodukce majetku

012V11	Pořízení, obnova a provozování ICT finanční správy
012V12	Rozvoj a obnova materiálně technického zabezpečení finanční správy
112V12	Rozvoj a obnova MTZ * územních finančních orgánů **
112V13	Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů **

* Materiálně technické základny.

** Název programu, který započal před účinností ZFS.

Výdaje FS na ICT (viz Tabulka č. 65)

Významný podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů mají **výdaje na výpočetní a komunikační techniku**. Jejich čerpání je patrné z **Tabulky č. 66**.

Tabulka č. 65: Přehled o hospodaření FS s prostředky na ICT v r. 2014

v tis. Kč

(tituly 012V11 a 112V13)

Výdaje	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Rozpočet celkový	Skutečné čerpání k 31. 12. 2014			
				Čerpání rozpočtu	Čerpání NNV	CELKEM	% plnění
	1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3
Běžné	307 384	561 208	717 221	396 169	83 683	479 852	66,9
Kapitálové	631 000	857 132	1 194 924	212 637	268 874	481 511	40,3
CELKEM	938 384	1 418 340	1 912 145	608 806	352 557	961 363	50,3

Tabulka č. 66: Přehled výdajů na ICT k 31. 12. daného roku

v tis. Kč

Výdaj		Běžné výdaje	Kapitálové výdaje	Čerpání CELKEM
Informační systémy		255 670	388 424	644 094
v tom:	ADIS	146 360	330 082	476 442
	AVIS	23 232	38 714	61 946
	VEMA	24 200	9 596	33 796
	TAXTEST	14 157	0	14 157
	Ostatní	47 721	10 032	57 753
Licence			65 714	65 714
Hardware a technologické systémy		60 593	27 372	87 965
Provozní výdaje*		163 589	0	163 589
CELKEM		479 852	481 510	961 362

* Nákup materiálu, DDHM, služby telekomunikací, vzdělávání, ostatní služby, opravy a udržování.

10.3 Vyhodnocení nákladovosti a efektivity

Ukazatele nákladovosti a efektivity veřejné služby jsou ovlivněny mnoha vnějšími faktory. Vývoj efektivity a nákladovosti FS ukazují **Tabulky č. 67 až 69**.

Tabulka č. 67: Základní ukazatele efektivity a nákladovosti FS

v tis. Kč

	2010	2011	2012	2013	2014
Daňové příjmy celkem	547 975 947	560 922 994	584 681 157	610 258 245	638 593 633
V tom:					
kap. 398 - VPS	546 662 171	559 711 996	583 574 041	610 149 727	638 556 101
kap. 312 - MF	1 313 776	1 210 998	1 107 116	108 518	37 532
Nedaňové příjmy kap. 312 - MF	541 722	306 963	330 196	397 443	469 459
PŘÍJMY CELKEM	548 517 669	561 229 957	585 011 353	610 655 688	639 063 092
VÝDAJE CELKEM	7 424 143	7 972 021	8 335 333	8 490 509	8 320 465
z toho: běžné výdaje	7 223 784	7 185 229	7 256 847	7 521 146	7 766 541
VÝDAJE *	7 424 143	7 972 021	8 335 333	8 490 509	8 320 465
z toho: běžné výdaje	7 223 784	7 185 229	7 256 847	7 521 146	7 766 541
POČET zaměstnanců	14 768	14 677	14 710	14 919	15 015

* bez tvorby rezervního fondu

Tabulka č. 68: Efektivnost a nákladovost

v Kč

Efektivnost - ve vztahu k výdajům bez tvorby rezervního fondu					
Příjmy na	2010	2011	2012	2013	2014
l Kč výdajů	73,88	70,40	70,18	71,92	76,81
l zaměstnance	37 142 312	38 238 738	39 769 637	40 931 409	42 561 644
Nákladovost (v Kč) - ve vztahu k výdajům bez tvorby rezervního fondu					
Výdaje na	2010	2011	2012	2013	2014
100 Kč příjmů	1,35	1,42	1,42	1,39	1,30
l zaměstnance	502 718	543 164	566 644	569 107	554 145
Běžné výdaje na	2010	2011	2012	2013	2014
l zaměstnance	489 151	489 557	493 327	504 132	517 252

Tabulka č. 69 Upravené ukazatele o nákladovosti srovnatelné s jinými zeměmi

v tis. Kč

Základní ukazatele					
	2010	2011	2012	2013	2014
PŘÍJMY CELKEM	548 517 669	561 229 957	585 011 353	610 655 688	639 063 092
nadměrné odpočty DPH vratky daně spotřební	230 864 533	257 249 910	266 359 178	263 426 231	301 982 378
UPRAVENÉ PŘÍJMY	779 382 822	818 479 972	851 371 062	874 084 708	941 045 470
VÝDAJE	7 424 143	7 972 021	8 335 333	8 490 509	8 320 465
Nákladovost (v Kč) - ve vztahu k výdajům bez tvorby rezervního fondu					
Výdaje na 100 Kč	2010	2011	2012	2013	2014
upravených příjmů	0,95	0,97	0,98	0,97	0,88

Pozn.: Případné rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování.

V **Tabulce č. 69** jsou uvedeny upravené ukazatele o nákladovosti daňové správy, resp. FS, jejichž jsou plně srovnatelné s jinými zeměmi (do celkové částky upraveného daňového inkasa za daňovou správu, resp. FS jsou promítnuty i nadměrné odpočty a vracení DPH a vracení daně spotřební).

11. Interní audit a kontrolní činnost

11.1 Interní audit

Činnost interního auditu byla v roce 2014 v OFS zajišťována Oddělením interního auditu, který je součástí Odboru interního auditu a vnitřní kontroly. Cílem bylo podávat ujištění, že rizika, vztahující se k operacím, jsou včas rozpoznávána, zhodnocena, a jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění, že zavedené řídicí a kontrolní mechanismy poskytují přiměřené ujištění, že cíle systému vnitřního řízení a kontroly budou dosahovány, že zavedený systém vnitřního řízení a kontroly je spolehlivý, účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek.

Audity provedené v oblasti výdajů na informační systémy FS, na služby, opravy a udržování majetku a na konzultační, poradenské a právní služby byly zaměřeny na prověření

účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti vynakládání rozpočtových prostředků. Z hlediska stanovených pravidel a postupů byla prověřována činnost škodních komisí. V rámci provádění auditů byla vyhodnocována opatření k minimalizaci rizik a nastavení vnitřního kontrolního systému. Výsledky zjištění z provedených auditů, včetně doporučení auditorů, byly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů předány příslušným vedoucím zaměstnancům k přijetí opatření. Stav plnění opatření přijímaných k nápravě zjištěných nedostatků a předcházení nebo zmírnění rizik byl průběžně monitorován formou následných auditů.

11.2 Vnější kontrolní činnost

Vnější kontrolní činnost ve FS vykonávají orgány veřejné správy České republiky a další instituce, které mají oprávnění kontrolní činnost ve FS provádět. V roce 2014 bylo zahájeno **8 vnějších kontrol** (7 kontrol bylo ukončeno, 1 kontrolní akce dosud probíhá).

Nejvyšší kontrolní úřad uzavřel v roce 2014 kontrolní akci „Příjmy státního rozpočtu související s provozováním loterií a jiných podobných her“, která byla prováděna od října 2013 do května 2014 a kontrolovanými osobami bylo MF, GFŘ a 6 finančních úřadů. Kontrolováno bylo období let 2011 až 2013, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo navazující. Cílem kontroly bylo prověřit postup finančních orgánů v souvislosti se správou příjmů z loterií a jiných podobných her, včetně prověření dopadů na příjmy státního rozpočtu. Na základě této kontroly bylo přijato 1 opatření. Nejvyšší kontrolní úřad zahájil v roce 2014 kontrolu „Správa daně z přidané hodnoty a dopady legislativních změn na příjmy státního rozpočtu“, která však nebyla dosud uzavřena. Úřadem pro ochranu osobních údajů byly provedeny 2 kontroly. Na základě těchto kontrol byla přijata 2 opatření. Odborovým svazem státních orgánů a organizací bylo provedeno 5 kontrol, které byly bez závad.

11.3 Vnitřní kontrolní činnost

Vnitřní kontroly

Vnitřní kontroly jsou prováděny Oddělením vnitřní kontroly a útvary vykonávajícími vnitřní kontrolu v jednotlivých OFS v rámci místní příslušnosti, a to zaměstnanci zařazenými mimo kontrolovaný orgán nebo útvar, čímž je zajištěna objektivita kontrolní činnosti. V roce 2014 bylo provedeno celkem **362 vnitřních kontrol**. Jejich účelem a cílem bylo objektivně zjistit a vyhodnotit, zda kontrolovaná osoba postupuje při zajišťování úkolů a cílů FS v souladu s obecně závaznými právními předpisy, vnitřními normami či jinak specifikovanými požadavky. Byly vykonány kontroly na základě plánu kontrol i kontroly operativní.

Při vnitřních kontrolách nebyly zjištěny takové nedostatky, které by zásadním způsobem ovlivnily činnost FS.

Dohlídková činnost

Dohlídková činnost je vykonávána nadřízeným OFS, resp. jejím odborným útvarem, u podřízeného OFS za účelem zjišťování skutečného stavu v jednotlivých odborných činnostech FS, jeho porovnání se stavem žádoucím a působení na odstraňování zjištěných nedostatků. Dohlídková činnost, která se mj. také soustředí na metodickou a konzultační činnost, přispívá

k nastavení a sjednocení postupů a procesů při výkonu některých činností OFS a k jejich ustálení při vedení jednotlivých agend.

V roce 2014 bylo provedeno celkem **76 dohlídek**, v rámci kterých nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by měly negativní dopad na činnost FS.

Inspekční činnost

Inspekční činnost je zaměřena na prošetření a dokumentaci protiprávního jednání zaměstnanců, zejména na střet zájmů, dodržování omezení podnikání a jiné výdělečné činnosti ve smyslu obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem a možné korupční jednání zaměstnanců.

V roce 2014 bylo provedeno **25 inspekčních šetření**. V 1 případě bylo prošetřováno dodržování zákazu podnikání a jiné výdělečné činnosti a ve 24 případech byl prošetřován střet zájmů a možné korupční jednání, přičemž v rámci prošetřování byly také ověřovány informace týkající se nestandardních kroků v rámci řízení a dalších postupů. Na základě provedených inspekčních šetření bylo přijato 7 opatření.

Podání vyřizovaná dle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád

Orgány finanční správy v průběhu roku 2014 vyřizovaly stížnosti podle § 175 správního řádu a podněty dle § 80 správního řádu ochrana před nečinností. V roce 2014 bylo OFS zaevidováno a vyřízeno **7 podnětů na nečinnost**, 1 podnět byl shledán důvodným a v ostatních případech nebyla nečinnost prokázána. **Stížností** bylo v roce 2014 vyřízeno **celkem 5** (viz **Tabulka č. 70**). Oproti roku 2013 došlo v roce 2014 k poklesu celkového počtu přijatých a vyřízených stížností o 62 %. V porovnání s rokem 2013 se zvýšil počet stížností proti nevhodnému chování úředních osob o 100 % a o 75 % se snížil počet stížností proti postupu OFS. V roce 2014 nebyla žádná stížnost shledána důvodnou (v roce 2013 bylo důvodných stížností 7,7 %), avšak počet stížností částečně důvodných se oproti roku 2013 zvýšil ze 7,7 % na 40 %.

Tabulka č. 70: Stížnosti vyřizované podle § 175 správního řádu k 31. 12. 2014

Věcné zaměření stížností	Počet	Důvodné	Částečně důvodné	Nedůvodné
Nevhodné chování nebo jednání úředních osob	2	0	1	1
Postup OFS	3	0	1	2
CELKEM	5	0	2	3

Podání vyřizována dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

OFS v průběhu roku 2014 vyřizovaly stížnosti podle § 261 DŘ proti nevhodnému chování úředních osob nebo proti postupu správce daně, podněty dle § 38 DŘ, že správce daně nepostupuje v řízení bez zbytečných průtahů (ochrana před nečinností) a také podněty dle § 77 DŘ, který řeší případy vyloučení úřední osoby pro podjatost. V porovnání s rokem 2013 došlo k nárůstu v počtu podaných a vyřízených stížností dle § 261 DŘ o 3,5 % (počet důvodných a částečně důvodných se zvýšil o 2,7 % ze 14,3 % na 17 %) a u podání dle § 38 DŘ došlo

k poklesu o 8,7 % (počet důvodných a částečně důvodných se snížil o 0,2 % z 5,9 % na 5,7 %, viz **Tabulka č. 71**).

Tabulka č. 71: Podání vyřizovaná podle daňového řádu k 31. 12. 2014

Věcné zaměření podání dle DŘ	Počet	Z toho důvodných a částečně důvodných		Počet přijatých opatření
		Počet	%	
§ 38 Ochrana před nečinností	388	22	5,7	21
§ 261 Stížnost	1034	176	17	136
§ 77 Vyloučení úřední osoby	168	3	1,8	3
CELKEM	1590	201		160

Podněty nebo oznámení, ostatní podání

V roce 2014 bylo OFS zaevidováno celkem **82 podnětů nebo oznámení a ostatních podání**. Oproti roku 2014 došlo k jejich nárůstu o 32 %. Anonymních bylo 50 podnětů nebo oznámení a ostatních podání, tj. 61 %. Z celkového počtu 76 vyřízených podání bylo 61 podání shledáno nedůvodnými (tj. 80 %), 8 částečně důvodnými (tj. 10,5 %) a 7 podání bylo shledáno důvodnými (tj. 9,5 %). V přijatých podnětech nebo oznámeních a ostatních podáních bylo nejvíce poukazováno na střet zájmů a možné korupční jednání zaměstnanců (29,3 %) a na nevhodné chování nebo jednání úředních osob (28 %), viz **Tabulka č. 72**.

Na protikorupční e-mailovou adresu korupce@fs.mfcr.cz bylo učiněno **98 podání**, přičemž 75 těchto podání nesouvisí s činnostmi OFS. Z 23 podání byla 2 podání předána k vyřízení útvaru řízení rizik, 1 podání bylo postoupeno Ministerstvu práce a sociálních věcí, 2 podání byla prošetřována a podatel podal žádost „na náhradu škody podle zákona č. 82/1998 Sb.“, 1 podání bylo prošetřováno ve spolupráci s místně příslušným finančním úřadem a 17 podání je v řízení. Na protikorupční telefonickou linku nebylo učiněno žádné podání.

Petice

Orgány finanční správy byla v roce 2014 přijata a vyřízena **1 petice**.

Tabulka č. 72: Přehled podnětů nebo oznámení a ostatních podání k 31. 12. 2014

Věcné zaměření zvláštních podání (na co bylo poukazováno)	VYŘÍZENO			
	GFŘ	FÚ, OFŘ	CELKEM	
			Počet	Podíl v (%)
Nevhodné chování nebo jednání úředních osob				
pracovníci zařazení na GFŘ a vzdělávacích zařízení	1		23	28
pracovníci zařazení na FÚ a OFŘ	3	19		
Střet zájmů a možné korupční jednání				
pracovníci zařazení na GFŘ a vzdělávacích zařízení			24	29,3
pracovníci zařazení na FÚ a OFŘ	19	5		
Nedodržování zákazu podnikání a jiné výdělečné činnosti				
pracovníci zařazení na GFŘ a vzdělávacích zařízení			1	1,2
pracovníci zařazení na FÚ a OFŘ		1		
Možné porušení mlčenlivosti		2	2	2,4
Postup OFS	8	3	11	13,4
Dlouhodobě neuspokojivě řešené pracovněprávní vztahy	6	1	7	8,5
Dostupnost služeb a informací pro veřejnost	3	3	6	7,3
Nekalé podnikání, ostatní	6	2	8	9,8
CELKEM	46	36	82	100

12. Vztahy s veřejností a svobodný přístup k informacím

12.1 Péče o vztahy s veřejností

Informace pro daňovou veřejnost

Cílem FS bylo i v roce 2014 poskytnout široké daňové veřejnosti plný informační servis, a to prostřednictvím komunikace s médii, informačních dopisů, internetových stránek (<http://www.financnisprava.cz/>), ale i prostřednictvím informací uveřejněných na Youtube, Facebook a Twitter. Ve videogalerii na stránkách FS přibyla instruktážní videa, která přináší aktuální informace ke způsobům podání daňových přiznání pro veřejnost, videa z tiskových konferencí, ale i z exekučních akcí v terénu.

V roce 2014 vznikly nové internetové stránky týmu Kobra (<http://www.danovakobra.cz/>), které obsahují tiskové zprávy ze společných akcí jednotlivých složek Kobry (PČR, CS a FS) při odhalování a potírání daňových úniků. Na stránkách lze najít aktuální výsledky zásahů společného týmu. Dále se FS v roce 2014 zaměřila na zvýšení propagace dražeb FÚ prostřednictvím všech dostupných komunikačních kanálů. Zájemci o dražby si díky tomu mohli předem prohlédnout nabízená vozidla prostřednictvím videí a fotografií. Propagací se zvýšil zájem o konané dražby. Celkový počet zorganizovaných dražeb za rok 2014 byl 559.

GFŘ pořádalo v roce 2014 několik konferencí pro odbornou veřejnost na aktuálně

probíraná témata.

GFŘ písemně zodpovědělo celkem **3 428** položených odborných **dotazů**. Za zmínku rovněž stojí ePodpora, technická podpora aplikací FS a informační pramen pro poplatníky, jehož prostřednictvím FS zodpovídá dotazy veřejnosti, týkající se Daňového portálu. V roce 2014 bylo tímto způsobem zodpovězeno **6 214 dotazů**, což je nejvíce za posledních šest let.

Dotazy v průběhu roku 2014 kladli i zástupci médií, kterým bylo poskytnuto celkem **529** písemných **odpovědí**. Neméně důležitou skupinou byli studenti vysokých škol, kteří údaje poskytnuté FS využili ve svých diplomových či bakalářských pracích. Studentům vysokých škol bylo v roce 2014 zodpovězeno několik desítek dotazů.

Ocenění právnických osob

V roce 2014 uspořádalo MF slavnostní zveřejnění těch daňových subjektů – právnických osob, které se nejvýznamnější měrou podílely na naplňování veřejných rozpočtů v oblasti DPPO v průběhu roku 2013. Akce se již tradičně konala v reprezentačních prostorách Břevnovského kláštera dne 29. 5. 2014. Symbolické ocenění a poděkování za příkladné plnění daňových povinností v roce 2013 převzali zástupci dvaceti právnických osob z rukou ministra financí Andreje Babiše a tehdejšího zástupce generálního ředitele GFŘ Jiřího Žezulky.

12.2 Svobodný přístup k informacím

OFS zveřejňují povinné informace podle ustanovení § 5 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (zákon o svobodném přístupu k informacím), ve svých sídlech a úřadovnách na všeobecně přístupném místě a rovněž způsobem umožňujícím dálkový přístup. O své činnosti v oblasti poskytování informací za předcházející kalendářní rok zveřejňuje FS podle ustanovení § 18 odst. 1 zákona o svobodném přístupu k informacím výroční zprávu. **Tabulka č. 73** uvádí souhrnnou informaci za rok 2014.

Shrnutí důvodů podaných stížností a způsobu jejich vyřízení

Proti postupu GFŘ byly podány dvě stížnosti. V jednom případě žadatel nesouhlasil s odložením žádosti pro nepříslušnost a v druhém žadatel nesouhlasil s výší úhrady za poskytnutí informací. V obou případech byly stížnosti zamítnuty.

Tabulka č. 73: Počet poskytnutých informací dle zákona o svobodném přístupu k informacím

Počet	FÚ	OFŘ	GFŘ	CELKEM
Podaných žádostí o informaci	175	13	75	263
Odložených žádostí o informaci	35	1	4	40
Vydaných rozhodnutí o odmítnutí	37	1	3	41
Vydaných rozhodnutí o částečném odmítnutí žádosti	16	6	8	30
Podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí	10	1	1	12
Podaných odvolání proti rozhodnutí o částečném odmítnutí	3	0	3	6
Stížností	4	1	2	7

13. Závěr

Hlavní očekávané změny a tendence ve výkonu a kompetencích v roce 2015

S účinností od 1. 1. 2015 bude v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, zakotvena možnost **žádat o prominutí penále, úroků z prodlení a úroků z posečkané částky**. Nová úprava promíjení příslušenství daně umožní správci daně jednak prominout část penále těm subjektům, které podaly žádost o prominutí a které prokázaly součinnost v rámci postupu vedoucího k doměření daně z moci úřední, jednak prominout úroky z prodlení či posečkané částky těm subjektům, které si podaly žádost o prominutí a u nichž došlo k prodlení z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. GFŘ v této souvislosti začátkem roku 2015 vydalo **Pokyn k promíjení příslušenství daně**. Cílem metodického pokynu je zabezpečit v maximální možné míře jednotné a objektizované rozhodování o žádostech o prominutí příslušenství daně a zamezit případným excesivním individuálním rozhodováním tak, aby byla i při aplikaci zákonného oprávnění založeného na kombinaci neurčitých právních pojmů v maximální možné míře šetřena veřejná práva daňových subjektů spočívající na zákazu diskriminace a na právu na řádný proces.

Dále je zpracována **metodika ke spolupráci správce daně s orgány činnými v trestním řízení**. Ačkoli je trestní řízení o daňových trestných činech formálně odděleno od daňového řízení, je třeba, aby orgány činné v trestním řízení a správce daně spolupracovaly, a to nejen ve vztahu k podání trestních oznámení správcem daně s navazujícími otázkami mlčenlivosti, ale též i při zjišťování důkazních prostředků pro účely daňového řízení.

Metodická pomůcka k § 238 odst. 4 DŘ, která je nyní též zpracovávána, se zaměřuje na komunikaci mezi správcem daně a rejstříkovým či statusovým soudem stran rušení právnických osob se zaměřením na rušení obchodních korporací. Problematickým okruhem je zde to, že zrušovací důvody nestanoví DŘ, ale (nový) občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích společně se zákonem o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Smyslem těchto právních úprav by mělo být „odstranění“ prázdných majetkových schránek obchodních korporací. Vzhledem k tomu, že určující je úprava soukromoprávní, tak v této oblasti podle šetření v jiných členských státech EU zvaží GFŘ podání návrhu na legislativní změnu uvedených dvou soukromoprávních předpisů.

V oblasti daní z příjmů byla, retroaktivně, tj. se zpětnou účinností, do zákona začleněna **nová sleva na dani** za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku pro zdaňovací období roku 2014. Kromě toho byla na základě programového prohlášení vlády od roku 2015 diferencována částka daňového zvýhodnění na vyživované děti podle počtu dětí. Obě úpravy vyvolávají řadu aplikačních otázek a již nyní je zřejmé, že správci daně budou v roce 2015 vystaveni velkému množství dotazů na toto téma.

Kromě shora uvedeného budou v roce 2015 poplatníci **daně z příjmů fyzických osob** podávat přiznání za zdaňovací období roku 2014, ve kterém mají nově zdanit i tzv. bezúplatné příjmy (dary). Ani tato oblast není z hlediska výkladových stanovisek bezproblémová.

Výkon **daně z příjmů právnických osob** v roce 2015 výrazně ovlivní přechod na nový zákonný režim povinného elektronického podávání daňových přiznání k této dani, zejména řešení

případů nedodržení zákonné formy nebo předepsaného formátu a struktury. Zvýšené nároky na zaměstnance OFS bude klást též nově vyžadovaná zvláštní příloha „Přehled transakcí se spojenými osobami“, zejména v oblasti komunikace s daňovými subjekty, jichž se tato příloha týká.

Od roku 2015 vstupuje v platnost zvláštní režim **jednoho správního místa**, který umožňuje osobám povinným k dani (DPH) zásadní zjednodušení plnění daňových povinností při poskytování vybraných služeb.

V roce 2015 bude GFŘ nadále pracovat na strategických materiálech k řešení **karuselových podvodů**, a to jak na zavedení kontrolního hlášení, tak na aktualizaci všech dosavadních metodických pomůcek, aby správce daně získal ucelený materiál k řešení daňových úniků na DPH.

V průběhu roku 2015 bude intenzivně pokračovat realizace souhrnu opatření pro zefektivnění **vymáhací činnosti** FÚ a kontrolu dodržování praktických postupů a lhůt, jež by měly napomoci zvýšit procento úspěšně **vymožených daňových nedoplatků**.

Od dubna 2015, v rámci projektu **Mini One Stop Shop**, bude poprvé FÚ vybírat a státům EU převádět finanční prostředky v měně Euro. Poprvé se také poplatníkům nabídne informace o možnosti zaplatit **daň z nemovitých věcí** v roce 2016 formou služby SIPO České pošty.

V souvislosti s **rušením II. důchodového pilíře**, musí FS, v souladu s průběhem legislativního procesu, zajistit přenos informací a pohyb finančních toků.

V červnu 2015 bude zprovozněn systém na automatickou výměnu informací požadovaný zákonem **FATCA**. Na základě dohody mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými budou americké daňové správě prostřednictvím FS a opačně poskytovány informace o daňových rezidentech majících účty u finančních institucí.

V roce 2015 čekají finanční správu další úkoly související s realizací opatření, přijatých vládou, ke **zlepšení efektivity výběru daní a zamezení zneužívání a obcházení daňových předpisů**.

Činnost FS se zaměří na vytvoření systému pro analýzu informací ze systému **elektronické evidence tržeb a kontrolního hlášení**. Jedná se o realizaci systému na základě Programového prohlášení vlády, kdy novela ZDPH zavádí institut kontrolního hlášení. Systém bude koncipován jako efektivní prostředek pro detekci daňových úniků, podpora pro kontrolní činnost a současně bude napojen na daňové procesy při vyměřování daně. Cílovým stavem je vybudování rozsáhlé datové základny a zavedení funkčního systému analýzy velkých objemů dat. Společně s touto aktivitou dojde k rozšíření činnosti skupin „daňová Kobra“ do regionů, včetně zapojení regionálních útvarů FS, CS a Odborů hospodářské kriminality krajských ředitelství PČR.

SEZNAM ZKRATEK POUŽITÝCH V TEXTU

ADIS	Automatizovaný daňový informační systém
CS	Celní správa České republiky
DIČ	Daňové identifikační číslo
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DŘ	Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
EPO	Elektronické podání písemností
EU	Evropská unie
FATCA	Foreign Account Tax Compliance Act
FAÚ	Finanční analytický útvar
FS	Finanční správa České republiky
FÚ	Finanční úřad
GFŘ	Generální finanční ředitelství
ICT	Informační a komunikační technologie
IOTA	Evropská organizace daňových správ
Kobra	Daňová Kobra
MF	Ministerstvo financí České republiky
MOSS	Mini One Stop Shop
MTZ	Materiálně technické zabezpečení
OČTŘ	Orgány činné v trestním řízení
ODÚ	Osobní daňový účet
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
OESZ	Odvod z elektřiny ze slunečního záření
OFS	Orgány finanční správy
OFŘ	Odvolací finanční ředitelství
PČR	Policie České republiky
SFÚ	Specializovaný finanční úřad
ÚP	Územní pracoviště
ZD NV	Zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů
ZDDP	Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZFS	Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů
ZS/PU	Zúčtovací symbol/priorita úhrady
ZSDP	Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků