

VYMÁHANÍ BAGATELNÍCH DAŇOVÝCH NEDOPLATKŮ OBCEMI

ZPRACOVALA: JUDR. MARTA BALNEROVÁ UZLOVÁ

MINISTERSTVO FINANCÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

ODBOR 39 - SPRÁVNÍ ČINNOSTI

Způsoby vymáhání

§ 175 DŘ

Správce daně může vymáhat nedoplatek

- daňovou exekucí
- prostřednictvím soudního exekutora
- uplatnit jej v insolvenčním řízení
- přihlásit jej do veřejné dražby

Správce daně zvolí takový způsob vymáhání, aby výše nákladů nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku.

Důvodová zpráva k 175 DŘ

V rámci volby způsobu vymáhání by měl správce daně zvolit co nejefektivnější možnost pro vymožení dlužného nedoplatku s přihlédnutím k

- zásadě přiměřenosti, tj. nutnosti šetřit práva zúčastněných osob
- zásadě hospodárnosti
- k vlastnímu personálnímu vybavení

Ustanovení §175 odst.2 DŘ v tomto ohledu stanoví výslovný požadavek na to, aby zvolený způsob vymáhání garantoval, že náklady spojené s vymáháním, které jsou přeneseny na dlužníka, nebudou ve zjevném nepoměru k výši vymáhaného nedoplatku.

Rozsudek NSS 8 As 143/2014

pokud správní orgán poruší svou povinnost stanovenou §175/2 DŘ

- pověří vymáháním soudního exekutora
- přestože náklady spojené s tímto způsobem vymáhání budou ve zjevném nepoměru k výši dlužné částky

dopustí se nezákonného zásahu

- přípustná ochrana podle § 82 a násl. s.ř.s. (zásahová žaloba)



osoba zúčastněná na správě daní může uplatnit námitku

- proti úkonu správce daně při placení daní
- nejde-li o rozhodnutí, u kterého daňový řád připouští podání odvolání
- ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla

Takovýmto úkonem správce daně může být zabezpečení vymáhání prostřednictvím soudního exekutora.

Rozhodnutí o námitce

§ 159 DŘ

- SD námitku posoudí a rozhodne o ní
- vyhoví-li námitce v plném rozsahu
 - napadený úkon zruší (rozhodnutí neodůvodňuje)
- vyhoví-li námitce částečně
 - napadený úkon změní
 - nebo zjedná nápravu jiným způsobem
- neuzná-li SD oprávněnost námitky
 - námitku rozhodnutím zamítne
- proti rozhodnutí o námitce nelze uplatnit opravné prostředky

Usnesení Ústavního soudu III.ÚS 1565/17

- Ústavní soud potvrdil rozhodnutí obecných soudů
 - s odkazem na ustanovení § 175 odst. 2 DŘ

- obecné soudy
 - na návrh povinného (dlužníka)
 - zastavily exekuční řízení vedené soudním exekutorem
 - uložily oprávněnému (obci) uhradit náklady exekuce

Jak se vyhnout zásahové žalobě, oprávněné námitce nebo placení nákladů u vymáhání bagatelních pohledávek?

Správce daně provede úkony směřující k vymáhání daní dle svého personálního zabezpečení, např.

- vyrozumí dlužníka o výši nedoplatku
- provede úkony směřující k zjištění majetku dlužníka
- vydá výzvu k prohlášení o majetku dle §180 DŘ
- zahájí vymáhání daňovou exekucí
 - srážkami ze mzdy
 - příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
- za naplnění zákonných podmínek provede odpis nedoplatku pro nedobytnost dle § 158 DŘ

Vyrozumění dlužníka

§ 153/3 DŘ

- správce daně může daňový subjekt
 - vhodným způsobem
 - vyrozumět o výši jeho nedoplatku
 - upozornit ho na následky neuhrazení

Informace správci daně poskytují na základě vyžádání

§ 57 DŘ

- orgány veřejné moci
- osoby, které
 - vedou evidenci osob nebo věcí
 - poskytují plnění, které je předmětem daně
 - provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti
 - získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní

Informace správci daně poskytují na základě vyžádání

§ 57 DŘ

- zdravotní pojišťovny
 - údaje, které jsou na základě zákona povinny shromažďovat

- poskytovatelé platebních služeb (banky, včetně zahraničních bank, spořitelní a úvěrní družstva a platební instituce)
 - čísla účtů
 - údaje o majitelích účtů
 - stav peněžních prostředků na účtech a jejich pohyb
 - údaje o úvěrech, vkladech a depozitech

Informace správci daně poskytují na základě vyžádání

§ 58 DŘ

- orgány veřejné moci a osoby uvedené v §57
 - bezplatně
 - v rozsahu nezbytném pro správu daní
 - pokud je nelze získat z úřední evidence, kterou správce daně sám vede

- osoby uvedené v §57
 - pokud je nelze získat od jiného orgánu veřejné moci

- údaje jsou poskytovány
 - jednotlivě
 - v rozsahu a způsobem dohodnutým mezi poskytovatelem údajů a správcem daně

Prohlášení o majetku

§ 180 DŘ

dlužník je povinen

- na výzvu správce daně
 - podat prohlášení o majetku
 - ve stanovené lhůtě
 - pokud nebyl nebo nemohl-li být vymáhaný nedoplatek uhrazen daňovou exekucí příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
-
- lhůta pro podání prohlášení o majetku nesmí být kratší než 15 dnů ode dne doručení výzvy

Náležitosti výzvy prohlášení o majetku § 180 DŘ

Správce daně poučí dlužníka o

- povinnostech spojených s doručením výzvy
- následcích spojených s nepodáním prohlášení
- následcích v případě uvedení nepravdivých nebo hrubě zkreslujících údajů

Správce daně není vázán povinností mlčenlivosti

- pro účely trestního řízení
- ohledně nesplnění povinnosti podat prohlášení o majetku

§227 z. č. 40/2009 Sb., trestní zákon

- kdo v řízení před soudem nebo jiným orgánem veřejné moci
 - odmítne splnit zákonnou povinnost učinit prohlášení o svém majetku nebo majetku právnické osoby, za kterou je oprávněn jednat
 - nebo se takové povinnosti vyhýbá
 - nebo v takovém prohlášení uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje

- bude potrestán odnětím svobody až na jeden rok nebo zákazem činnosti

- správce daně není vázán mlčenlivostí ohledně nesplnění povinnosti podat řádně prohlášení o majetku

Náležitosti prohlášení o majetku

§ 180 DŘ

Dlužník je povinen uvést

- úplné a pravdivé údaje o svém majetku
- včetně majetku patřícího do společného jmění manželů

Podpis dlužníka na prohlášení

- musí být úředně ověřen
- pokud není prohlášení podáno ústně do protokolu
- pokud není prohlášení podáno prostřednictvím datové zprávy

V prohlášení o majetku je dlužník povinen uvést

§ 180/3 DŘ

- plátce mzdy, nebo jiného příjmu postižitelného srážkami ze mzdy, a výši těchto svých nároků
- poskytovatele platebních služeb, u nichž má peněžní prostředky na účtech, čísla účtů a výši peněžních prostředků na nich
- osoby, vůči nimž má jiné peněžité pohledávky, důvod, výši a den splatnosti těchto pohledávek
- osoby, vůči nimž má jiná majetková práva nebo nárok na jiné majetkové hodnoty, jejich důvod a hodnotu, popřípadě datum, kdy má být plněno

V prohlášení o majetku je dlužník povinen uvést

§ 180/3 DŘ

- movité věci, které vlastní, popřípadě na nichž má spoluvlastnický podíl, s výjimkou věcí, které nepodléhají výkonu rozhodnutí, místo, popřípadě osobu, u které se nacházejí, totéž platí i o vkladních knížkách, vkladních listech a jiných formách vkladů, cenných papírech, včetně zaknihovaných a imobilizovaných, listinách, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceninách, penězích a dalších platebních prostředcích
- nemovité věci, které vlastní, popřípadě na nichž má spoluvlastnický podíl, a jeho výši

V prohlášení o majetku je dlužník povinen uvést

§ 180/3 DŘ

- obchodní závody, které vlastní, a jejich umístění
- další majetek shora neuvedený
- právní závady, které váznou na uvedeném majetku
- výslovné prohlášení o tom, že o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů, uvedl úplné a pravdivé údaje

Právní účinky doručení výzvy k prohlášení o majetku

§ 180/6 DŘ

právní jednání dlužníka

- které se týká jeho majetku
- které dlužník učinil poté
 - co mu byla doručena výzva
- jsou vůči správci daně neúčinné
- s výjimkou právního jednání spočívajícího v
 - běžné obchodní činnosti
 - uspokojování základních životních potřeb
 - správy majetku, včetně jeho běžné údržby

Dlužník není povinen podat prohlášení o majetku

§ 180/4a5 DŘ

- vůči dlužníkovi je zahájeno insolvenční řízení
- vymáhaný nedoplatek zanikl
- učinil prohlášení o majetku v uplynulých šesti měsících
 - u správce daně nebo u soudu
 - je povinen sdělit pouze změny a doplnění prohlášení

Vztah daňového řádu k občanskému soudnímu řádu

- pravomoc správce daně jako exekučního orgánu
 - upravuje výlučně daňový řád

- pokud správce daně vystupuje jako oprávněný
 - použije se OSŘ, pokud DŘ nestanoví jinak

- v ostatních případech (práva a povinnosti poddlužníků)
 - použije se OSŘ, pokud DŘ nestanoví jinak

Nařízení daňové exekuce

§ 178 DŘ

- vydáním exekučního příkazu
- výrok exekučního příkazu musí obsahovat
 - způsob provedení exekuce
 - výši nedoplatku
 - výši exekučních nákladů
 - odkaz na exekuční titul
- exekuční příkaz se doručuje
 - dlužníkovi
 - dalším příjemcům
- proti exekučnímu příkazu nelze uplatnit opravné prostředky

Způsoby provedení daňové exekuce

§ 178 DŘ

Taxativní výčet způsobů provedení daňové exekuce

- postižením majetkových práv
 - srážkami ze mzdy
 - příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
 - příkázáním jiné peněžitě pohledávky
 - postižením jiných majetkových práv

- prodejem věcí
 - movitých
 - nemovitých

Exekuční náklady

§ 182 DŘ

- je povinen hradit dlužník
 - pokud exekuce nebyla provedena neoprávněně
- výši exekučních nákladů stanoví SD
 - exekučním příkazem
 - samostatným rozhodnutím (hotové výdaje)
- exekuční náklady se vymáhají
 - společně s nedoplatkem

- náklady za nařízení DE
 - 2 % z částky, pro kterou je DE nařízena
 - nejméně 500 Kč, max. 500 tis. Kč
 - vznikají vydáním EP

- náklady za výkon prodeje
 - 2 % z částky, pro kterou je DE nařízena
 - nejméně 500 Kč, max. 500 tis. Kč
 - vznikají zahájením dražby / zpeněžením věcí

- hotové výdaje
 - ve skutečné výši
 - stanovují se samostatným rozhodnutím

Obecná ustanovení o DE postižením majetkových práv

§186 DŘ

- správce daně ukládá exekučním příkazem
 - povinnosti dlužníkovi
 - povinnosti poddlužníkovi, který je oprávněn nakládat s majetkovým právem dlužníka

- nesplnění povinnosti poddlužníka
 - správce daně má nárok uspokojit svou pohledávku z prostředků poddlužníka
 - na základě poddlužnické žaloby

Právní moc exekučního příkazu

§186 DŘ

- správce daně bezodkladně vyrozumí poddlužníka o právní moci exekučního příkazu

- vyrozumění o právní moci se doručuje do vlastních rukou

Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Právní úprava

- §187 až 189 DŘ
- §276 až 300 OSŘ
 - lze použít v souladu s ustanovením §177 DŘ

Daňová exekuce srážkami ze mzdy postihuje

- mzdu
- jiné příjmy (taxativní výčet v §299 OSŘ)

Jiné příjmy

- plat
- odměna z dohody o pracovní činnosti
- odměna z dohody o provedení práce
- odměna za pracovní nebo služební pohotovost
- odměna členů zastupitelstva územních samosprávných celků
- dávky státní sociální podpory a pěstounské péče, které nejsou vypláceny jednorázově

Jiné příjmy, které nahrazují odměnu za práci nebo jsou poskytovány vedle ní

- náhrada mzdy nebo platu
- nemocenské
- peněžitá pomoc v mateřství
- důchody
- stipendia
- podpora v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci
- odstupné
- peněžitá plnění věrnostní nebo stabilizační povahy
- náhrada za ztrátu na výdělku po dobu dočasné pracovní neschopnosti
- dávky vyplývající ze smlouvy o výměnku podle OZ
- výsluhový příspěvek vojáků z povolání nebo příslušníků ozbrojených sborů
- příplatky k důchodu a zvláštní příspěvky k důchodu (zmírnění některých majetkových křivd způsobených komunistickým režimem a účastníci národního odboje)

Srážky z pracovní odměny

Na základě zmocňovacího ustanovení (§373 OSŘ) ministerstvo spravedlnosti upraví výkon rozhodnutí srážkami z pracovní odměny

- osob ve výkonu trestu odnětí svobody
 - osob ve vazbě
 - osob ve výkonu zabezpečovací detence
 - chovanců v zařízeních pro výkon ústavní a ochranné výchovy
-
- vyhláška č. 10/2000 Sb., o srážkách z odměny odsouzeného

Dávky poskytované dle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře

dávky poskytované v závislosti na výši příjmů

- přídavek na dítě (dítěti)
 - nárok má nezaopatřené dítě
 - lze postihnout exekucí srážkami ze mzdy (pro dluhy dítěte)

- příspěvek na bydlení
 - nárok má vlastník nebo nájemce bytu (trvalý pobyt)
 - účelově určená dávka (nejednotnost výkladu)
 - nelze postihnout exekucí

- porodné
 - jednorázová dávka
 - nelze postihnout exekucí srážkami ze mzdy

Dávky poskytované dle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře

ostatní dávky

- rodičovský příspěvek
 - nárok má rodič
 - lze postihnout exekucí srážkami ze mzdy

- pohřebné
 - nelze postihnout exekucí srážkami ze mzdy

Dávky pěstounské péče podle z.č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí

- příspěvek na úhradu potřeb dítěte
 - nárok má nezaopatřené dítě svěřené do pěstounské péče
 - lze postihnout exekucí srážkami ze mzdy
- odměna pěstouna
 - nárok má osoba pečující a osoba v evidenci
 - lze postihnout exekucí srážkami ze mzdy

Dávky pěstounské péče podle z.č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí

- příspěvek při převzetí dítěte
 - jednorázová dávka
 - nelze postihnout exekucí srážkami ze mzdy
- příspěvek na zakoupení osobního motorového vozidla
 - jednorázová dávka
 - nelze postihnout exekucí srážkami ze mzdy
- příspěvek při ukončení pěstounské péče
 - jednorázová dávka
 - nelze postihnout exekucí srážkami ze mzdy

Dávky sociální péče

- nejsou dle §299 OSŘ jinými příjmy
- z. č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením
 - upravuje poskytování peněžitých dávek osobám se zdravotním postižením
 - dávky nepodléhají exekuci (§ 18 z. č. 329/2011 Sb.)
- z. č. 108/2006 Sb., o sociálních službách
 - upravuje příspěvek na péči lidem, kteří jsou závislí na pomoci jiné osoby
 - příspěvek nepodléhá exekuci (§ 17 z. č. 108/2006 Sb.)

Dávky sociální péče

- nejsou dle §299 OSŘ jinými příjmy
- z. č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi
 - příspěvek na živobytí
 - doplatek na bydlení
 - mimořádná okamžitá pomoc
- dávky nepodléhají exekuci (§48 z. č. 111/2006 Sb.)

- daňová exekuce se vztahuje i na mzdu u plátce mzdy
 - který se stane plátcem mzdy
 - až po nařízení daňové exekuce

- novému plátcu mzdy správce daně doručí
 - exekuční příkaz
 - rozhodnutím mu uloží povinnost pokračovat ve srážkách
 - uvede aktuální výši nedoplatku
 - proti rozhodnutí nelze uplatnit opravný prostředek
 - pořadí u původního plátce mzdy zůstává zachováno

- nařídí-li správce daně provádění srážek několika plátcům mzdy
 - určí jim, jakou část základní částky nemají srážet
- pokud příjem dlužníka nedosahuje u některého plátce mzdy ani výši určené části základní částky
 - je plátce mzdy neprodleně povinen oznámit to správci daně
 - správce daně rozhodne, jakou část základní částky nemá každý plátce mzdy srážet
- dlužníkovy mzdy a jiné příjmy tvoří jediný celek
- základní částka se z nich sráží pouze jednou

Základní částka (nezabavitelná částka) § 278 OSŘ

- suma, která nesmí být dlužníkovi sražena z měsíční mzdy
- způsob výpočtu
 - dle nařízení vlády č. 595/2006 Sb.
 - $NČ = 2/3 (ŽMJ + NNB)$
 - životní minimum jednotlivce upravuje z.č. 110/2006 Sb., §2 (3.410 Kč)
 - normativní náklady na bydlení pro jednu osobu z.č. 117/1995 Sb., §26 odst.1, písm. a) (5.822 Kč)
 - $NČ = 2/3(3.410 + 5.928) = 6.225,33 \text{ Kč}$

Základní částka (nezabavitelná částka)

$ZČ = NČ + \frac{1}{4} NČ$ na manžela + $\frac{1}{4} NČ$ na každou vyživovanou osobu

- $NČ = 6.225,33$ Kč
- $\frac{1}{4} NČ$ na manžela = $1.556,33$ Kč (započítává se i když má manžel samostatný příjem)
- $\frac{1}{4} NČ$ na každou vyživovanou osobu = $1.556,33$ Kč (nezapočítává se na vyživovanou osobu, v jejíž prospěch je nařízena exekuce pro pohledávku výživného)
-

Snížení srážek ze mzdy

§ 187/3 DŘ

- na návrh dlužníka
 - ze závažných důvodů
 - může správce daně snížit srážky ze mzdy

- rozhodnutím

- pokud pominou závažné důvody
 - správce daně rozhodnutí o snížení srážek zruší
 - proti rozhodnutí se nelze odvolat

Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

- 190 DŘ
- za použití OSŘ v souladu s ustanovením §177 DŘ

Poskytovatelé platebních služeb

§ 57/3 DŘ

- banky
- pobočky zahraniční banky
- spořitelní a úvěrní družstva
- platební instituce

Daňová exekuce se provádí

§ 190 DŘ

- odepsáním peněžních prostředků dlužníka z jeho účtu
 - běžného
 - vkladového
 - jiného

- vedeného v jakékoli měně

- do výše částky uvedené v exekučním příkaze

- daňová exekuce nařizovaná na více účtů
 - správce daně stanoví pořadí účtů

- exekuční příkaz se doručuje poddlužníkovi dříve než dlužníkovi

Odepsání peněžních prostředků

§307 OSŘ

- poddlužník odepíše vymáhanou pohledávku a její příslušenství z účtu dlužníka
- ve dni, který následuje po doručení vyrozumění o právní moci
- pokud je pohledávka dlužníka splatná

Povinnosti poddlužníka

- poddlužník je povinen od okamžiku doručení exekučního příkazu
 - nevyplácet peněžní prostředky z účtu dlužníka
 - neprovádět na ně započtení
 - ani s nimi jinak nenakládat
- do výše částky uvedené v exekučním příkaze
- po dobu trvání exekuce
 - 6 měsíců od právní moci exekučního příkazu
 - zastavení řízení
 - splnění povinnosti uložené v exekučním příkaze

- dlužník ztrácí okamžikem, kdy je poddlužníkovi doručen exekuční příkaz
 - právo vybrat peněžní prostředky
 - použít tyto prostředky k platbám
 - jinak s nimi nakládat
- do výše vymáhané pohledávky a jejího příslušenství
- to neplatí v případě platby, jejímž účelem je splnění vymáhané povinnosti na účet správce daně vedený u peněžního ústavu

Pohledávky nepostižitelné exekucí příkázáním pohledávky z účtu

§304a OSŘ a §304b/1,2,3 OSŘ

- peněžní prostředky na výplatu mezd splatné ve výplatním termínu nejbližší následujícím po doručení EP
 - na základě písemného prohlášení dlužníka
 - s úředně ověřeným podpisem
 - banka tuto skutečnost oznámí správci daně

- peněžní prostředky do výše dvojnásobku životního minima jednotlivce (pouze z jednoho účtu u jedné banky)
 - vyplatí banka na žádost dlužníka
 - pouze jednou
 - o tom musí být dlužník v exekučním příkaze poučen
 - výplatu oznámí banka správci daně

Pohledávky nepostižitelné exekucí příkázáním pohledávky z účtu

§304b/4 OSŘ

- je-li daňová exekuce vedena podle §262a/4 OSŘ na účet manžela, pak nelze postihnout
 - částku ve výši poloviny peněžních prostředků
 - které byly na účtu v okamžiku, kdy byl peněžnímu ústavu doručen exekuční příkaz
 - pokud převyšuje částku dvojnásobku životního minima jednotlivce

- peněžní prostředky vyplatí peněžní ústav manželovi na jeho žádost

- o tom musí být manžel dlužníka v exekučním příkaze poučen

Omezení exekuce příkázáním pohledávky z účtu

§ 309a OSŘ

- pohledávka z účtu postižená daňovou exekucí je
 - zastavena
 - převedena k zajištění dluhu povinného ve prospěch jeho věřitele

- pokud tato práva mají dřívější pořadí než exekvovaná pohledávka správce daně
 - provede se DE až po zániku těchto práv, pokud nejsou peněžní prostředky zcela vybrány

- pokud tato práva mají pozdější pořadí než exekvovaná pohledávka správce daně
 - při provedení VR se k nim nepřihlíží

- správce daně
 - na návrh příjemce exekučního příkazu
 - z moci úřední

- daňovou exekuci zastaví
 - zcela
 - částečně

- pokud nastanou zákonem taxativně vymezené důvody

Důvody pro zastavení daňové exekuce §181 DŘ

- pro nařízení daňové exekuce nebyly splněny zákonné podmínky
- odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena
- správce daně povolí posečkání úhrady nedoplatku
- bylo pravomocně rozhodnuto, že daňová exekuce postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci
- zaniklo právo vymáhat nedoplatek
- předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů
- pokračování v daňové exekuci by bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi
- bylo nařízeno více daňových exekucí a k úhradě vymáhaného nedoplatku postačí pouze některá z nich
- je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat

- rozhodnutí o zastavení řízení
 - doručuje se všem příjemcům exekučního příkazu

- rozhodnutí o zamítnutí návrhu na zastavení řízení
 - doručuje se pouze navrhovateli

- proti rozhodnutí o zastavení řízení nelze uplatnit opravné prostředky

Odpis nedoplatku pro nedobytnost

§158 DŘ

Správce daně odepíše nedobytný nedoplatek (nikoli může odepsat)

Nedobytný nedoplatek

- nedoplatek bezvysledně vymáhaný na daňovém subjektu i na jiných osobách, na nichž mohl být vymáhan
- nedoplatek, jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku nebo u něhož je pravděpodobné, že by náklady vymáhání přesáhly jeho výtěžek
- nedoplatek, jehož vymáhání je spojeno se zvláštními nebo nepoměrnými obtížemi

Odpis nedoplatku pro nedobytnost

§158 DŘ

- na základě příkazu správce daně k odpisu nedobytného nedoplatku z osobního daňového účtu
- se vystaví odpisný doklad
- který současně plní úlohu předpisného dokladu na účtu nedobytných nedoplatků
- nedoplatek trvá dále, pokud neuplynula lhůta pro placení daně

Věci nepodléhající výkonu rozhodnutí §322 OSŘ

- věci, které jsou
 - ve vlastnictví dlužníka
 - nebo ve společném jmění dlužníka a jeho manžela
 - jejichž počet a hodnota odpovídá obvyklým majetkovým poměrům

- věci, které dlužník nezbytně potřebuje
 - k uspokojování hmotných potřeb svých a své rodiny
 - k plnění svých pracovních úkolů

- věci
 - jejichž prodej by byl v rozporu s dobrými mravy

Z exekuce jsou vyloučeny zejména

§322 OSŘ

- běžné oděvní součásti, včetně prádla a obuvi
- obvyklé vybavení domácnosti, zejména lůžko, stůl, židle, kuchyňská linka, kuchyňské nářadí a nádobí, lednička, sporák, vaříč, pračka, vytápěcí těleso, palivo, přikrývka a ložní prádlo, pokud hodnota takové věci zjevně nepřesahuje cenu obvyklého vybavení domácnosti
- studijní a náboženská literatura, školní potřeby a dětské hračky
- snubní prsten, písemnosti osobní povahy, obrazové snímky a obrazové a zvukové záznamy týkající se povinného nebo členů jeho rodiny a nosiče dat těchto záznamů, pokud nelze takové záznamy přenést na jiný nosič dat, a jiné předměty podobné povahy

Z exekuce jsou vyloučeny zejména

§322 OSŘ

- zdravotnické potřeby a jiné věci, které povinný nebo člen jeho domácnosti potřebuje vzhledem ke své nemoci nebo tělesné vadě
- hotové peníze do částky odpovídající dvojnásobku životního minima jednotlivce
- zvířata, u nichž hospodářský efekt není hlavním účelem chovu a která slouží člověku jako společník

Lhůta pro placení daně

§ 160 DŘ

- nedoplatek nelze vybrat a vymáhat (prekluze)
 - po uplynutí lhůty pro placení daně

- lhůta pro placení daně
 - činí 6 let
 - začíná běžet
dnem splatnosti daně
náhradním dnem splatnosti daně

- lhůta pro placení daně končí nejpozději
 - uplynutím 20 let od jejího počátku
 - uplynutím 30 let od zápisu zástavního práva do příslušného veřejného registru

Úkony přerušující běh lhůty

§ 160 DŘ

- byl-li před uplynutím lhůty učiněn úkon přerušující běh lhůty
 - zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona
 - zřízení zástavního práva
 - oznámení rozhodnutí o posečkání

- běží lhůta znovu ode dne, v němž byl tento úkon učiněn

Lhůta pro placení daně neběží po dobu § 160 DŘ

- vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem
- přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby
- odkladu daňové exekuce odložené na návrh
- daňové exekuce srážkami ze mzdy