

PRACOVNÍ PORADA

Agenda místních poplatků a jejich správy, dne 26. 1. 2021

7. ledna 2021

Ministerstvo financí
České republiky



Novela daňového řádu

Mgr. Ing. Jana Josífková

oddělení 3903 – Správní činnosti v oblasti poplatků

7. ledna 2021

Ministerstvo financí
České republiky



Právní rámec

- **Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád**

 - => rozsáhlá novela, provedená zákonem č. 283/2020 Sb.

 - => účinnost od 1. 1. 2021

- **Stěžejní oblasti dopadu do správy místních poplatků**

 - lhůta pro nařízení přezkoumání rozhodnutí
 - nedoplatky a přeplatky
 - lhůta pro placení daně
 - námitka
 - daňová kontrola



Lhůta pro nařízení přezkoumání rozhodnutí

- § 122 odst. 3
- Přezkoumání rozhodnutí lze nařídit, pokud neuplynula lhůta
 - pro stanovení daně, jde-li o rozhodnutí o stanovení daně
 - pro placení daně, jde-li o rozhodnutí vydané v řízení o placení daně
 - 3 let ode dne právní moci rozhodnutí, jde-li o
 - jiné rozhodnutí než o stanovení nebo placení daně
 - nařízení z důvodu možného zrušení rozhodnutí o stanovení daně, které nabylo PM **po uplynutí lhůty** pro stanovení daně
 - nařízení z důvodu možného zrušení rozhodnutí vydaného při placení daní, které nabylo PM **po uplynutí lhůty** pro placení daně



Nedoplatek

- § 153
- odst. 1: Nedoplatek je částka daně, která není uhrazena a uplynul den její splatnosti.
- odst. 3: Správce daně může daňový subjekt vhodným způsobem **vyrozumět** o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením.



- Správce daně tak učiní vždy,
 - jedná-li se o nedoplatek, který má být poprvé vymáhán;
 - to neplatí, byl-li daňový subjekt o nedoplatku
 - ✓ již dříve vyrozuměn,
 - ✓ hrozí-li nebezpečí z prodlení nebo
 - ✓ by vyrozumění bylo zjevně neúčelné.



Přeplatky

- § 154 – 155b

vymezení pojmů **přeplatek a vratitelný přeplatek**

- Přeplatek = částka

- o kterou kreditní strana ODÚ převyšuje debetní stranu ODÚ

- Vratitelný přeplatek

- není-li nedoplatek na jiném ODÚ daňového subjektu

- nepožádal jiný správce daně o převedení přeplatku

- test vratitelnosti (= > výjimka § 185 DŘ)



Převedení přeplatku

- 154 odst. 2:

Správce daně převede přeplatek na úhradu případného nedoplatku téhož daňového subjektu na jiném osobním daňovém účtu, popřípadě na úhradu nedoplatku podle odstavce 4...

Pokud existuje **odůvodněný** předpoklad, že ~~dojde do 10 dnů ode dne, kdy má být přeplatek na úhradu nedoplatku na jiném osobním daňovém účtu použit,~~ **ke vzniku povinnosti uhradit daň na stejném osobním daňovém účtu**, přeplatek se na úhradu nedoplatku na jiném osobním daňovém účtu nepoužije;

➡ **to neplatí, pokud daňový subjekt o takové použití přeplatku požádá**



Dispozice s vratitelným přeplatkem

- § 155
 - Daňový subjekt je oprávněn požádat SD o
 - vrácení (do 30 dnů, resp. do 60 dnů...)
 - použití na úhradu nedoplatku jiného **daňového subjektu**
(u téhož nebo jiného SD)
 - převedení na jiný **osobní daňový účet**
(u téhož SD nebo u jiného SD)
- ➔ **při splnění dolní hranice 200 Kč** => zásada hospodárnosti



- žádosti o vrácení, použití nebo převod správce daně **nevyhoví**
 - existuje odůvodněný předpoklad, že do 1 měsíce ode dne, kdy má být vratitelný přeplatek vrácen, použit nebo převeden, dojde ke vzniku povinnosti uhradit daň na stejném osobním daňovém účtu, nebo
 - vratitelný přeplatek vznikl v důsledku uhrazení daně, která dosud nebyla pravomocně stanovena nebo u které dosud neuplynul náhradní den splatnosti.



Postup při vrácení vratitelného přeplatku

- 155a
- v české měně
- ve výši, v jaké byl evidován
 - není-li požadována částka nižší - viz žádost DS
- **způsoby vrácení**
 - bezhotovostní převod na účet určený daňovým subjektem
 - poštovní poukázkou
 - **v hotovosti** do částky 1000 Kč ➡ zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup



Vyřízení žádosti

- **Upuštění od institutu rozhodnutí**
- správce daně vyhoví zcela
 - proces končí vrácením použitím či převedením vratitelného přeplatku
- částečné vyhovění, nevyhovění
 - neformální **vyrozumění** (§ 155 odst. 5)
 - námitka ve lhůtě do 30 dnů od dne vyrozumění



Lhůta pro placení daně

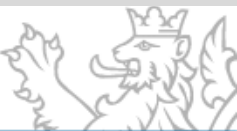
- § 160
- ~~Nedoplatek~~ **Daň nelze vybrat a vymáhat** po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let. Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně. ~~Jde-li o nedoplatek z částky daně, k jejíž úhradě byla stanovena náhradní lhůta splatnosti, začne lhůta pro placení běžet náhradním dnem splatnosti daně.~~

sjednocení počátku běhu lhůt



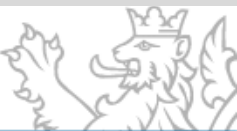
Lhůta pro placení daně

- Mezi úkony **přerušující** běh lhůty (odst. 3) nově vloženo písm a):
 - a) pravomocné stanovení daně**
 - a) **b)** zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona,
 - ~~b)~~ **c)** zřízení zástavního práva, nebo
 - ~~c)~~ **d)** oznámení rozhodnutí o posečkání nebo rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkání.



Lhůta pro placení daně

- Mezi úkony, které **staví** běh lhůty (odst. 4) nově vloženo písm. c)
 - a) vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem,
 - b) přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,
 - **c) uplatnění pohledávky za majetkovou podstatou u osoby s dispozičními oprávněními během insolvenčního řízení,**
 - d) posečkání úhrady daně podle § 157a,
 - ~~e)~~ **e)** odkladu daňové exekuce odložené na návrh,
 - ~~d)~~ **f)** daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo
 - ~~e)~~ **g)** dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání ~~nedoplatku~~ **daně**



Námitka

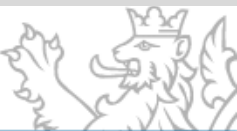
- § 159
 - Osoba zúčastněná na správě daní může uplatnit námitku proti úkonu správce daně **při placení daní**, nejde-li o rozhodnutí, u kterého zákon připouští podání odvolání
- i řízení podle § 155 DŘ
- Uplatnění námitky
 - u správce daně, který úkon provedl
 - ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla
- ➡ **poučit o možnosti podat námitku**



Námitka

□ Způsoby využití námitky

- ochrana proti konání či nekonání správce daně
 - ➡ není-li vydáváno samostatné rozhodnutí
- ochrana proti rozhodnutí při placení daní
 - ➡ není-li připuštěno podání odvolání



Námitka

- ❑ odst. 5: Námitka směřuje proti **rozhodnutí**
 - je řádným opravným prostředkem proti tomuto rozhodnutí. Řádným opravným prostředkem námitka **není ve vztahu k ustanovení vylučujícímu** uplatnění řádného opravného prostředku.



Rozhodnutí o námitce

- ❑ Správce daně námitku posoudí a rozhodne o ní
 - vyhoví-li námitce v plném rozsahu
 - napadený úkon zruší ➡ neodůvodňuje se
 - vyhoví-li námitce částečně
 - napadený úkon změní, nebo
 - zjedná nápravu jiným způsobem
 - neuzná-li správce daně oprávněnost námitky
 - námitku rozhodnutím zamítne

- ❑ Proti rozhodnutí o námitce
 - nelze uplatnit opravné prostředky



Daňová kontrola (DK)

- § 85 – 88a => **nová koncepce**
- Zahájení (změna) a ukončení daňové kontroly bez nutné součinnosti daňového subjektu
 - formální způsob - využití oznámení
- **Oznámení**
 - zjednodušená forma procesního rozhodnutí
 - neodůvodňuje se, nejsou připuštěny opravné prostředky
 - doručení oznámení
 - korespondenčně nebo při ústním jednání



DK - Výsledek kontrolního zjištění

- ❑ **Klasifikace**
 - dosavadní VKZ
 - konečný VKZ

- ❑ kontrola **s nálezem**

- **sepsání dosavadního VKZ**

- součástí je hodnocení dosud zjištěných důkazů

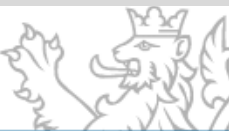
- sdělení dosavadního VKZ**

- korespondenčně → lhůta k vyjádření (výhrady...)

- při jednání → možnost vzdání se lhůty k vyjádření

- ❑ kontrola **bez nálezu**

- pouze konečný VKZ, zaslaný spolu s oznámením o ukončení DK a zprávou o výsledku DK



Ukončení DK

- ❑ Den **doručení oznámení** o ukončení daňové kontroly
- ❑ Příloha oznámení o ukončení daňové kontroly
 - rozhodnutí o stanovení daně (může být zasláno i samostatně)
 - zpráva o daňové kontrole (vždy)
 - odkaz na oznámení o zahájení
 - konečný výsledek kontrolního zjištění
 - hodnocení důkazů
 - stanovisko správce daně k vyjádření daňového subjektu k výsledku dosavadního kontrolního zjištění (pokud se daňový subjekt vyjadřoval pouze při předpokladu doměření daně)





Děkuji za pozornost

