

**UNIVERZITA JANA AMOSE KOMENSKÉHO PRAHA**

**BAKALÁŘSKÉ KOMBINOVANÉ STUDIUM**

2016-2019

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

**Lenka Jakší**

**Organizační struktura finanční správy, vymáhání daňových  
nedoplatků podle daňového řádu ČR**

Praha 2019

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Jiří Víšek

**JAN AMOS KOMENSKY UNIVERSITY PRAGUE**

**BACHELOR COMBINED (PART TIME) STUDIES**

2016-2019

**BACHELOR THESIS**

**Lenka Jakší**

**Organizational structure of financial administration,  
enforcement of tax arrears according to the Czech Tax Code**

Prague 2019

The Bachelor Thesis Work Supervisor:

Mgr. Jiří Víšek

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je mým původním autorským dílem, které jsem vypracovala samostatně. Veškerou literaturu a další zdroje, z nichž jsem při zpracování čerpala, v práci řádně cituji a uvádím v seznamu použitých zdrojů.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v univerzitní knihovně.

V Praze dne .....

Lenka Jakší

## **Poděkování**

Děkuji vedoucímu mé bakalářské práce Mgr. Jiřímu Viškovi za pomoc, odborné vedení a konzultace v průběhu zpracování.

## **Anotace**

Předmětem této bakalářské práce je vymezení orgánů Finanční správy České republiky, jejich kompetencí a činností. Dále pak teoretické zmapování celého procesu vymáhacího řízení dle daňového řádu s akcentem na jednotlivé druhy daňových exekucí rozšířené o vlastní poznatky z praxe. V praktické části se práce věnuje rozboru překážek ovlivňujících úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků, včetně přehledu úspěšnosti vymáhání dle jednotlivých druhů daňových exekucí ze statistických údajů Finanční správy České republiky za sledované období. Přínosem celé práce jsou návrhy opatření ke zvýšení efektivity vymáhání daňových nedoplatků.

## **Klíčová slova**

Daňová exekuce, daňový dlužník, daňový nedoplatek, exekuční příkaz, exekuční titul, Finanční správa České republiky, správce daně, vymáhání daňových nedoplatků.

## **Annotation**

This Bachelor's thesis first identifies the bodies of the Financial Administration of the Czech Republic, their competencies and activities. It is followed by a theoretical mapping of the entire tax collection process under the provisions of the Czech Tax Code. Reflecting the author's own experience, this section focuses primarily on the individual types of tax execution. Next, the obstacles affecting the success of the tax arrears recovery are analysed in practical terms including an overview of the recovery success rate by type of tax execution: This overview is based on statistical data of the Financial Administration of the Czech Republic for the reporting period. Finally, specific measures are proposed to make the tax arrears recovery process more efficient.

## **Keywords**

Distress warrant, Financial Administration of the Czech Republic, tax administrator, tax arrears recovery, tax arrears, tax debtor, tax execution, writ of execution.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 FINANČNÍ SPRÁVA ČR .....</b>	<b>11</b>
1.1 Činnost Finanční správy ČR.....	11
1.2 Struktura orgánů finanční správy.....	12
1.2.1 Generální finanční ředitelství.....	14
1.2.2 Odvolací finanční ředitelství.....	15
1.2.3 Specializovaný finanční úřad.....	16
1.2.4 Finanční úřady.....	16
1.2.5 Územní pracoviště.....	18
1.3 Přehled jednotlivých odborů územních pracovišť FÚ .....	18
1.3.1 Odbor registrační.....	19
1.3.2 Odbor vyměřovací.....	19
1.3.3 Odbor kontrolní.....	20
1.3.4 Odbor majetkových daní .....	21
1.3.5 Odbor vymáhací.....	21
<b>2 VYMÁHANÍ DAŇOVÝCH NEDOPLATKŮ .....</b>	<b>23</b>
2.1 Daňový nedoplatek .....	23
2.2 Zúčastněné strany vymáhacího řízení.....	24
2.2.1 Správce daně .....	24
2.2.2 Daňový subjekt – dlužník .....	25
2.3 Vymáhací řízení .....	25
2.3.1 Vyhledávací činnost.....	25
2.3.2 Vymáhání daňových nedoplatků – zahájení .....	28
2.4 Daňová exekuce .....	30
2.4.1 Daňová exekuce postižením majetkových práv .....	31
2.4.2 Daňová exekuce srážkami ze mzdy .....	31
2.4.3 Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb .....	32
2.4.4 Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky .....	34
2.4.5 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv .....	34
2.4.6 Daňová exekuce prodejem movitých věcí .....	35
2.4.7 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí.....	38

2.5	Daňová exekuce – ukončení .....	39
2.6	Vymáhání daňových nedoplatků zajištěním .....	40
2.6.1	Zajišťovací příkaz .....	40
2.6.2	Zástavní právo.....	41
2.6.3	Ručení .....	42
2.6.4	Zálohy .....	42
2.7	Mezinárodní pomoc při vymáhání .....	43
2.8	Insolvenční řízení.....	44
<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>		<b>45</b>
<b>3</b>	<b>PŘEKÁŽKY VE VYMÁHACÍM PROCESU .....</b>	<b>45</b>
3.1	Virtuální sídla společností .....	45
3.2	Statutární orgány společností.....	46
3.3	Snižování efektivity vymáhání jednotlivých způsobů exekucí.....	47
3.4	Opatření ke zvýšení efektivity vymáhání daňových nedoplatků .....	48
<b>4</b>	<b>ANALÝZA VYMÁHÁNÍ ZA OBDOBÍ 2013-2017.....</b>	<b>50</b>
<b>ZÁVĚR .....</b>		<b>56</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....</b>		<b>59</b>
<b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>		<b>61</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ .....</b>		<b>62</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>		<b>63</b>

## ÚVOD

Téma této bakalářské práce s názvem „Organizační struktura finanční správy, vymáhání daňových nedoplatků podle daňového řádu ČR“ bylo zvoleno především kvůli dlouholetým zkušenostem autorky s vymáhacími úkony. Daňovými nedoplatky a jejich vymáháním pro Finanční správu České republiky se zabývá šestým rokem, předtím se dlouho věnovala vymáhání nedoplatků v soukromém sektoru.

Úkolem Finanční správy České republiky je především výběr daní a poplatků, které tvoří více než polovinu celkových příjmů státu. Povinnosti plynoucí z placení daní se dotýkají de facto každého občana. Pokud si daňoví poplatníci tyto povinnosti neplní, dochází ke zvyšování daňových nedoplatků a správce daně, kterým je na našem území Finanční správa České republiky, pak musí přistoupit k jejich vymození některou z forem daňové exekuce. Daňová exekuce je přesně definována zákonem a správce daně se musí tímto zákonem striktně řídit.

Cílem bakalářské práce je vymezení jednotlivých orgánů Finanční správy České republiky, popis organizační struktury a rozdělení kompetencí. Bude zde nastíněn proces vymáhání daňových nedoplatků včetně jednotlivých druhů daňových exekucí, které může správce daně při jejich vymáhání dle zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, využít. Problematika jednotlivých druhů daňových exekucí bude rozšířena o poznatky z praxe. Praktická část bakalářské práce bude věnována rozboru překážek, které ovlivňují úspěšnost vymození daňových nedoplatků a analýze výsledků statistických údajů Finanční správy České republiky za sledované období.

Práce je rozdělena do čtyř kapitol. První je zaměřena na uspořádání organizační struktury Finanční správy České republiky včetně popisu kompetencí a činností jednotlivých orgánů. Druhá kapitola, která je stěžejní částí této práce, je zaměřena na vymáhání daňových nedoplatků a proces celého vymáhacího řízení s praktickými poznatky, se kterými se autorka setkala během své působnosti v oboru. V praktické části práce, tedy ve třetí a čtvrté kapitole, jsou analyzovány překážky ovlivňující vymození daňových nedoplatků u jednotlivých způsobů exekuce a komparovány výsledky statistických údajů Finanční správy České republiky ve sledovaném období.

Při zpracování bakalářské práce byla využita odborná literatura, interní metodické pokyny Finanční správy, statistické přehledy, které Finanční správa každoročně zveřejňuje, internetové portály Finanční správy a v neposlední řadě i poznatky získané autorčinými vlastními zkušenostmi v oboru.

# TEORETICKÁ ČÁST

## 1 FINANČNÍ SPRÁVA ČR

Pojem „finanční správa“ je už podle názvu pojmem souvisejícím s financemi, které lze charakterizovat jako specifický druh společenských vztahů, jež se v dnešní době dotýkají všech oblastí lidských činností a mají na ně nějaký dopad.<sup>1</sup> Autoři Bakeš a Kotáb vnímají finance a peníze jako spojené nádoby, které jsou na jednu stranu neoddělitelné, ale nejsou totožné. Finance zahrnují nejen ekonomické a sociální aspekty, ale i jejich vztah k vývoji spotřeby a výroby a také k vývoji struktury hospodářství i sociální struktury společnosti.<sup>2</sup> Finanční správa je zaměřená na oblast veřejných financí, protože veřejná moc je závislá na objemu veřejných peněz.<sup>3</sup>

Historie výběru daní je velmi hluboká, avšak předmětem této bakalářské práce není popisovat jednotlivé druhy daní, změny v daňových soustavách, ani správu daní v historii naší země. V polistopadových dějinách se správa daní začala řídit zákonem č. 337/1992 Sb., zákonem o správě daní a poplatků, který byl nahrazen od roku 2011 zákonem č. 280/2009 Sb., daňovým řádem. Dle tohoto zákona, ve znění pozdějších předpisů, se až do současnosti řídí veškerá správa daní.

### 1.1 Činnost Finanční správy ČR

Finanční správa České republiky (dále jen finanční správa) provádí komplexní správu daní; výjimkou je správa spotřebních a ekologických daní, které spadají do kompetence Celní správy ČR. K dalším činnostem finanční správy patří nejen finanční kontrola, kontrola cenová nebo kontrola nad dotacemi, ale např. i výkon dozoru nad loterieri a podobnými hrami. Mezi dalšími úkoly a povinnostmi lze zmínit vyhledávací činnost, daňovou kontrolu, kontrolu v rámci mezinárodní spolupráce, související se správou daní či při vymáhání finančních pohledávek. Finanční správa také spolupracuje

---

<sup>1</sup> MRKÝVKA, P., PAŘÍZKOVÁ, I. *Základy finančního práva*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2008, s. 84. ISBN 978-80-210-4514-9.

<sup>2</sup> BAKEŠ, M., KARFÍKOVÁ, M., KOTÁB, P., MARKOVÁ, H. a kol. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012, s. 4. ISBN 978-80-7400-440-7.

<sup>3</sup> MRKÝVKA, P., PAŘÍZKOVÁ, I., RADVAN, M. *Finanční právo a finanční správa*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2004, s. 107. ISBN 80-210-3578-1.

s orgány činnými v trestním řízení. Mezi další kompetence patří kontrola nad dodržováním povinností, které jsou stanoveny právními předpisy zabývajícími se účetnictvím nebo vedení správních úkonů spojených s daňovými delikty.<sup>4</sup>

Dle Boháče jsou daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění „*veřejnoprávní povinná peněžitá plnění státu, která jsou zásahem do majetkového substrátu, a tudíž i vlastnického práva povinného subjektu.*“<sup>5</sup>

K základní agendě finanční správy patří samozřejmě správa daní. Mimo výše uvedené daně, které spravuje Celní správa ČR, spravuje finanční správa množinu těchto daní:

- daň z příjmů fyzických a právnických osob dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,
- daň z přidané hodnoty (DPH) dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů – tato daň je paralelně spravována i Celní správou ČR,
- daň silniční dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- daň z nemovitých věcí dle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů,
- daň z nabytí nemovitých věcí dle zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí,
- daň darovací, dědická a z převodu nemovitostí dle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.<sup>6</sup>

## 1.2 Struktura orgánů finanční správy

Organizace Finanční správy ČR je v současnosti upravena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, který ji v § 1 definuje jako soustavu

---

<sup>4</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

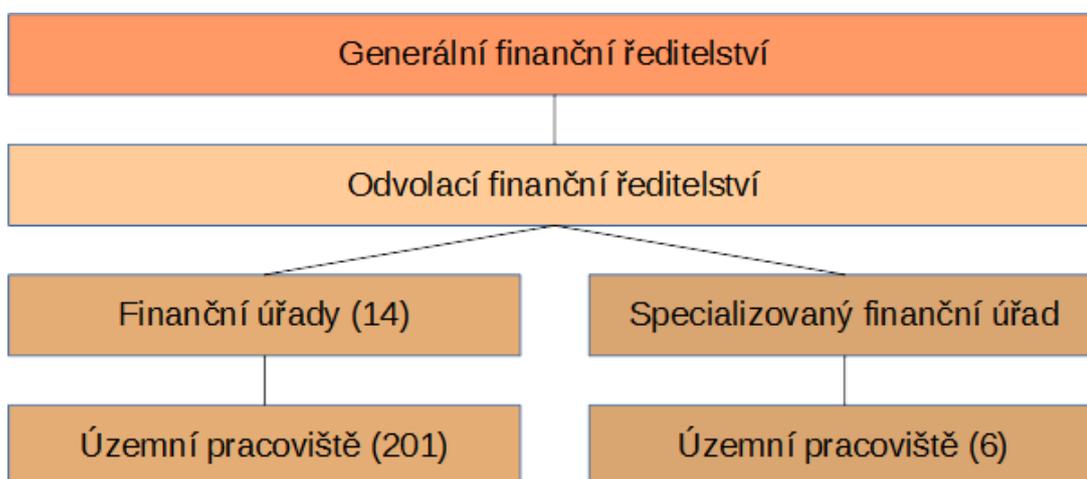
<sup>5</sup> BOHÁČ, R. *Daňové příjmy veřejných rozpočtů v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, s. 69. ISBN 978-80-7478-045-5.

<sup>6</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Kompetence a činnosti Finanční správy ČR* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>

správních orgánů pro výkon správy daní. Celá soustava finanční správy je rozdělena do třech úrovní:

- Generální finanční ředitelství (GFŘ), sídlící v Praze, v jehož čele je generální ředitel a je podřízeno Ministerstvu financí,
- Odvolací finanční ředitelství (OFŘ) sídlící v Brně – je podřízeno GFŘ,
- Finanční úřady (FÚ), jejichž sídla jsou ve 14 krajských městech a mají územní působnost odvozenou od vyšších územních samosprávních celků. Zákon definuje ještě jeden Specializovaný finanční úřad (SFÚ), který má působnost na celém území ČR a jeho sídlem je Praha. Všechny tyto úřady jsou správně podřízeny OFŘ<sup>7</sup>, pro účely zákona o státní službě jsou podřízeny bezprostředně GFŘ.<sup>8</sup>

Obrázek 1: Správní organizační struktura Finanční správy ČR



Zdroj<sup>9,10</sup>

Organizační řád Finanční správy ČR<sup>11</sup> definuje celkové fungování všech útvarů finanční správy – jejich působnost a organizační členění, vzájemné vztahy a odpovědnosti; definuje funkce vedoucích zaměstnanců včetně jejich zastupování, obsazování těchto pozic. V neposlední řadě jsou zde ustanovena komunikační pravidla s Ministerstvem financí České republiky (dále jen MFČR).

<sup>7</sup> § 8, odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>8</sup> § 1, odst. 6 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>9</sup> § 1, odst. 3 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>10</sup> STÁTNÍ SPRÁVA [online]. *Finanční úřady – územní pracoviště* [cit. 2019-01-02]. Dostupné z: <https://www.statnisprava.cz/rstsp/ciselniky.nsf/i/d0027>

<sup>11</sup> Organizační řád Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

### 1.2.1 Generální finanční ředitelství

GFŘ působí na celém území České republiky<sup>12</sup> a jeho činnost je definována věcnou působností.<sup>13</sup> „*Hlavní kompetence finanční správy jsou upraveny v § 10, tedy na úrovni finančních úřadů, které jsou první instancí v rámci celé soustavy finanční správy.*“<sup>14</sup> GFŘ vykonává působnost správního orgánu, který je nejbližší nadřízený OFŘ. Rozhoduje v případě odvolání proti rozhodnutím, která byla vydána OFŘ. Dále mu přísluší přezkum rozhodnutí vydaných OFŘ. Další kompetencí tohoto orgánu je provádění řízení týkajících se správních deliktů – jedná se tedy o správní trestání, kterým je uložen postih za nezákonné jednání. Během řízení je postupováno podle zvláštního předpisu, kterým je vymezena skutková podstata daného deliktu.<sup>15</sup>

GFŘ rovněž působí jako ústřední kontaktní orgán při provádění mezinárodní spolupráce v oblasti správy daní.<sup>16</sup> Z této agendy vyplývá, „*že mezinárodní spolupráce správců daně již nemá pouze povahu pomoci, ale stává se spoluprací, kde přínos správy je oboustranný a kde si správci daně vzájemně poskytují informace, u nichž lze předpokládat význam pro správu daní.*“<sup>17</sup>

Ke kompetencím GFŘ patří i vedení centrálních registrů či evidencí nutných k výkonu působnosti orgánů finanční správy. Také se podílí na přípravě návrhů týkajících se právních předpisů, zabezpečuje analytické a koncepční úkoly, nebo úkoly související s domlouváním smluv na mezinárodní úrovni.

GFŘ rovněž rozhoduje ve věcech kárné odpovědnosti. „*Kárnou komisi prvního stupně k rozhodování ve věcech kárné odpovědnosti státních zaměstnanců zařazených na Generálním finančním ředitelství jmenuje a odvolává generální ředitel, státních zaměstnanců zařazených na Odvolacím finančním ředitelství jmenuje a odvolává ředitel Odvolacího finančního ředitelství, státních zaměstnanců zařazených na finančních úřadech jmenuje a odvolává ředitel finančního úřadu, státních zaměstnanců zařazených*

---

<sup>12</sup> § 2 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>13</sup> § 4 zákona č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>14</sup> KRUPÍČKOVÁ, L., TRUBAČ, O. *Zákon o Finanční správě České republiky*. Komentář. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014, s. 16. ISBN 978-80-7478-444-6.

<sup>15</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Kompetence a činnosti GFŘ* [cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/kompetence-a-cinnosti-gfr>

<sup>16</sup> Tamtéž.

<sup>17</sup> KRUPÍČKOVÁ, L., TRUBAČ, O. *Zákon o Finanční správě České republiky*. Komentář. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014, s. 17. ISBN 978-80-7478-444-6.

*na Specializovaném finančním úřadě jmenuje a odvolává ředitel Specializovaného finančního úřadu.*“<sup>18</sup>

### **1.2.2 Odvolací finanční ředitelství**

Odvolací finanční ředitelství (OFŘ) má sídlo v Brně a působí stejně jako GFŘ na území celé České republiky. Jmenování, případně odvolání ředitele a jeho zástupce, se řídí zákonem č. 234/2014 Sb., o státní službě. Věcnou působnost OFŘ určuje zákon 456/2011 Sb., o Finanční správě ČR, na jehož základě OFŘ působí jako správní orgán přímo nadřízený finančním úřadům a představuje tak druhou instanci v daňovém řízení. Provádí řízení o správních deliktech, pro potřeby finanční správy vede různé evidence a registry, z pověření MFČR působí jako dílčí kontaktní orgán či útvar při vymáhání některých finančních pohledávek nebo při mezinárodní spolupráci při správě daní.<sup>19</sup>

Další kompetence OFŘ stanovuje zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Dle výkladu zákona je úkolem OFŘ:

- delegace místní příslušnosti daňového subjektu na jednotlivé finanční úřady,<sup>20</sup>
- určit další postup při dožadání správně podřízeného orgánu, který nemá náhradu za podjatou úřední osobu spravující daň,<sup>21</sup>
- vyřizovat podněty na nečinnost finančních úřadů,<sup>22</sup>
- prolongace zápůjčních lhůt (zapůjčené vzorky, doklady apod. správcem daně).<sup>23</sup>

Všechna odvolání proti rozhodnutím finančních úřadů jsou pouze v jeho kompetenci, aniž by byl brán ohled na sídlo či bydliště odvolatele. Celorepubliková působnost tohoto orgánu a sídlo v jednom místě je jistě snahou o zajištění vysoké míry jednotnosti v odvolacích postupech.

---

<sup>18</sup> Čl. 11 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

<sup>19</sup> § 7 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>20</sup> § 18 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>21</sup> § 77 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>22</sup> § 38 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>23</sup> § 82 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

### 1.2.3 Specializovaný finanční úřad

Specializovaný finanční úřad (SFÚ) má sídlo v Praze a působí stejně jako jemu nadřazené orgány na celém území České republiky<sup>24</sup>. Navíc má 6 územních pracovišť v Brně, Českých Budějovicích, Hradci Králové, Ostravě, Plzni a Ústí nad Labem, kde sídlí některá oddělení z Odboru výkonu daní.<sup>25</sup> Stejně jako finanční úřady, o kterých pojednává následující kapitola, vykonává správu daní, ale jen vybraným subjektům dle definice zákona o finanční správě č. 456/2011 Sb. - např. právnickým osobám s obratem vyšším než 2 mld. Kč, bankám, spořitelním a úvěrovým družstvům, pojišťovnám a investičním fondům, penzijním společnostem apod.<sup>26</sup> Daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí tento úřad nespravuje.<sup>27</sup>

Dle Organizačního řádu Finanční správy České republiky „*dále vykonává cenovou kontrolu a ukládá pokuty podle právních předpisů upravujících ceny, správu Centrálního registru smluv a dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami.*“<sup>28</sup>

### 1.2.4 Finanční úřady

K hlavním činnostem každého finančního úřadu patří výkon správy daní, řízení o správních deliktech, převod vybraných i vymožených výnosů daní, jež nejsou součástí státního rozpočtu, výběr a vymáhání peněžitých plnění uložených orgány finanční správy, případně vykonávání další působnosti, stanovuje-li to jiný právní předpis. Mezi kontrolní činnosti finančních úřadů patří zejména finanční kontrola nebo kontrola dodržování povinností dle právních předpisů upravujících účetnictví (a ukládání pokut účetním jednotkám). Z pověření MFČR finanční úřady přezkoumávají hospodaření krajů včetně hlavního města Prahy a Regionálních rad regionů soudržnosti. Dále dozorují přezkoumávání hospodaření obcí, včetně dobrovolných svazků obcí a jednotlivých pražských městských částí. Působí jako kontaktní útvar či dílčí kontaktní orgán při

---

<sup>24</sup> § 8, odst. 1-2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů

<sup>25</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. Kompetence a činnost územních pracovišť finančních úřadů [cit. 2018-12-07]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/uzemni-pracoviste/kompetence-a-cinnost-uzemnich-pracovist>

<sup>26</sup> § 11, odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>27</sup> § 11, odst. 8 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>28</sup> Čl. 62, odst. 1 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

vymáhání některých finančních pohledávek nebo při mezinárodní spolupráci při správě daní.<sup>29</sup>

Územní působností finančních úřadů jsou vyšší samosprávné územní celky, které jsou uvedeny i v názvech jednotlivých úřadů.<sup>30</sup> Vybrané působnosti, mezi které se řadí i vyhledávací činnost při správě daní nebo provádění postupu k odstranění pochybností, daňové kontroly nebo jiné kontrolní postupy při správě daní, smí provádět všechny finanční úřady na území celé ČR.<sup>31</sup>

Rozdělení finančních úřadů odpovídá krajskému republikovému uspořádání – jsou to tedy:

- a) Finanční úřad pro hlavní město Prahu,
- b) Finanční úřad pro Středočeský kraj,
- c) Finanční úřad pro Jihočeský kraj,
- d) Finanční úřad pro Plzeňský kraj,
- e) Finanční úřad pro Karlovarský kraj,
- f) Finanční úřad pro Ústecký kraj,
- g) Finanční úřad pro Liberecký kraj,
- h) Finanční úřad pro Královéhradecký kraj,
- i) Finanční úřad pro Pardubický kraj,
- j) Finanční úřad pro Kraj Vysočina,
- k) Finanční úřad pro Jihomoravský kraj,
- l) Finanční úřad pro Olomoucký kraj,
- m) Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj,
- n) Finanční úřad pro Zlínský kraj,
- o) Specializovaný finanční úřad.<sup>32</sup>

---

<sup>29</sup> § 10, odst. 1-3 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>30</sup> § 8, odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>31</sup> § 10, odst. 4 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>32</sup> § 8, odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

### 1.2.5 Územní pracoviště

„Územní pracoviště finančního úřadu vykonávají činnosti v rámci působnosti finančního úřadu. Jednání územního pracoviště je vždy jednáním příslušného finančního úřadu.“<sup>33</sup> Územní pracoviště jsou pouze organizačními útvary mateřských finančních úřadů a nelze je tedy považovat za samostatný správní orgán.

Lze je základně rozdělit na pracoviště, jež se nenacházejí v sídlech finančních úřadů a na pracoviště, která se naopak v sídlech finančních úřadů nacházejí. Tato pracoviště vedou ředitelé, kteří za činnost těchto pracovišť i zodpovídají (pokud není územní pracoviště řízeno jiným územním pracovištěm). Územní pracoviště, která nesdílí adresu finančních úřadů, jsou určena vyhláškou č. 48/2012 Sb. o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech, na základě zmocnění v § 8 odst. 5 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.<sup>34</sup> Pokud je územní pracoviště zřízeno v sídle finančního úřadu, pak je takové pracoviště ustanoveno Organizačním řádem Finanční správy České republiky.<sup>35</sup> Jednotlivým odborům dle jejich zaměření se bude věnovat následující část této práce.

## 1.3 Přehled jednotlivých odborů územních pracovišť FÚ

Odbory územních pracovišť, jejich působnosti a organizační členění jsou stanoveny v Organizačním řádu Finanční správy České republiky, kde je definováno 5 odborů, které se od sebe liší nejen svým zaměřením, ale i počtem oddělení, které mohou jednotlivé odbory tvořit. Ne všechny odbory musí být na každém územním pracovišti.

---

<sup>33</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online] *Kompetence a činnost územních pracovišť finančních úřadů* [cit. 2018-12-27]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/uzemni-pracoviste/kompetence-a-cinnost-uzemnich-pracovist>

<sup>34</sup> KRUPÍČKOVÁ, L., TRUBAČ, O. *Zákon o Finanční správě České republiky*. Komentář. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014, s. 35. ISBN 978-80-7478-444-6.

<sup>35</sup> Čl. 87, odst. 1 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j. 41392/15/740-00180.

### 1.3.1 Odbor registrační

Úkolem tohoto odboru je zajistit výkon činností dle rozsahu činností prováděných jím řízenými organizačními útvary. K dalším činnostem patří koordinace a metodické usměrňování aplikace obecně závazných právních předpisů, které se zabývají registračním řízením. V neposlední řadě je pověřen zpracováním analýzy, souhrnných informací a přehledů své působnosti. Dle organizačního řádu je možné v případě nutnosti zřizovat potřebné množství jemu podřízených oddělení, pokud je naopak vytížení nízké, zřizuje se namísto odboru pouze jedno oddělení. Rámcová náplň činnosti těchto oddělení je tvořena souborem rámcových náplní činností odboru.<sup>36</sup>

*„Oddělení v rámci správy daní vede registrační řízení dle daňového řádu a hmotných daňových zákonů i za využití údajů ze základních registrů veřejné správy. V rozsahu své působnosti vede i další řízení při správě daní a správní řízení a k tomu provádí potřebné procesní úkony podle daňového řádu, případně správního řádu. Oddělení zajišťuje výkon správy daní v podatelkách, daňových pokladnách a ve spisovnách.“<sup>37</sup>*

### 1.3.2 Odbor vyměřovací

Úkolem tohoto odboru je zajistit výkon činností dle rozsahu činností prováděných jím řízenými organizačními útvary. K dalším činnostem patří koordinace a metodické usměrňování aplikace používání obecně závazných právních předpisů, které se týkají nalézacího řízení, řízení k placení daní a spojených postupů patřících ke správě daní, aplikaci norem správního řádu nevyjímaje. Také se zabývá zpracováním, souhrnnými informacemi a přehledy v rámci své působnosti. Dle organizačního řádu jsou v rámci Odboru vyměřovacího zřizována jemu podřízená Oddělení vyměřovací a Oddělení zvláštního režimu jednoho správního místa.<sup>38</sup>

*Vyměřovací „oddělení v rámci správy daní, s výjimkou daní spravovaných Oddělením majetkových daní a s výjimkou dotací spravovaných Oddělením kontroly zvláštních činností, zpracovává daňová tvrzení, vyměřuje a doměřuje daně, pojistné*

<sup>36</sup> Čl. 97 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

<sup>37</sup> Tamtéž.

<sup>38</sup> Čl. 98 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

*a předepisuje příslušenství daní včetně ukládání pokut a provádí k tomu potřebné úkony. V rozsahu své působnosti vede daňové a správní řízení a k tomu provádí potřebné procesní úkony podle daňového řádu, případně správního řádu. V rozsahu své působnosti vydává rozhodnutí v daňovém a správním řízení. Provádí komplexní úkony při správě osobního daňového účtu na debetní a kreditní straně.*<sup>39</sup>

Oddělení zvláštního režimu jednoho správního místa se zabývá výkonem agendy spojené se zvláštním režimem dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a příslušných předpisů Evropské unie. Do lokálního registru daňových subjektů a do registru Mini One Stop Shop (MOSS) jsou registrovány osoby, jež se rozhodnou využívat tento zvláštní režim. Z pohledu odchozího směru má na starosti zpracování daňových přiznání a plateb přijatých od osob, které jsou registrovány v tomto režimu. Tato přiznání se poté zasílají do ostatních členských států EU. Ve směru příchozím zpracovává daňová přiznání zanesená v registru MOSS přicházející z jiných členských států EU. V rámci tohoto režimu je doměřována a vyměřována daň z přidané hodnoty (DPH). Svou působností provádí i vydávání rozhodnutí v řízení daňovém a předepisování příslušných daní. V rámci spravování osobního daňového účtu pro MOSS na straně debetní i kreditní provádí komplexní úkony.<sup>40</sup>

### **1.3.3 Odbor kontrolní**

Výkon činnosti tohoto odboru je v rozsahu činností vykonávaných jím řízenými organizačními útvary. Koordinuje a metodicky usměrňuje aplikaci obecně závazných předpisů právních, které se týkají nalézacího řízení a s ním souvisejících postupů správy daní a aplikace norem správního řádu. Dále se zabývá zpracováním analýzy, souhrnnými informacemi a přehledy, které jsou mu v rámci jeho působnosti svěřeny. Odbor je dále členěn na vícero oddělení v počtu adekvátním pro jeho efektivní činnost.<sup>41</sup>

Dle daňového řádu provádí tato oddělení místní šetření, kontrolu daní, prověřuje plnění povinností souvisejících s EET, postupy důležité k odstranění pochybností atd. K jeho dalším činnostem patří kontrola prodeje lihovin, tabákových výrobků, kontroluje

---

<sup>39</sup> Čl. 98 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

<sup>40</sup> Tamtéž.

<sup>41</sup> Čl. 99 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

povinnost barvení a značení uhlovodíkových paliv a maziv. Provádí správní řízení ve věcech týkajících se správních deliktů a řízení o přestupcích převážně souvisejících se zákonem o omezení plateb v hotovosti, zákonem o účetnictví a o evidenci tržeb. Může rovněž vydávat rozhodnutí v daňovém a správním řízení.<sup>42</sup>

#### **1.3.4 Odbor majetkových daní**

Výkon činnosti tohoto odboru je v rozsahu činností vykonávaných jím řízenými organizačními útvary. V rámci své působnosti koordinuje a metodicky řídí aplikaci obecně závazných právních předpisů, které se týkají nalézacího řízení a s tím spojených postupů správy daní, ale i aplikaci norem správního řádu. Dále se zabývá zpracováním analýzy, souhrnnými informacemi a přehledy, které jsou mu v rámci jeho působnosti svěřeny. Odbor je opět členěn na jemu podřízená Oddělení majetkových daní.<sup>43</sup>

Z pozice správce majetkových daní zpracovává daňová tvrzení, daně vyměřuje a doměřuje a také předepisuje příslušenství daně, ukládání pokut nevyjímaje. Dále vede daňová a správní řízení a s tím spojené úkony podle daňového, případně správního řádu. Může provádět i kontrolní činnost, a to na základě právních předpisů spojených s rozsahem jeho působnosti. Z pozice své působnosti také vydává rozhodnutí v daňovém a správním řízení. Oddělení kontroluje ocenění majetku, které je potřebné k vyměření daně a také shromažďuje údaje o cenách zjištěných i sjednaných při prodeji nemovitostí.<sup>44</sup>

#### **1.3.5 Odbor vymáhací**

Působností odboru je opět výkon činností v rozsahu činností vykonávaných jím řízenými organizačními útvary. Zabývá se i koordinací a metodickým usměrňováním aplikací obecně závazných právních předpisů spojených s řízením při placení daní, insolvenčním řízením a dalšími postupy, které jsou směřovány k zabezpečení úhrad nedoplatků. K jeho úkolům patří i zpracování analýz, souhrnných informací a přehledů

---

<sup>42</sup> Čl. 99 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

<sup>43</sup> Čl. 100 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

<sup>44</sup> Tamtéž.

v rámci působnosti. I tento poslední odbor je členěn na jemu podřízená Oddělení vymáhací.<sup>45</sup>

V rámci správy daní jednotlivá oddělení provádí zajištění daní a vymáhání nedoplatků všemi způsoby uvedenými v daňovém řádu. Dále uplatňuje pohledávky v insolvenčním řízení, kam spadá i mezinárodní úpadkové řízení. Jeho povinností je zajištění účasti finančního úřadu na soudních i jiných řízeních, která souvisí se zajištěním či vymáháním daní. V rámci své působnosti dále vede daňová a správní řízení a provádí potřebné úkony uvedené v daňovém či správním řádu. V daňovém či správním řízení rovněž vydává rozhodnutí.<sup>46</sup>

---

<sup>45</sup> Čl. 101 Organizačního řádu Finanční správy České republiky, č. j.: 41392/15/740-00180.

<sup>46</sup> Tamtéž.

## 2 VYMÁHANÍ DAŇOVÝCH NEDOPLATKŮ

Následující část práce je věnována rozboru základních pojmů a jednotlivých úkonů, které musí správce daně provést před samotným procesem zahájení vymáhání daňového nedoplatku. Bude zde rovněž popsán i celý vymáhací proces a uvedeny možnosti, resp. způsoby vymáhání těchto nedoplatků.

### 2.1 Daňový nedoplatek

Daňový nedoplatek je neuhrazená částka daně, která byla vyměřena daňovému subjektu a již uplynul den její splatnosti. Daňovým nedoplatkem je také neuhrazené příslušenství daně, popřípadě i neuhrazená částka zajištěné daně, rovněž po uplynutí splatnosti.<sup>47</sup>

Daňové nedoplatky jsou rozdílem mezi daní, která má být uhrazena a skutečně uhrazenou částkou daně. Jedná se o daň jak přiznanou poplatníkem či plátcem, tak i o daň doměřenou správcem daně, včetně příslušenství (tzn. úroky, penále, náklady řízení, pokuty apod.).<sup>48</sup> Dle výroční zprávy o činnosti finanční správy za rok 2017 „*hodnota daňových nedoplatků, včetně nedoplatků vzniklých neuhrazeným příslušenstvím daně na vybraných druzích daní dosáhla k 31.12.2017 celkové kumulované hodnoty 50 323 mil. Kč.*“<sup>49</sup> Kumulovanou hodnotou rozumíme součet objemu vymáhaných daňových nedoplatků s objemem, který nebyl k vymáhání správcům daně předán z důvodů různých žádostí, kterými mohou být např. posečkáni úhrady splátek či nedoplatků, probíhající řízení o odvolání nebo o odstranění pochybností.<sup>50</sup>

Nedoplatky přesahující 1 mil. Kč bývají vymahatelné s daleko menší úspěšností než nedoplatky nižší. Nedoplatky v řádech desítek milionů Kč jsou většinou nedobytné, nebo se je podaří vymoci jen z malé části. Nedobytnost těchto pohledávek bývá nejčastěji způsobena platební neschopností, nemajetností, předlužeností dlužníků, zániku

---

<sup>47</sup> § 153 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>48</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

<sup>49</sup> Tamtéž.

<sup>50</sup> Tamtéž.

společnosti bez právních nástupců nebo také díky společnostem, které účelově vykazují fiktivní činnost, či účelově převádějí majetek na nekontaktní daňové subjekty.

## 2.2 Zúčastněné strany vymáhacího řízení

Vymáhacího řízení se vždy účastní minimálně dvě strany. Na jedné straně je vždy správce daně, tedy oprávněný k vymáhání daňového nedoplatku. Na straně druhé je daňový dlužník, tedy subjekt povinný k úhradě tohoto nedoplatku. Řízení se může účastnit i třetí osoba, jejichž práv či povinností se může řízení dotknout, a která může být správcem daně vyzvána k součinnosti, např. ke svědecké výpovědi. V následujících podkapitolách budou blíže popsáni dva nejdůležitější účastníci vymáhacího řízení – správce daně a daňový dlužník.

### 2.2.1 Správce daně

*„Správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (dále jen „orgán veřejné moci“) v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní. Správním orgánem se pro účely tohoto zákona rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy. Správce daně má způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správou daní a v tomto rozsahu má i procesní způsobilost.“<sup>51</sup>*

Správou daní v České republice jsou pověřeny jednotlivé finanční úřady, vykonávají tedy ve smyslu zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, funkci správce daně s pravomocemi danými tímto zákonem.

Správce daně vede daňová řízení, provádí vyhledávací činnost, kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní, vyzývá ke splnění povinností, zabezpečuje placení daní a může zřizovat a vést evidence či registry daňových subjektů včetně jejich povinností.<sup>52</sup>

<sup>51</sup> § 10 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>52</sup> § 11 odst. 1-2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

## 2.2.2 Daňový subjekt – dlužník

Boháč uvádí, „že subjektem daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění je ten, jehož příjem, věc nebo činnost jsou podrobeny dani, poplatku nebo jinému obdobnému peněžitému plnění.“<sup>53</sup>

Daňovým subjektem je osoba, která je zákonem označena jako poplatník nebo plátce daně. Daňový subjekt má práva a povinnosti, které se týkají správného zjištění a stanovení daně po dobu běhu lhůty pro stanovení daně a při placení daně po dobu, ve které lze požadovat placení nedoplatku, a to i v případech, kdy přestal již daňovým subjektem být. Tato práva a povinnosti daňových subjektů plní i osoby ustanovené dle zákona, zejména osoba spravující pozůstalost, svěřenecký správce a insolvenční správce.<sup>54</sup>

Daňový subjekt, který neplní v zákonem stanovené lhůtě své zákonné povinnosti placení daně, se okamžikem uplynutí lhůty pro úhradu daně mění v daňového dlužníka. Z daňové povinnosti se po uplynutí lhůty pro placení daně stává daňový nedoplatek. Daňový dlužník má ve vymáhacím řízení postavení povinného.

## 2.3 Vymáhací řízení

V této části práce bude více přiblížen vymáhací proces daňových nedoplatků, jehož nejdůležitější částí je vyhledávací činnost. Dále budou popsány jednotlivé druhy daňových exekucí, zajišťovací tituly a prodej movitých a nemovitých věcí v dražbě. Správcem daně ve vymáhacím procesu je referent vymáhacího oddělení.

### 2.3.1 Vyhledávací činnost

Vyhledávací činnost je začátkem každého vymáhacího procesu. Referent vymáhacího oddělení začíná provádět úkony na základě písemného nebo elektronického vykonatelného výkazu nedoplatků<sup>55</sup>, který je mu doručen referentem vyměřovacího

<sup>53</sup> BOHÁČ, R. *Daňové příjmy veřejných rozpočtů v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, s. 80. ISBN 978-80-7478-045-5.

<sup>54</sup> § 20 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>55</sup> Vzor výkazu nedoplatků uveden jako příloha A.

oddělení spravovaných druhů daní. Tento výkaz je tedy vykonatelné rozhodnutí k zahájení vymáhání a musí obsahovat označení správce daně, který ho sestavil z evidence daní vedených v systému finanční správy ADIS. Mezi další povinné údaje, které musí výkaz nedoplatků obsahovat, patří číslo jednací, označení úřední osoby, označení daňového dlužníka, datum, ke kterému byl výkaz nedoplatků vystaven, celkovou dlužnou částku, původní datum splatnosti, potvrzení vykonatelnosti vykázaných nedoplatků, včetně podpisu oprávněné úřední osoby (ředitele odboru) a otisku razítka. V případě elektronického vydání výkazu nedoplatků prostřednictvím datové schránky nahrazuje otisk razítka elektronický podpis oprávněné úřední osoby.

Jakmile referent vymáhacího oddělení obdrží výkaz nedoplatků a převezme ho i ve vymáhací úloze systému ADIS, je tento výkaz nedoplatků zařazen do vymáhání, a poté je referentem vymáhacího oddělení založen dle daňového řádu vymáhací spis.<sup>56</sup>

Při vyhledávací činnosti je referent vymáhacího oddělení schopen prověřit majetkové poměry daňového dlužníka, zjistit, jak si plní své daňové povinnosti, a to jak před zahájením řízení, tak v jeho průběhu, a vyhledávat důkazní prostředky.<sup>57</sup> Vyhledávací činnost referent vymáhacího oddělení provádí i bez součinnosti s daňovým subjektem.<sup>58</sup> Během vyhledávacích úkonů referent vymáhacího oddělení ověřuje úplnost evidence či registrace daňových subjektů, zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení daně; shromažďuje a zpracovává informace s využitím informačních systémů, opatřuje nezbytná vysvětlení a provádí místní šetření, a to i bez dožádání v případech, že správce daně není místně příslušný.<sup>59</sup> Referent vymáhacího oddělení je při vyhledávací činnosti povinen získat co nejvíce informací o majetkových poměrech daňového dlužníka, k čemuž využívá centrální registry (např. obchodní rejstřík, živnostenský rejstřík, administrativní rejstřík ekonomických subjektů, nahlížení do katastru nemovitostí, evidence obyvatel, centrálního registru vozidel, plavebního rejstříku, námořního rejstříku, leteckého rejstříku či rejstříku ČSSZ apod.). V praxi je v dnešní moderní době využíván ve velké míře i internet a často se dá získat mnoho informací na sociálních sítích, aniž by si to jejich uživatelé uvědomovali. Příkladem může být následující vzorová

---

<sup>56</sup> § 64 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>57</sup> § 78 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>58</sup> § 78 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>59</sup> § 78 odst. 3-4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

situace. Dlužník (fyzická osoba) má oficiální bydliště na ohlašovně městské části, ale na sociální síti sdílí příspěvky a své fotografie, u bazénu pěkného domu. Ve svém profilu má zveřejněné informace, s kým udržuje partnerský/manželský vztah a pokud má jeho protějšek ve svém profilu skutečné jméno, může si referent partnera vylustrovat prostřednictvím katastru nemovitostí a zjistit tak, kde se dům nachází. Má tak možnost v rámci místního šetření adresu prověřit a daňového dlužníka zastihnout.

Často využívaným prostředkem k získání informací o majetkových poměrech daňového dlužníka je vyžádání součinnosti třetích osob pomocí výzev. „*Třetími osobami se rozumějí osoby jiné než daňový subjekt, které mají práva a povinnosti při správě daní, nebo jejichž práva a povinnosti jsou správou daní dotčena.*“<sup>60</sup> Na základě vyžádání správce daně mají povinnost poskytnout požadované údaje orgány veřejné moci a osoby, které vedou evidenci osob nebo věcí, poskytují plnění, které je předmětem daně. Také provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti, případně získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní.<sup>61</sup> Tyto výzvy jsou dnes do většiny bankovních ústavů a pojišťoven zasilány automatizovaně a většina institucí dotazy zpracovává rovněž bez vstupu lidského faktoru. Obvyklá lhůta ke splnění výzvy je 15 dnů. Nejčastěji se do peněžních ústavů zasílají výzvy s požadavky na informace, zda daňový subjekt u jejich ústavu má vedený účet, a pokud ano, tak na jeho stavy, pohyby a zůstatky. Do pojišťoven se zasílají dotazy z důvodu zjištění plátce pojistného, tedy zaměstnavatele dlužníka. Výzvy k součinnosti třetím osobám jsou nejčastěji zasilány do peněžních ústavů – bank, družstev, stavebních spořitelů, různým poskytovatelům platebních či poštovních služeb, zdravotním pojišťovnám, také na cizineckou policii a např. i vydavatelům periodického tisku. Orgány veřejné moci a osoby uvedené v § 57 daňového řádu jsou povinny bezúplatně na vyžádání poskytnout poptávané údaje, a to v rozsahu nezbytném pro správu daní.<sup>62</sup>

Další možností získání informací nutných pro zjištění skutečných poměrů a získání důkazních prostředků daňového dlužníka je místní šetření. Místní šetření provádějí kvůli svědectví vždy nejméně dvě úřední osoby. Během místního šetření je správce daně oprávněn pořizovat obrazový nebo zvukový záznam, s čímž je povinen předem obeznámit přítomné osoby. Úřední osoba má mimo jiné v době běžného provozu právo

---

<sup>60</sup> § 22 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>61</sup> § 57 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>62</sup> § 57 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

na přístup do všech provozních budov či místností, včetně dopravních prostředků. Daňový subjekt i další přítomné osoby mají povinnost poskytnout úřední osobě, která místní šetření provádí, všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k prováděnému místnímu šetření. Správce daně si také může vyžádat provedení výpisu nebo kopie účetních záznamů, a to i na technických nosičích dat. O provedeném místním šetření je vždy pořízen úřední záznam. Pokud dojde správcem daně k převzetí vyžádaných dokladů nebo např. vzorků k expertize, je tento povinen vždy sepsat protokol o převzetí. Místní šetření je pro získání reálných informací o daňovém subjektu velmi přínosné. Referent vymáhacího oddělení při místním šetření často zjistí, že na adrese sídla společnosti nebo provozovny, která je uvedena v obchodním či živnostenském rejstříku, se společnost nebo daná provozovna ve skutečnosti vůbec nenachází; v případě fyzických osob často zjišťuje, že se na adrese trvalého pobytu vůbec nezdržuje. Referent vymáhacího oddělení tak často vyhledává statutární orgány společností v místech jejich bydliště, v bydlišti životních partnerů a jiných místech pravděpodobného výskytu dlužníka. Tento problém bude více rozveden v praktické části práce. Přesná práva a povinnosti jak pro správce daně, tak pro daňového dlužníka jsou specifikované v daňovém řádu.<sup>63</sup>

Jednou z možností referenta vymáhacího oddělení je také předvolání nebo předvedení daňového subjektu či osoby zúčastněné na správě daní, kdy je nutná účast osobního jednání v prováděném řízení. Toto předvolání se zasílá do vlastních rukou. Jsou v něm uvedeny informace o místě, času a důvodu předvolání včetně právních důsledků v případě nedostavení se k jednání včetně možnosti předvedení subjektu,<sup>64</sup> což nebývá v praxi příliš využíváno.

### **2.3.2 Vymáhání daňových nedoplatků – zahájení**

Od nabytí účinnosti současného zákona – daňového řádu, již není zákonnou povinností správce daně zaslat nejprve dlužníkovi výzvu k úhradě nedoplatku, ve které byl dlužník, při platnosti předchozího zákona o správě daní a poplatků,<sup>65</sup> vyzván k úhradě

---

<sup>63</sup> § 80-84 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>64</sup> § 100 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>65</sup> § 73, odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

v osmidenní náhradní lhůtě s upozorněním, že po uplynutí této lhůty bude přikročeno bez dalšího upozornění k vymáhání. Správce daně však může vhodným způsobem (telefon, e-mail, dopis apod.) daňový subjekt o výši nedoplatku vyrozumět a varovat jej před důsledky neuhrazení.<sup>66</sup> GFŘ navíc vydalo metodický pokyn č.j.: 39777/15/7100-53132-109459, ve kterém povínuje správce daně vyrozumět daňového dlužníka u nedoplatků do 5.000 Kč. Referent vymáhacího oddělení má v těchto případech povinnost provádět vhodné vyrozumění dlužníka ještě před zahájením daňové exekuce. Při velmi nízkých nedoplatcích (např. 500 Kč za neuhrazenou daň z nemovitosti) by nebylo etické bez upozornění na následky spojené s neuhrazením ihned vydat exekuční příkaz a účtovat dlužníkovi exekuční náklady, které by tak byly ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku. Jestliže daňový dlužník ani po tomto vyrozumění své daňové nedoplatky neuhradí, přistoupí samozřejmě správce daně k zahájení daňové exekuce, případně může zajistit nedoplatky zástavním právem či zajišťovacím příkazem. Veškeré získané informace zjištěné předchozí vyhledávací činností o daňovém dlužníku slouží referentovi vymáhacího oddělení k rozhodnutí, jakým způsobem bude k vymožení daňových nedoplatků přistupováno.

Před nařízením daňové exekuce je nejpodstatnější exekuční titul. Jedná se o rozhodnutí vydané oprávněným orgánem, které slouží jako podklad k exekuci v případě, že není dobrovolně dlužníkem splněna povinnost v něm obsažená. Exekuční titul musí být vykonatelný a pravomocný. Dle daňového řádu se exekučním titulem rozumí „výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní, vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo vykonatelný zajišťovací příkaz.“<sup>67</sup>

Nařízením a provedením oprávněné daňové exekuce vznikají daňovému dlužníku exekuční náklady, které je povinen uhradit. Exekuční náklady jsou náklady za nařízení daňové exekuce, náklady za výkon prodeje a hotové výdaje vzniklé při provádění daňové exekuce.<sup>68</sup>

Výši exekučních nákladů správce daně stanoví samostatným rozhodnutím nebo exekučním příkazem. Výši hotových výdajů určí správce vždy samostatným rozhodnutím. Hotové výdaje vznikají při výkonu rozhodnutí daňové exekuce movitých a nemovitých věcí (např. odtah vozidla, výjezd zámečnicka, stěhovací služby, znalecké

---

<sup>66</sup> § 153, odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>67</sup> § 176, odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>68</sup> § 182, odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

posudky apod.). Tyto náklady jsou evidovány na daňovém účtu dlužníka a jsou vymáhány současně s vymáhaným nedoplatkem.<sup>69</sup> Exekuční náklady činí 2 % nařízené částky – nejméně 500 Kč, nejvýše 500.000 Kč. Exekuční náklady lze požadovat u téhož nedoplatku pouze jednou.<sup>70</sup>

## 2.4 Daňová exekuce

Mezi nejúčinnější způsob, jak vymoci daňový nedoplatek, patří nařízení daňové exekuce. Exekuce je zahájena vydáním exekučního příkazu. Jeho výrok musí obsahovat tyto povinné náležitosti: *„označení správce daně, který rozhodnutí vydal, číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru, označení příjemce rozhodnutí, výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena, lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit, poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku, podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby, datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno, odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak.“*<sup>71</sup> Dále musí exekuční příkaz obsahovat *„způsob provedení daňové exekuce, výši nedoplatku, pro který je exekuce nařízena, výši exekučních nákladů podle ustanovení § 183 odst. 1 a 2 daňového řádu, odkaz na exekuční titul.“*<sup>72</sup>

Exekuční příkaz se vždy zasílá nejprve poddlužníkovi a poté, co je prokazatelně doručen poddlužníkovi, teprve dlužníkovi. Děje se tak z důvodu, aby nedošlo např. u poskytovatele platebních služeb k vybrání finančních prostředků dlužníkem z účtu ještě před zablokováním vymáhané částky, která se nachází na běžném účtu dlužníka.

Nestanoví-li daňový řád jinak, postupuje se při daňové exekuci dle občanského soudního řádu. Jednotlivé pravomoci správce daně jako exekučního orgánu upravuje

<sup>69</sup> § 182, odst. 6 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>70</sup> § 183, odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>71</sup> § 102, odst. 1-2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>72</sup> § 178, odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

výlučně daňový řád. Tam, kde vystupuje správce daně v pozici oprávněného z exekučního titulu, použije se subsidiárně občanský soudní řád upravující postavení oprávněného.<sup>73</sup>

*„Daňovou exekuci lze provést pouze těmito způsoby*

- a) srážkami ze mzdy,*
- b) příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,*
- c) příkázáním jiné peněžité pohledávky,*
- d) postižením jiných majetkových práv,*
- e) prodejem movitých věcí, nebo*
- f) prodejem nemovitých věcí.“<sup>74</sup>*

#### **2.4.1 Daňová exekuce postižením majetkových práv**

Správce daně tímto exekučním způsobem postihuje majetková práva dlužníka, případně poddlužníka oprávněného nakládat s dlužníkovým majetkem. Správce daně musí o právní moci exekučního příkazu poddlužníka bezodkladně vyrozumět. Vyrozumění o právní moci se doručuje do vlastních rukou. Nesplní-li poddlužník stanovenou povinnost uvedenou exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má správce daně nárok na její splnění z prostředků poddlužníka. Tento nárok správce daně uplatní podáním žaloby k soudu.<sup>75</sup>

#### **2.4.2 Daňová exekuce srážkami ze mzdy**

Daňová exekuce prováděná srážkami ze mzdy je, vzhledem k její efektivitě, jedna z nejčastěji prováděných exekucí. Pravidelná každoměsíční mzda dlužníka zaručuje postupné uhrazení dlužné částky. V případě, že referent vymáhacího oddělení při vyhledávací činnosti zjistí zaměstnavatele (na základě výzvy k součinnosti Všeobecné zdravotní pojišťovně, která následně ve své odpovědi uvede plátce pojistného),

---

<sup>73</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Výmáhání* [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/postup-v-danovem-rizeni/vymahani>

<sup>74</sup> § 178, odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>75</sup> § 186, odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

má možnost vydat exekuční příkaz na srážky ze mzdy. Vydaný exekuční příkaz je odeslán nejprve poddlužníkovi (zaměstnavateli) do vlastních rukou, po doručení poddlužníkovi je zasílán do vlastních rukou dlužníkovi. Poté, co je exekuční příkaz na srážky ze mzdy doručen dlužníkovi, je poddlužníkovi odesláno nabytí právní moci a od té doby je poddlužník povinen provádět srážky z čisté mzdy do výše vymáhané částky, včetně exekučních nákladů a zasílat je na účet správce daně. Povinnému musí být ponecháno tzv. životní minimum, které se může lišit např. podle počtu vyživovaných dětí, manželky/la apod. V případě, kdy je dlužníkem změněn plátce mzdy (zaměstnavatel), je povinen tuto skutečnost nahlásit správci daně do 8 dnů. Nový plátce mzdy má rovněž povinnost oznámit, že u něho povinný nastoupil do pracovního poměru. V případě nesplnění oznamovací povinnosti jak od dlužníka, tak od plátce mzdy, může správce daně uložit pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč.<sup>76</sup> V případech, kdy má dlužník více exekucí najednou a dojde ke změně zaměstnavatele, není pořadí exekucí dotčeno.

### **2.4.3 Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb**

Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb se považuje za nejjednodušší, nejrychlejší a nejefektivnější způsob vymožení daňových nedoplatků. Referent vymáhacího oddělení při vyhledávací činnosti na základě výzvy k součinnosti odešle do všech ústavů (poskytovatelů platebních prostředků – banky, spořitelní družstva, stavební spořitelny, hypoteční banky apod.) dotaz na stavy a pohyby účtů dlužníka u nich vedených. Vzhledem k dlouhodobé spolupráci s peněžními ústavami jsou prováděny tyto dotazy v dnešní době většinou automatizovaně, což je důležité pro vzájemné urychlení těchto součinností. Po obdržení odpovědi od peněžních ústavů zjistí referent vymáhacího oddělení, zda má dlužník u některého poskytovatele platebních služeb vedený účet včetně jeho konečných zůstatků. V případě, že daňový dlužník účet vedený má, vydá exekuční příkaz na pohledávky z tohoto účtu. Exekuční příkaz je odeslán prostřednictvím datové schránky nejprve tomuto poskytovateli, aby nemohlo dojít ke zmaření výkonu, zvláště proto, aby dlužník ze svého účtu dostupné prostředky

---

<sup>76</sup> § 189, odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

nevyvedl. Jakmile je exekuční příkaz doručen poddlužníkovi, je odeslán do vlastních rukou dlužníkovi. Poddlužník je povinen po obdržení exekučního příkazu zablokovat požadovanou částku uvedenou v exekučním příkaze, včetně exekučních nákladů. Finanční prostředky, které jsou na účtu nad rámec požadované částky uvedené v exekučním příkaze, jsou dlužníkovi nadále k dispozici. Když je exekuční příkaz doručen dlužníkovi, je do datové schránky poddlužníka odesláno nabytí právní moci. Po obdržení nabytí právní moci je poddlužník povinen odeslat požadovanou částku uvedenou v exekučním příkaze na účet správce daně. V případě, že se na účtu dlužníka nenachází dostatečná hotovost, která by pokryla celkovou dlužnou částku uvedenou v exekučním příkaze, je poddlužník povinen schraňovat veškeré příchozí platby do doby dosažení požadované částky, nejdéle však po dobu šesti měsíců od nabytí právní moci. V případě, že za tuto dobu nebude požadovaná částka nashromážděna, přestane poskytovatel platebních služeb tuto exekuci sledovat. Exekuce po uplynutí této šestiměsíční lhůty zaniká.

Daňový dlužník má také možnost po obdržení exekučního příkazu ihned dlužnou částku dobrovolně uhradit, a to ještě před nabytím právní moci. Pokud se tak stane, odešle správce daně poddlužníkovi rozhodnutí o zastavení daňové exekuce. K výkonu samotné exekuce u poskytovatele platebních služeb v tom případě nedojde. Dlužníci se exekuci tímto způsobem snaží předcházet zejména kvůli zachování své důvěryhodnosti vůči těmto poskytovatelům, kteří s osobami postiženými exekucí nechtějí v budoucnu sjednávat leasingy, úvěry apod. Jestliže má daňový dlužník vedeny běžné účty u více poskytovatelů platebních služeb, postupuje referent vymáhacího oddělení dle úvahy. Pokud požadovaná dlužná částka dosahuje zůstatku jednoho účtu u jednoho poskytovatele platebních služeb, nevystavuje exekuční příkazy na účty u ostatních poskytovatelů. V případě, že je dlužná částka vyšší než všechny zůstatky na všech běžných účtech dlužníka, vystaví referent vymáhacího oddělení exekuční příkazy na jeho účty u všech poskytovatelů platebních služeb. Exekuční náklady jsou však účtovány pouze jednou. Jestliže je dlužná částka uhrazena z účtu jednoho z poskytovatelů platebních služeb, má referent vymáhacího oddělení povinnost zaslat následně ostatním poskytovatelům rozhodnutí o zastavení daňové exekuce z důvodu úhrady vymáhaného nedoplatku od jiného poskytovatele.

#### **2.4.4 Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky**

Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky se využívá v případě, kdy je postihována pohledávka dlužníka vůči třetím stranám. Stává se tak tehdy, když má dlužník jinou pohledávku než na mzdu nebo na pohledávku z účtu u poskytovatele platebních služeb, a to do částky uvedené v exekučním příkaze. Tato exekuce lze nařídít i v případě, že pohledávka dlužníka se stane splatnou až v budoucnu, jakož i v případě, že dlužníkovi budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu teprve vznikat. Jedná se např. o nájemné bytu, který dlužník pronajímá, faktury čekající na uhrazení, pojistné plnění apod. Údaje o třetích osobách nebo vztazích se třetími osobami zjišťuje referent vymáhacího oddělení při vyhledávací činnosti. Tyto údaje vyplývají např. z daňového přiznání, nebo jsou získané prostřednictvím internetu, případně je může doložit i dlužník sám (faktury vystavené odběratelům, smlouvy apod.).

Referent vymáhacího oddělení vystaví exekuční příkaz na třetí osobu, která se stává poddlužníkem a doručí mu ho do vlastních rukou. Poté se exekuční příkaz doručuje do vlastních rukou dlužníkovi. Poddlužník je tak po nabytí právní moci povinen zasílat peněžní prostředky do výše uvedené v exekučním příkaze na účet správce daně. Jakmile je požadovaná částka uhrazena, vystaví správce daně rozhodnutí o zastavení daňové exekuce z důvodu úhrady vymáhaného nedoplatku a doručí ho jak poddlužníkovi, tak dlužníkovi do vlastních rukou.

#### **2.4.5 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv**

Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv postihuje dlužníkovu jiná majetková práva. Jedná se o práva, která mají majetkovou hodnotu, ale nejsou přímo spojena s osobou dlužníka a jsou převoditelná na jiného. Jedná se o případy, kdy má dlužník nárok např. na vyplacení podílu v obchodní společnosti, na vyplacení cenných papírů, na vydání movité věci, na vydání peněz z notářské úschovy apod. Jedná se o převoditelné majetkové právo, které ale není osobním právem dlužníka.

Správce daně u tohoto druhu exekuce vydá exekuční příkaz, ve kterém poddlužníkovi zakáže vydání, nebo dodání věci dlužníkovi a nařídí jejich vydání či dodání správci daně. Exekuční příkaz se doručuje nejprve poddlužníkovi a až poté

dlužníkovi. Současně s doručením vyrozumění o nabytí právní moci poddlužníkovi správce daně upřesní způsob, místo a dobu plnění pohledávky, a to i v případě, že lhůta k plnění pohledávky nastane až v budoucnu.<sup>77</sup> Tento druh exekuce je sice jedním ze způsobů jak uspokojit pohledávky, v praxi však není správci daně příliš využíván.

#### **2.4.6 Daňová exekuce prodejem movitých věcí**

Daňová exekuce prodejem movitých věcí je další způsob, kterým správce daně může po zpeněžení movitých věcí nebo spoluvlastnických podílů na movitých věcech, které jsou ve vlastnictví dlužníka, vymoci daňový nedoplatek. V exekučním příkazu není přesně specifikován druh zajištěné movité věci, ale pouze výše dlužné částky, včetně exekučních nákladů. Vydání exekučního příkazu na prodej movitých věcí předchází vyhledávací činnost referenta vymáhacího oddělení, tedy prověřování majetku v centrálním registru vozidel, lodních a leteckých rejstřících, místním šetřením v provozovnách či sídlech společností apod. Vydání exekučního příkazu na movité věci a následné provedení mobiliární exekuce je administrativně a na celkovou přípravu provedení nejsložitější. Po provedení mobiliární exekuce následuje další velmi náročné administrativní zpracovávání spojené s uskladněním a následným zpeněžením zajištěných věcí.

Před samotným vydáním exekučního příkazu na movité věci musí referent vymáhacího oddělení na základě zjištěného majetku dlužníka mít již detailně rozplánován průběh akce, tedy samotného výkonu mobiliární exekuce. Musí mít předem zajištěna služební vozidla i tým lidí (kolegů), kteří s ním budou mobiliární exekuci provádět. Pokud je očekáváno během této akce zajištění velkého objemu zboží, musí mít předem domluvené stěhovací služby. V případě, že dlužník vlastní motorová vozidla, musí být rovněž dohodnutý s odtahovou službou na možnosti jejich odtahu. Pro zajištěné movité věci musí být vyhrazené skladové prostory ve skladech finanční správy. Správce daně při mobiliárních exekucích často spolupracuje s Policií ČR nebo Celní správou ČR. Jakmile se správce daně dostaví na místo výkonu mobiliární exekuce, předá osobně exekuční příkaz daňovému dlužníkovi. Ten je vyzván k okamžité úhradě daňového nedoplatku,

---

<sup>77</sup> § 193, odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

který je v exekučním příkazu uveden. Pokud daňový dlužník nedoplatek neuhradí nebo uhradí pouze část, přistoupí správce daně k soupisu movitých věcí, které podlehnou exekuci. Jestliže není daňový dlužník přítomen, je mu následně exekuční příkaz spolu se soupisem movitých věcí odeslán do vlastních rukou. Pokud jsou zajištěné movité věci ve spoluvlastnickém podílu a je to při výkonu zajištění správcem daně známo, je protokol o soupisu věcí odeslán do vlastních rukou i spoluvlastníkovi, taktéž pokud jsou zajištěné movité věci součástí společného jmění manželů. Sepsány mohou být i věci dlužníka, které má v držení jiná osoba – ta je povinna tyto věci odevzdat daňovému exekutorovi.<sup>78</sup>

Každá movitá věc je správcem daně zajištěna a zapsána do protokolu o soupisu věcí.<sup>79</sup> Ten musí obsahovat přesný soupis věcí s uvedením pořadového čísla věci, jejího stručného popisu a předpokládaného výtěžku z prodeje a daná věc je opatřena úřední nálepkou<sup>80</sup> umístěnou na viditelné místo. Tato úřední nálepka musí obsahovat: datum vydání exekučního příkazu, čísla jednací, datum provedení soupisu, číslo položky a kulaté razítko s podpisem úřední osoby. Pokud je movitá věc označena úřední nálepkou, dlužník s ní již nemá oprávnění nijak nakládat. Věc je dle povahy buď ponechána na místě (např. výrobní stroje, které jsou pevně instalované), nebo následně odvezena do skladů finanční správy.

Správce daně musí při mobiliární exekuci postupovat tak, jak je specifikováno v daňovém řádu, a v součinnosti s občanským soudním řádem.

*„Výkonem rozhodnutí nemohou být postiženy věci, jejichž prodej je podle zvláštních předpisů zakázán, nebo které podle zvláštních předpisů výkonu rozhodnutí nepodléhají.“<sup>81</sup>*

*„Z věcí, které jsou ve vlastnictví povinného nebo ve společném jmění povinného a jeho manžela, se nemůže týkat výkon rozhodnutí těch, které povinný nezbytně potřebuje k uspokojování hmotných potřeb svých a své rodiny nebo k plnění svých pracovních úkolů, jakož i jiných věcí, jejichž prodej by byl v rozporu s dobrými mravy a jejichž počet a hodnota odpovídá obvyklým majetkovým poměrům.“<sup>82</sup>*

*„Z výkonu rozhodnutí jsou vyloučeny zejména tyto věci ve vlastnictví povinného nebo ve společném jmění povinného a jeho manžela:*

---

<sup>78</sup> § 206, odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>79</sup> Vzor protokolu uveden jako příloha B.

<sup>80</sup> Vzor úřední nálepky uveden jako příloha C.

<sup>81</sup> § 321 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>82</sup> § 322, odst. 1 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

- a) běžné oděvní součásti, včetně prádla a obuvi,
- b) obvyklé vybavení domácnosti, zejména lůžko, stůl, židle, kuchyňská linka, kuchyňské nářadí a nádobí, lednička, sporák, vařič, pračka, vytápěcí těleso, palivo, příkrývka a ložní prádlo, pokud hodnota takové věci zjevně nepřesahuje cenu obvyklého vybavení domácnosti,
- c) studijní a náboženská literatura, školní potřeby a dětské hračky,
- d) 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,
- e) zdravotnické potřeby a jiné věci, které povinný nebo člen jeho domácnosti potřebuje vzhledem ke své nemoci nebo tělesné vadě,
- f) hotové peníze do částky odpovídající dvojnásobku životního minima jednotlivce podle zvláštního právního předpisu,
- g) zvířata, u nichž hospodářský efekt není hlavním účelem chovu a která slouží člověku jako jeho společník.<sup>83</sup>

Pokud daňový dlužník své nedoplatky neuhradí, jsou následně zajištěné movité věci zpeněženy v dražbě. Jakmile je vydáno nabytí právní moci, je nutné zajištěné věci ocenit. V případě, že je nad možností správce daně provést odhad, je přizván znalec, který vypracuje znalecký posudek s oceněním věci. Následně jsou věci nabídnuty v dražbě, kdy nejnižší dražební podání činí jednu třetinu odhadní ceny. Při zajištění rychle se kazícího zboží je správce daně oprávněn prodat zajištěné zboží mimo dražbu, a to i před nabytím právní moci exekučního příkazu jakémukoliv zájemci, a to za minimálně poloviční zjištěnou cenu.<sup>84</sup>

Vymáhání tímto způsobem je velmi nepříjemné jak pro daňového dlužníka, tak pro samotné referenty vymáhacích oddělení. Dochází při nich k nepříjemným a vypjatým situacím, kdy dlužník v rámci „momentu překvapení“ jedná často zkratovitě a nepředvídatelně. Finanční správa za posledních 5 let významně navýšila objem takto prováděných exekucí a nezřídka při nich spolupracuje i s médii. Reportáže ze zajišťování

<sup>83</sup> § 322, odst. 2 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>84</sup> § 214, odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

movitých věcí daňových dlužníků mají varovat a současně upozornit ostatní dlužníky na následky v případě neplnění daňových závazků.

#### **2.4.7 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí**

Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí se používá v případech, že daňový dlužník vlastní nemovitý majetek nebo je jeho spoluvlastníkem. Tento druh exekuce patří mezi nejúčinnější pro uspokojení dlužných pohledávek. Referenti vymáhacího oddělení využívají pro svou práci zejména přístup do katastru nemovitostí, v němž v rámci vyhledávací činnosti zjišťují, zda je daňový dlužník vlastníkem, případně spoluvlastníkem nemovitosti. Pokud se nejedná o příliš nízkou výši pohledávky (bere se ohled i na etickou stranu pohledávek, např. při pohledávce 1.000 Kč nebude správce řešit úhradu nedoplatku prodejem nemovitosti, ale pokusí se vymoci dlužnou částku jiným způsobem), vydá exekuční příkaz na prodej nemovitosti. Ten je odeslán nejprve příslušnému katastrálnímu úřadu, poté dlužníkovi, případně spoluvlastníkovi nemovitosti.<sup>85</sup> V případě, že dlužník vlastní nemovitost ve společném jmění manželů, zasílá se exekuční příkaz oběma. Po doručení exekučního příkazu všem účastníkům vydá správce daně nabytí právní moci. Poté, co dlužník obdrží exekuční příkaz, nesmí s dotčenou nemovitostí provádět žádné právní úkony. Jeho jednání by v případě tohoto porušení bylo neplatné.<sup>86</sup> Správce daně určí po nabytí právní moci exekučního příkazu znalce k ocenění předmětné nemovitosti včetně jejího příslušenství, práv a závad.<sup>87</sup> Dlužník, případně i další osoby jsou povinny umožnit místní šetření a ohledání předmětné nemovité věci. Po obdržení vyhotoveného znaleckého posudku vydá správce daně rozhodnutí o výsledné ceně. Toto rozhodnutí se doručuje dlužníkovi a tomu, kdo jako oprávněný přistoupil do exekuce, tedy i případným spoluvlastníkům. Proti tomuto rozhodnutí se lze do 15 dnů od doručení odvolat. V případě, že nedojde ve stanovené lhůtě k odvolání, nabude toto rozhodnutí právní moci a lze nařídit dražbu nemovitosti. Správce daně vydá dražební vyhlášku, která se doručuje dlužníkovi i všem spoluvlastníkům a příslušnému místnímu úřadu v místě nemovitosti s žádostí o vyvěšení

---

<sup>85</sup> § 220, odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>86</sup> § 219, odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>87</sup> § 221, odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

dražební vyhlášky na úřední desce. Dražební vyhláška musí být vyvěšena nejméně 30 dní před konáním dražby. Do zahájení samotné dražby má dlužník možnost svůj daňový nedoplatek v plné výši uhradit – v takovém případě by k dražbě nedošlo a daňová exekuce prodejem nemovitosti by byla zastavena. V opačném případě proběhne dražba nemovitosti dle podmínek uvedených v dražební vyhlášce. V dražební vyhlášce je uvedena vyvolávací cena nemovitosti – nejnižší dražební podání (dvě třetiny stanovené výsledné ceny), dále výše dražební jistoty, která musí být vždy uhrazena předem na účet správce daně dle pokynů uvedených v dražební vyhlášce. Tato částka je poté vydražiteli započtena do úhrady vydražené věci. Ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o příklepu běží lhůta k zaplacení nejvyššího dražebního podání, která je v dražební vyhlášce uvedená, a nesmí být delší než 2 měsíce. Rozhodnutí o udělení příklepu vydražiteli je následně doručováno všem účastníkům řízení. Když nabude rozhodnutí o udělení příklepu právní moci, je vyzooměn katastrální úřad o tom, že byly splněny podmínky pro přechod vlastnictví nemovité věci na vydražitele.<sup>88</sup> Celkový výtěžek dražby je poté v rozvrhovém řízení ponížěn o náklady řízení, výši daňové pohledávky, případně jsou uspokojeni věřitelé, kteří se se svými pohledávkami přihlásili.

## 2.5 Daňová exekuce – ukončení

Z moci úřední, případně i na návrh dlužníka může správce daně učinit částečně nebo zcela odklad daňové exekuce, a to zejména šetří-li se skutečnosti rozhodné pro zastavení její exekuce, pro vyloučení předmětu exekuce nebo kvůli posečkání úhrady vymáhaného nedoplatku.<sup>89</sup> Pominou-li důvody k odložení daňové exekuce a nedojde k jejímu zastavení, vydá správce daně rozhodnutí o pokračování v daňové exekuci.

Správce daně zastaví daňovou exekuci na návrh příjemce exekučního příkazu nebo z moci úřední zčásti nebo zcela, „pokud

- a) *pro její nařízení nebyly splněny zákonné podmínky,*
- b) *odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena,*
- c) *povolí posečkání úhrady nedoplatku,*

---

<sup>88</sup> § 222, odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>89</sup> § 181, odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

- d) bylo pravomocně rozhodnuto, že postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci,
- e) zaniklo právo vymáhat nedoplatek,
- f) předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů,
- g) by pokračování v daňové exekuci bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi,
- h) bylo nařízeno více daňových exekucí a k úhradě vymáhaného nedoplatku postačí pouze některá z nich, nebo
- i) je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat.<sup>90</sup>

Rozhodnutí o odkladu daňové exekuce i zastavení daňové exekuce se doručuje všem příjemcům exekučního příkazu. V případě částečného zastavení daňové exekuce se rozhodnutí doručuje pouze dlužníkovi a poddlužníkovi (plátcí mzdy, poskytovateli platebních služeb apod.). Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

## 2.6 Vymáhání daňových nedoplatků zajištěním

Vymáhání daňových nedoplatků formou zajištění může správce daně využít dle daňového řádu formou zajišťovacího příkazu, zástavním právem, ručením a hrazením záloh.<sup>91</sup>

### 2.6.1 Zajišťovací příkaz

Vydáním zajišťovacího příkazu správce daně zajišťuje úhradu nesplatné nebo dosud nestanovené daně v případech, je-li odůvodněná obava, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která dosud nebyla stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude její vybrání spojeno se značnými obtížemi. Správce daně uloží daňovému subjektu vydáním zajišťovacího příkazu povinnost úhrady požadované částky uvedené v zajišťovacím příkazu.<sup>92</sup> Správce daně rozlišuje, zda hrozí nebezpečí z prodlení, a pokud toto nebezpečí dle uvážení správce daně hrozí, je vydaný zajišťovací příkaz vykonatelný okamžikem doručení daňovému

<sup>90</sup> § 181, odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>91</sup> § 167-174 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>92</sup> § 167 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

subjektu. Pokud dle uvážení správce daně nebezpečí z prodlení nehrozí, je lhůta pro složení požadované částky na účet správce 3 dny. Zajišťovací příkazy jsou nejvíce využívány při zajišťování DPH. Zajišťovací příkaz je vykonatelný okamžikem vydání.<sup>93</sup>

### 2.6.2 Zástavní právo

Zástavní právo může být rozhodnutím správce zřízeno k zajištění daňových pohledávek na movitém i nemovitém majetku, který je ve vlastnictví daňového dlužníka, případně ve vlastnictví osoby, která není daňovým dlužníkem, a to na základě předchozího písemného souhlasu vlastníka s úředně ověřeným podpisem.<sup>94</sup> Zástavní právo k movitým věcem je evidováno nejen v registru zástav, ale např. i v lodních a leteckých rejstřících. Zjišťování vlastnictví movitého a nemovitého majetku provádí referent vymáhacího oddělení při vyhledávací činnosti přes portály katastru nemovitostí, registru vozidel a dalších registrů.

Zástavní právo vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva dlužníkovi nebo vlastníkovi zastavěné věci. V případě nemovitosti, která je evidována v katastru nemovitostí, jakož i k dalšímu majetku evidovanému ve veřejných registrech, vzniká zástavní právo doručením tohoto rozhodnutí příslušnému katastrálnímu úřadu nebo veřejnému registru.<sup>95</sup> Příslušné rozhodnutí o zřízení zástavního práva je vždy nejprve doručeno těmto institucím a teprve následně je doručováno dlužníkovi. Tímto postupem se správce daně snaží zabránit dlužníkovi v dalším nakládání s tímto majetkem, které by mohlo ohrozit výkon rozhodnutí (převod majetku na jinou osobu apod.). Tento způsob zajištění majetku je správcem daně často využíván pro jeho velkou efektivitu. Uhradí-li daňový dlužník daňovou pohledávku, dojde k jejímu zániku. Správce daně vydá potvrzení o zániku zástavního práva, které po nabytí právní moci toto právo ruší.<sup>96</sup>

---

<sup>93</sup> § 103 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

<sup>94</sup> § 170 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>95</sup> § 170 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>96</sup> § 170 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

### 2.6.3 Ručení

Povinnost uhradit daňový nedoplatek má také ručitel, pokud mu zákon povinnost ručení ukládá. Uplatňuje se například u daně darovací, daně z převodu nemovitostí, daně z nabytí nemovitých věcí nebo DPH dle § 108 a § 109 zákona o dani z přidané hodnoty.<sup>97</sup> „Oprávnění správce daně vydat ručiteli výzvu ke splnění ručitelské povinnosti je vázáno na podmínku, že daňový subjekt neuhradil nedoplatek, ačkoliv správce daně vyvinul příslušnou aktivitu k jeho úhradě.“<sup>98</sup>

Správce daně sdělí ručiteli ve výzvě výši daně a vyzve ho k úhradě nedoplatku ve stanovené lhůtě. Přílohou této výzvy je kopie rozhodnutí o stanovení daně. Výzvu ručiteli lze vydat, pokud nebyl daňovým subjektem nedoplatek uhrazen i přes bezvýsledné upomenutí, a nebyl uhrazen ani při vymáhání na daňovém subjektu. Výzvu ručiteli lze vydat i po zahájení insolvenčního řízení vůči daňovému subjektu. Proti výzvě ručiteli se může ručitel odvolat. Toto odvolání má odkladný účinek.<sup>99</sup> Ručitel, kterému byla doručena výzva, má při placení daní stejné procesní postavení jako daňový subjekt, jakož i oprávnění ke zproštění mlčenlivosti. Ručiteli, který za daňový subjekt uhradil nedoplatek, správce daně vydá potvrzení o úhradě tohoto nedoplatku. Platba daně provedená ručitelem je použita na úhradu daňového nedoplatku, za který ručitel ručí. V praxi není tento institut správcem daně příliš často využíván.

### 2.6.4 Zálohy

Prostřednictvím placení záloh lze zajistit daň, jestliže není daň ještě známa a neuplynul den její splatnosti. Po skončení zdaňovacího období, případně vyúčtování, se záloha započítává na úhradu splatné daně.<sup>100</sup> Hrazení daňových povinností prostřednictvím záloh se nejvíce využívá u hrazení daně z příjmů. Zálohy na daň z příjmů jsou hrazeny v průběhu zálohového období. Toto období je od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období. Výše záloh a periodicita vychází z poslední známé daňové povinnosti – tuto výši

<sup>97</sup> § 108–109 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>98</sup> KOBÍK, J., KOHOUTKOVÁ, A. *Orientační průvodce novým daňovým řádem*. 2. vyd. Praha: VOX, 2011, s. 53. ISBN: 978-80-86324-93-7.

<sup>99</sup> § 171 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>100</sup> § 174 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

si zároveň může poplatník sám vypočítat a uvést v daňovém přiznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období.<sup>101</sup> Daňový subjekt je povinen platit zálohy na daň ve stanovené výši ve lhůtách stanovených zákonem nebo rozhodnutím správce daně.<sup>102</sup> V případě, že zálohy na daň nejsou uhrazeny a již skončilo zdaňovací období a bylo podáno daňové přiznání, stává se neuhrazená daň daňovým nedoplatkem. Tento nedoplatek je následně správcem daně vymáhán nejvhodnějším z výše uvedených způsobů vymáhání.

## 2.7 Mezinárodní pomoc při vymáhání

Mezinárodní pomoc při vymáhání daní se řídí zákonem č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších zákonů a následnými změnami v tomto zákoně: zákonem č. 305/2017 Sb. a zákonem 92/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 105/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti mezinárodní spolupráce při správě daní a zrušuje se zákon č. 330/2014 Sb., o výměně informací o finančních účtech se Spojenými státy americkými pro účely správy daní. Dále pak souvisejícími předpisy – vyhláškou č. 74/2014 Sb., vyhláškou č. 108/2016 Sb. a vyhláškou č. 306/2017 Sb.; dále pak zákonem č. 105/2016 Sb., zákonem č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, směrnicemi Rady EU č. 2010/24/EU a č. 2011/16/EU, a v neposlední řadě daňovým řádem, ve znění pozdějších předpisů. Např. směrnice č. 2010/24/EU se vztahuje na pohledávky, které se týkají vymáhání daní a poplatků ukládaných členskými státy, které jsou součástí systému financování evropských zemědělských fondů, nebo jiných poplatků a dávek, které jsou stanoveny v rámci společné organizace trhů v odvětví cukru.<sup>103</sup>

Při provádění mezinárodní pomoci ve vymáhání se správce daně dožaduje na předepsaném formuláři výměny informací, vymáhání finančních pohledávek i doručování písemností.

---

<sup>101</sup> § 38a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>102</sup> § 174 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>103</sup> NERUDOVA, D. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017, s. 166. ISBN: 978-80-7552-682-3.

*„Na základě směrnice je příslušný orgán povinen poskytnout příslušnému orgánu jiného členského státu informace významné při vymáhání pohledávek.“<sup>104</sup>*

Kontaktním orgánem je dožadující orgán, který podal žádost o poskytnutí mezinárodní pomoci, případně dožádaný orgán, který žádost o poskytnutí mezinárodní pomoci obdržel. Mezinárodní pomoc při vymáhání se uplatňuje v případech, kdy vymáhaná částka přesahuje 1.500 eur a vymáhaná pohledávka není starší 5 let. V případě, že by nebyly splněny tyto podmínky, může členský stát poskytnutí mezinárodní pomoci odmítnout. Proces mezinárodní pomoci při vymáhání je poměrně zdlouhavý, vymožení jednoho případu trvá přibližně půl roku. Na každém územním pracovišti provádí vyřizování mezinárodních pomoci při vymáhání většinou jeden pověřený pracovník.

## **2.8 Insolvenční řízení**

Insolvenční řízení je v současné době řízeno zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenčním zákonem). V minulosti tato řízení upravoval zákon č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání. Informace o všech insolvenčních řízeních jsou zveřejněny ve veřejném insolvenčním rejstříku. Insolvenční soud informuje správce daně o zahájení insolvenčního řízení a dalších úkonech týkajících se tohoto řízení. V případě, že dojde k rozhodnutí o úpadku (oddlužením, konkurzem nebo reorganizací) daňového dlužníka, přihlásí správce daně ve stanovené lhůtě pohledávky k insolvenčnímu soudu s doložením exekučních titulů. Správce daně se tak stává dalším z věřitelů dlužníka. Zúčastňuje se také věřitelských schůzí, kde se rozhoduje o krocích k uspokojení věřitelů.

Při insolvenčním řízení jsou daňové nedoplatky rozděleny na pohledávky, které vznikají v důsledku daňových povinností, které vznikly v době ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku do ukončení insolvenčního řízení (tzv. pohledávky za majetkovou podstatou) a dále na ostatní pohledávky, které vznikly před tímto datem. Pohledávky se dále rozlišují na zajištěné a nezajištěné.<sup>105</sup>

---

<sup>104</sup> NERUDOVA, D. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017, s. 166. ISBN: 978-80-7552-682-3.

<sup>105</sup> KOBÍK, J., KOHOUTKOVÁ, A. *Orientační průvodce novým daňovým řádem*. 2. vyd. Praha: VOX, 2011, s. 58. ISBN: 978-80-86324-93-7.

# PRAKTICKÁ ČÁST

## 3 PŘEKÁŽKY VE VYMÁHACÍM PROCESU

V praktické části práce budou popsány problémy a překážky, které snižují efektivitu vymáhání daňových nedoplatků. Náš právní řád bohužel stále umožňuje celou řadu klíčků, které nepoctiví podnikatelé samozřejmě maximálně využívají. Některé z těchto klíčků, se kterými se lze setkat v praxi, budou analyzovány v následující části.

### 3.1 Virtuální sídla společností

V dnešní době je velmi četným jevem relokace sídla společnosti právnických osob z menších měst a obcí do hlavního města Prahy, přestože dále fakticky podnikají na jiném místě. Podnikatelé se tak snaží využívat větší anonymity a pravděpodobnosti nižší frekvence daňových kontrol, než je tomu v menších městech, kde mají finanční úřady větší přehled o činnosti subjektů. V hlavním městě je také velká nabídka tzv. virtuálních sídel, kde je možné za nevelký poplatek získat formální sídlo firmy. Často se stává, že na adrese některého běžného bytového domu nejen v Praze sídlí stovky firem. V lepším případě je na tomto bytovém domě vyvěšena cedule s názvy společností, které zde sídlí, často však není ani na této ceduli společnost uvedena vůbec. Nutno říci, že podnikatel se tímto nedopouští žádného protiprávního jednání. Česká legislativa zapsání společnosti na virtuální sídla umožňuje. Existuje i nespočet společností, které se pronájmem virtuálních sídel zabývají, nebo zřizují tzv. office centra s recepcí, kdy se jedná skutečně o kancelářskou budovu, ve které pár společností reálně sídlí a svou činnost provozují, ale další stovky společností zde mají pouze své formální sídlo. I když správcům daně je většina těchto virtuálních sídel dobře známa, často je problém zjistit, kde se daná společnost skutečně fyzicky nachází, a provádět tak úkony nutné pro vymáhací řízení. Firmy sídlící v těchto virtuálních sídlech se proto často podílejí na hospodářské trestné činnosti, protože nevlastní žádnou provozovnu a současně zneužívají i dalších mezer v zákoně.

Tak jako právnické osoby využívají virtuálních sídel, fyzické osoby – podnikatelé mívají často trvalý pobyt na ohlašovnicích městských částí nebo obecních úřadech.

V případě, že má taková podnikající osoba místo podnikání a adresu svého trvalého pobytu na ohlašovně městské části, je pro správce daně prakticky nemožné ji kontaktovat. V případě právnických osob je povinnost mít zřízené datové schránky, u fyzických osob zatím tato povinnost určena nebyla. Z uvedeného vyplývá, že fyzická osoba, která nemá zřízení datovou schránku a má kontaktní adresu ohlašovny, je pro správce daně osobou nekontaktní. Bylo by vhodné tento problém vyřešit změnou legislativních zákonů, podnikatelé v současné legislativě samozřejmě pouze využívají právo ve svůj prospěch.

### **3.2 Statutární orgány společností**

Všechny společnosti musí mít při svém zřízení jmenovaný statutární orgán. U obchodních společností je to jednatel, u akciových společností představenstvo. Po určité době však zažádá společnost o jeho výmaz v obchodním rejstříku a pod nějakou záminkou neuvede nastupující statutární orgán. Pracovníci, kteří spravují obchodní rejstřík, by neměli povolit výmaz jediného statutárního orgánu bez okamžitého zapsání nového nástupce. Dochází tak k situacím, ve kterých společnost vykazuje ekonomickou činnost, ale není stanoven žádný jednatel společnosti. Správce daně v té chvíli nemá možnost kontaktovat žádnou odpovědnou osobu. Nikdo tak nenese za obchodní společnost odpovědnost. Podnikatelé opět využívají práva ve svůj prospěch, vyhýbají se plnění svých daňových povinností a různými způsoby porušují zákon. Běžně také dochází k přepisu jednatelů na tzv. bílé koně, tedy osoby nekontaktní – bezdomovce, osoby s cizí státní příslušností, které nemají na území ČR povolení k pobytu apod.

Negativní vliv pro správu daní mají i opakovaně zaregistrované osoby, které již v minulosti dovedly společnosti do likvidace. Už při zápisu do obchodního rejstříku by k tomu nemělo docházet. Tato problematika by měla být ošetřena nejen legislativně, ale i na straně správce obchodního rejstříku. Nemohlo by docházet k situacím, že jediná fyzická osoba mající trvalý pobyt na ohlašovně městské části je statutárním orgánem v několika desítkách obchodních společností, které skončily v likvidaci. Někteří jedinci si tímto způsobem přivydělávají – dostaví se na úřad, kde se nechají po předložení příslušných dokumentů zaregistrovat jako nový statutární orgán. Všechny tyto nedokonalosti systému nahrávají neseriózním podnikatelům a řízení spojené

s vymáháním nedoplatků je tímto značně ztížené. Je třeba uznat, že podnikatelé jen využívají možností, které jsou v této době zákonem tolerovány.

Dle Listiny základních práva a svobod platí zásada legální licence, tedy co není zákonem zakázáno, je povoleno.<sup>106</sup> Správci daně pak v těchto případech nezbyvá než daňové nedoplatky odepsat pro nedobytnost.

### 3.3 Snižování efektivity vymáhání jednotlivých způsobů exekucí

Efektivitu vymáhání snižuje u jednotlivých způsobů provedení daňových exekucí celá řada faktorů. V následující části budou přiblíženy nejběžnější a zároveň nejzávažnější komplikace u jednotlivých způsobů exekucí.

a) Exekuce příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele platebních služeb

Daňový dlužník má nedostatek finančních prostředků na účtu u peněžního ústavu, nebo byl již na účtu povinného nařízen jiný přednostní výkon rozhodnutí od jiných věřitelů, případně má dlužník úplně zrušený jediný účet u peněžního ústavu a využívá účty třetích osob, které nelze exekucí postihnout.

b) Exekuce srážkou ze mzdy

Daňový dlužník dostává odměnu za práci pouze v minimální výši a zbytek je mu vyplácen v hotovosti nad rámec pracovní smlouvy, proto nemůže správce daně exekuci nařídit z důvodu zákonem stanovené nezabavitelné částky. Dalším častým jednáním dlužníků jsou sjednávání zaměstnání pouze na krátkodobé dohody o provedení práce, časté změny zaměstnání, případně tzv. práce na černo, kdy dlužník není veden u zaměstnavatele v evidenci.

c) Exekuce prodejem movitých věcí

Daňový dlužník převede svůj majetek na třetí osobu (výkon rozhodnutí pak nelze nařídit) nebo si pořizuje movitý majetek (stroje, vozidla) na leasing; při vyšších nedoplatcích pak výtěžek z prodeje movitých věcí nepostačuje na pokrytí daňových nedoplatků.

d) Exekuce prodejem nemovitostí

Nemovitost daňového dlužníka je již zatížena zástavním právem jiných věřitelů, kteří tak mají přednostní právo prodeje nemovitosti, nebo jsou na nemovitosti vázána věcná

---

<sup>106</sup> Čl. 2 odst. 3 usnesení č. 2/1993Sb., Listina základních práv a svobod.

břemena, která brání v prodeji nemovitosti, nebo velmi negativně ovlivňují prodejní cenu nemovitosti.

e) Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

Komplikací je také nedostatek finančních prostředků na účtech daňového poddlužníka, převedení jeho prostředků na třetí osobu, kterou nelze exekucí postihnout, případně ukončení jeho podnikatelské činnosti z důvodu druhotné platební neschopnosti.

Daňové nedoplatky jsou nevymahatelné především proto, že dlužníci mají již mnoho dalších věřitelů, mají závazky i u jiných institucí, a důvodem často bývá i druhotná platební neschopnost a nedostatek zakázek. Často se také snaží zamezit exekučnímu řízení tím, že ruší účty u poskytovatelů platebních služeb, převádějí majetek na třetí osoby, ruší podnikatelskou činnost, převádí společnosti na tzv. bílé koně nebo jsou nekontaktní, a to ještě před samotným zahájením vymáhacího řízení. Mezi další komplikace, snižující efektivitu vymáhání patří i omezený přístup správců daně do registrů a evidencí ostatních orgánů státní správy. Správce daně se potýká i s neaktuálností registrů, a tak se stává, že v registru je dlužník stále uveden jako vlastník, ale ve skutečnosti již vlastníkem majetku není (např. registr vozidel disponuje 3 měsíce starými daty).

### **3.4 Opatření ke zvýšení efektivity vymáhání daňových nedoplatků**

V této kapitole budou navržena alespoň nejzákladnější opatření, která by teoreticky mohla zvýšit efektivitu vymáhání nedoplatků. Předěšlo by se tak daňovým únikům. Vzhledem k tomu, že dochází ze strany daňových subjektů k záměrnému využívání mezer v zákonných ustanoveních, bylo by úpravou legislativy možné tomuto konání zamezit nebo ho alespoň výrazně omezit. Efektivitu vymáhání by bylo možné zvýšit následovně:

1) Zamezit založení nové obchodní společnosti ve chvíli, kdy nemá daňový subjekt uhrazené veškeré povinnosti vůči státu – součástí žádosti by muselo být i potvrzení o bezdlužnosti. Při zápisu statutárních orgánů by jednatelé nesměli mít hlášené trvalé bydliště na ohlašovaných městských částí – takové osoby by nebylo možné jako statutární orgán společnosti ustanovit. Součástí evidenčního systému by byl kontrolní mechanismus pro odhalení nastrčených jednatelů (bílých koní) - systém by kontroloval, v kolika

společnostech již figuruje osoba, která o zápis statutárního orgánu žádá, a zda tyto společnosti nejsou již ve větším počtu případů v likvidaci. Zamezilo by se tak umělým likvidacím společností pomocí těchto osob. V neposlední řadě by statutární orgán nesl trestní odpovědnost za neplnění povinností vůči státu.

2) Zamezení podnikatelské činnosti subjektu v případě, že by neplnil své daňové povinnosti a nespolupracoval by během řízení se správcem daně, a to až do úhrady výše jeho závazků vůči všem státním institucím. Toto opatření by podnikatele motivovalo k plnění jejich daňových závazků.

3) Povinnost mít založen účet u některého z poskytovatelů platebních služeb a v okamžiku jeho zrušení již mít zřízený jiný účet u nového poskytovatele. Zákon by tak neumožnil rušení účtů bez jejich náhrady. Tato povinnost by byla zásadním přínosem pro celkovou průhlednost podnikání.

4) Zamezit zápisu nového vlastníka nemovitosti do katastru nemovitostí bez písemného doložení úhrady daně z převodu nemovitosti, které by vystavil finanční úřad. Předěšlo by se tak nedoplatkům na této dani.

5) Trestní postih pro zaměstnavatele, který svému zaměstnanci, daňovému dlužníku zatíženého exekucí srážkami ze mzdy, vyplácí nepřiznanou část mzdy v hotovosti.

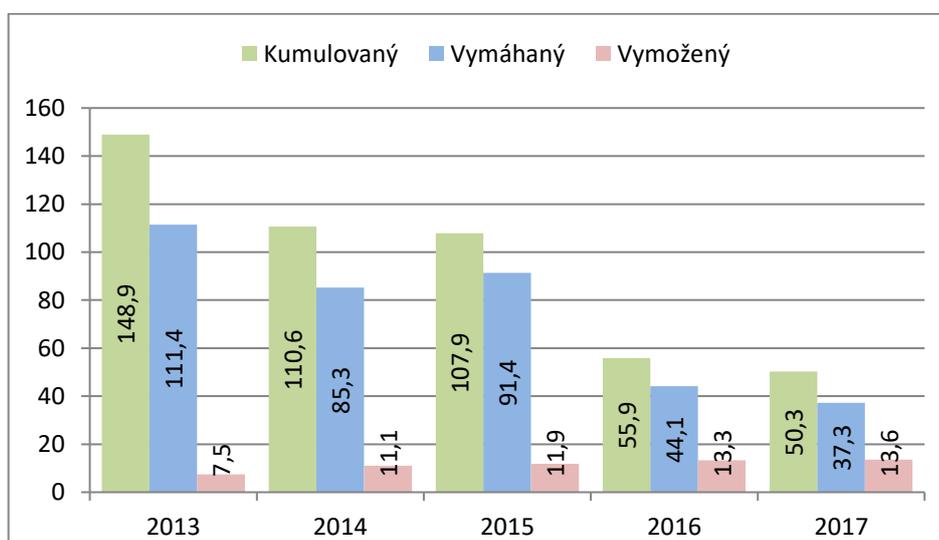
Pokud by byla uvedená opatření v legislativě zakotvena, výrazně by se zvýšila efektivita a objem vymožených nedoplatků, případně by ke vzniku těchto nedoplatků vůbec nedocházelo.

## 4 ANALÝZA VYMÁHÁNÍ ZA OBDOBÍ 2013-2017

Poslední část práce bude zaměřena na analýzu dat finanční správy v celorepublikovém měřítku a v hlavním městě Praze za období let 2013-2017. Pro úplnost pochopení následujících výsledků je vhodné zopakovat, že nedoplatkem je rozdíl mezi daní, která má být uhrazena a skutečně uhrazenou částkou daně. Vymáhaný nedoplatek lze definovat jako nedoplatek, který je vykonatelným výkazem nedoplatků předaný vyměřovacím oddělením k vymáhání. Vymožený nedoplatek je skutečně uhrazená (vymožená) částka. Kumulovaný nedoplatek je součet objemu vymáhaných nedoplatků, který nebyl k vymáhání předán z důvodů různých žádostí.<sup>107</sup>

„Vývoj objemu daňových nedoplatků v oblasti vymáhání lze z dlouhodobého pohledu sledovat také pomocí porovnání meziročních procentuálních hodnot nedoplatků, v poměru k objemu kumulovaných, resp. vymáhaných daňových nedoplatků k 31. 12. příslušného roku.“<sup>108</sup>

Graf 1: Vývoj objemu daňových nedoplatků v letech 2013-2017 (mld. Kč)



Zdroj<sup>109</sup>

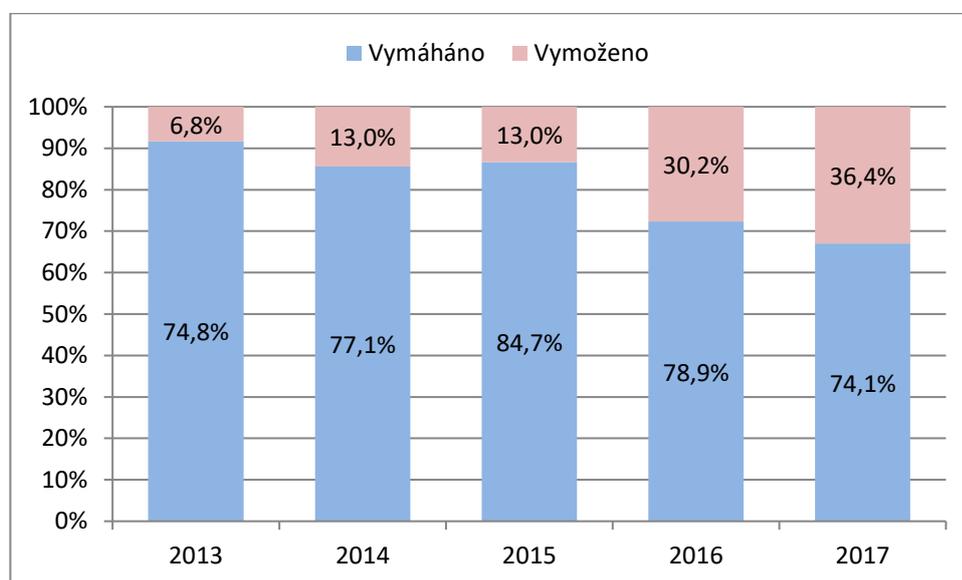
<sup>107</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

<sup>108</sup> Tamtéž.

<sup>109</sup> Autorka práce.

Ve vlastní vizualizaci Graf 1 je znázorněn přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků Finanční správou na území republiky<sup>110</sup>. Meziročně je na první pohled viditelný klesající objem daňových nedoplatků jak kumulovaných, tak vymáhaných. Je ovšem nutno uvést i skutečnost, že od konce roku 2014 se používá novější metodika vykazování, kdy údaje k zajištění úhrad na dani, která není splatná nebo dosud stanovená, nejsou zahrnuty v počtu případů ani objemu vymožených či vymáhaných nedoplatků. Použití nové metodiky snižuje celkovou kumulovanou částku v řádu jednotek miliard korun.<sup>111</sup>

Graf 2: Podíl objemů daňových nedoplatků v letech 2013-2017



Zdroj<sup>112</sup>

Ve vlastní vizualizaci Graf 2 jsou využita stejná vstupní data, tj. objemy daňových nedoplatků v období let 2013–2017. Graf znázorňuje objemy ve formě procentuálních poměrů mezi kumulovanou, vymáhanou a vymoženou částkou. Je velmi dobře vidět zvyšující se úspěšnost vymáhání, která je poměrem mezi vymáhanou a vymoženou částkou, která činila v r. 2013 pouhých 6,8 %. V r. 2014 došlo k nárůstu úspěšnosti vymáhání o 91 % ve srovnání s rokem předchozím. Rok 2016 je o 344 % úspěšnější

<sup>110</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

<sup>111</sup> Tamtéž.

<sup>112</sup> Autorka práce.

a zatím poslední uzavřené roční období (2017) má dokonce 435% nárůst vymožené částky vůči vymáhané ve srovnání s rokem 2013.

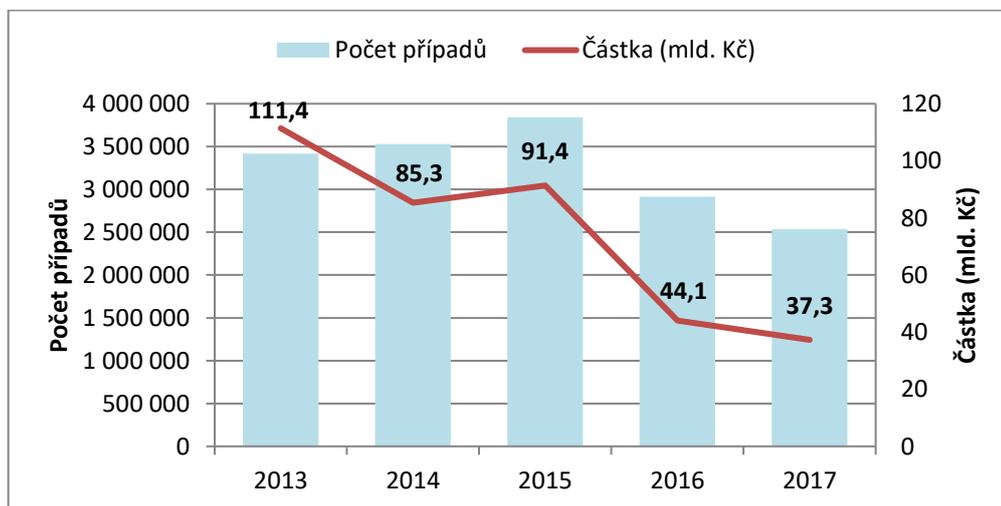
Tabulka 1: Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené

Rok	Nedoplatky vymáhané k 31.12. příslušného roku		Nedoplatky vymožené k 31.12. příslušného roku	
	Počet případů	Částka (mld. Kč)	Počet případů	Částka (mld. Kč)
2013	3 420 171	111,4	525 999	7,5
2014	3 528 833	85,3	583 715	11,1
2015	3 843 341	91,4	753 804	11,9
2016	2 913 200	44,1	773 843	13,3
2017	2 533 894	37,3	804 636	13,6

Zdroj<sup>113</sup>

Snižující se hodnota vymáhaných nedoplatků má viditelnou souvislost i s celkovým počtem případů vymáhání. To je dobře vidět v následujícím grafu znázorňujícím vývoj vymáhané a vymožené částky na daňových subjektech v závislosti na celkovém počtu případů. Data v následujících grafech jsou čerpána z výše uvedené tabulky.

Graf 3: Celková vymáhaná částka v závislosti na počtu případů



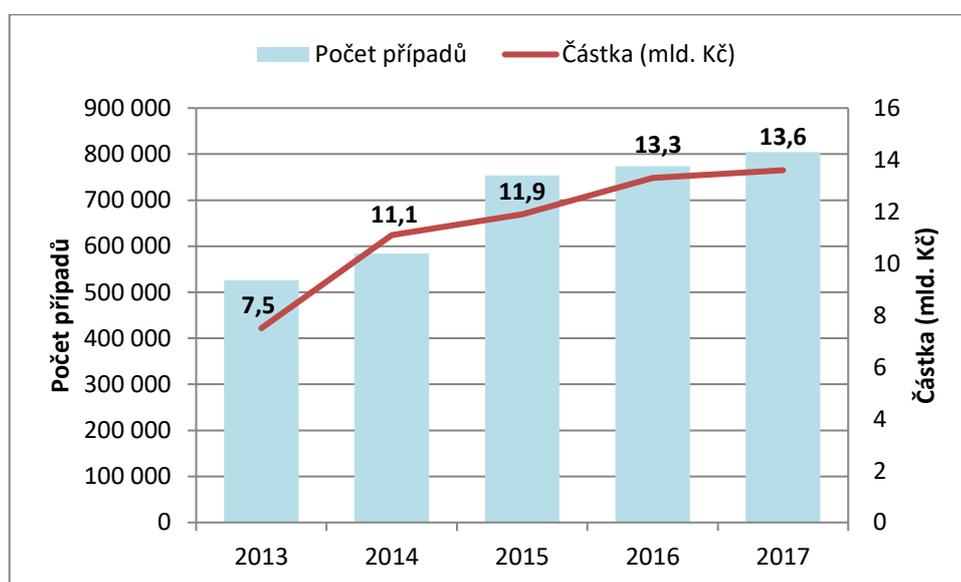
Zdroj<sup>114</sup>

<sup>113</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

<sup>114</sup> Autorka práce.

V roce 2013 byla průměrná částka vymáhaná v jednom případě 32.573 Kč. V zatím posledním sledovaném roce 2017 (data za rok 2018 nebyla finanční správou dosud zveřejněna) je tato částka pouze 14.720 Kč, což je pouze 45,19 % částky r. 2013, přičemž počet vymáhaných případů poklesl o 26 %. Následující graf je obdobný, ale znázorňuje vývoj objemu vymožené částky v závislosti na počtu případů, ve kterých byl zahájen proces vymáhání. Průměrná vymožená částka na jeden případ byla v roce 2013 14.259 Kč, pro srovnání – v roce 2017 to bylo již 16.209 Kč.

Graf 4: Celková vymožená částka v závislosti na počtu případů



Zdroj<sup>115</sup>

V celorepublikovém měřítku „k 31. 12. 2017 byly jednotlivými způsoby provedení daňové exekuce dle DŘ vymáhány nedoplatky o celkové výši 13,7 mld. Kč, což odpovídá 36,7 % z celkového objemu daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání, přičemž za období roku 2017 bylo těmito způsoby vymáhání vymoženo v souhrnu 4,1 mld. Kč.“<sup>116</sup>

<sup>115</sup> Autorka práce.

<sup>116</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

V následující tabulce je uveden přehled jednotlivých případů exekucí dle jejich způsobu provádění, které byly v kompetenci Finančního úřadu hl. m. Prahy.

Tabulka 2: Úhrada daňových nedoplatků dle druhů exekucí FÚ hl. m. Prahy

FÚ pro hl. město Praha	Vymožené nedoplatky za sledované období							
	2014		2015		2016		2017	
Způsob exekučního vymáhání	Počet případů	Částka (mil. Kč)	Počet případů	Částka (mil. Kč)	Počet případů	Částka (mil. Kč)	Počet případů	Částka (mil. Kč)
SRÁŽKOU ZE MZDY	750	11,09	794	16,13	850	14,67	815	15,95
PŘÍKÁZÁNÍM 2POHL. Z ÚČTU	6 808	1 004,88	9 143	923,12	13 060	1 084,01	16 082	1 285,43
PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	76	8,88	96	51,99	83	24,12	95	17,25
POSTIŽENÍM JINÝCH MAJ. PRÁV	2	0,04	1	0,01	4	9,13	1	0,01
PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	84	25,08	171	44,33	317	68,34	404	85,47
PRODEJEM NEMOVITOSTÍ	30	9,50	37	6,49	34	10,65	53	16,22
<b>VYMOŽENO CELKEM</b>	<b>7 750</b>	<b>1 059,46</b>	<b>10 242</b>	<b>1 042,06</b>	<b>14 348</b>	<b>1 210,91</b>	<b>17 450</b>	<b>1 420,32</b>

Zdroj<sup>117</sup>

Tabulka byla autorkou práce sestavena z interních zdrojů finanční správy, obsahuje výsledky vymáhání daňových nedoplatků za hlavní město Prahu a dokládá od roku 2016 meziročně zvýšený nárůst vymožené částky, a to i na základě vyššího počtu exekučních případů, ve kterých se částku podařilo vymoci. Největší objem vymožených peněz je daňovou exekucí příkázáním pohledávky z účtu, který v roce 2017 činil 92 % všech těchto případů, zbylé dosahují řádu desítek, maximálně stovek případů. Exekuce prováděné tímto způsobem dosáhly 91 % objemu celkové vymožené částky. Při komparaci údajů exekučního vymáhání příkázáním pohledávky z účtu v letech 2014 a 2017 je v tomto roce o 180 % vyšší počet případů, nicméně objem vymožené částky je pouze o 27 % vyšší než v r. 2014. O něco lépe vyznívá srovnání exekuce srážkou ze mzdy, kde došlo k 9% nárůstu počtu případů, avšak objem peněz se zvýšil o 43 %. Důvodem tohoto nárůstu je také postupný růst mezd. I tak má tato exekuce v celorepublikovém měřítku velice nízkou výtěžnost – v roce 2017 bylo vymoženo pouhých 191 mil. Kč, přičemž objem vymáhaných nedoplatků tímto způsobem byl 2,16 mld. Kč, což představuje výtěžnost přibližně 9 %. Naopak exekuce příkázáním

<sup>117</sup> Interní zdroj Finanční správy.

pohledávky z účtu má výtěžnost téměř 38 % vymáhaná částka byla 9 mld. Kč a vymoženy byly 3,4 mld. Kč.<sup>118</sup>

Finanční správa vidí příčinu nízké efektivity v tom, že „*efektivitu však omezuje nízká výtěžnost vzhledem k faktu, že mzda dlužníků bývá v době nařízení daňové exekuce nezřídkou postihována srážkami pro pohledávky jiných věřitelů a výše prováděných srážek neumožňuje provedení exekuce pro další pohledávky za dlužníky.*“<sup>119</sup>

Největší nárůst za sledované období je u daňové exekuce prodejem movitých věcí. V r. 2014 bylo vydáno Finančním úřadem hlavního města Prahy 84 exekučních příkazů na prodej movitých věcí, vymožena byla částka 25,08 mld. Kč. V r. 2017 bylo vydáno 404 exekučních příkazů na prodej movitých věcí a vymožená částka byla 85,47 mld. Kč. Počet vydaných exekučních příkazů dosáhl tedy téměř pětinasobku r. 2014. Správci daně se více zaměřili na tuto oblast exekučního vymáhání a odpovídá tomu i vymožená částka, která je o 240 % vyšší než v r. 2014. Z prezentovaných tabulek a grafů je možné vyčíst celkově zvýšené úsilí správců daně při vymáhání pohledávek, které však často končí neúspěchem pro jejich nedobytnost nebo předluženost daňových subjektů.

---

<sup>118</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

<sup>119</sup> Tamtéž.

## ZÁVĚR

V první části bakalářské práce byla podrobně specifikována organizační struktura včetně kompetencí jednotlivých soustav správních orgánů pro výkon správy daní současné finanční správy. Základní organizační struktura je rozdělena do čtyř skupin, dělí se na Generální finanční ředitelství, které sídlí v Praze a je přímo podřízeno Ministerstvu financí, dále na Odvolací finanční ředitelství sídlící v Brně, které je podřízeno Generálnímu finančnímu ředitelství, dále na finanční úřady, které sídlí ve 14 krajských městech a mají územní působnost, která je odvozena od vyšších územních samosprávních celků. Poslední v této základní struktuře je Specializovaný finanční úřad se sídlem v Praze a působností po celé republice. Náplň jednotlivých činností a vztahů těchto orgánů finanční správy definuje Organizační řád Finanční správy ČR.

Jednotlivá územní pracoviště jsou rozdělena na pět základních odborů, které vykonávají za jednotlivá územní pracoviště komplexně správu daní. Těmito odbory jsou odbor registrační, odbor vyměřovací, odbor kontrolní, odbor majetkových daní a vymáhací odbor. Řadoví pracovníci jednotlivých odborů vykonávají náročnou a odbornou práci, která není vnímána veřejností jako příliš prestižní, ale je zásadní pro konečný výsledek efektivního fungování celé finanční správy. Velkým přínosem pro zvýšení efektivity výkonu práce zaměstnanců finanční správy je bezesporu i požadovaná odbornost pracovníků dle zákona č. 234/2014 Sb. o státní službě, a to nejen na absolvování úřednické zkoušky, ale i na vysokoškolské vzdělání, které je nezbytné pro výkon některých odvětví a odborných pozic. Díky této povinnosti a pravidelnému odbornému proškolení jsou znalosti pracovníků správy daní již na vysoké úrovni. Nevýhodou této striktně požadované odbornosti (vysokoškolského vzdělání) je na některých pozicích obtížný nábor nových pracovníků. Přestože se odměňování zaměstnanců postupně zvyšuje, pro vysokoškolsky vzdělané lidi je stále finančně zajímavější práce v soukromém sektoru. I z toho důvodu je zde trvalý podstav celkového počtu zaměstnanců vůči požadované agendě. Finanční správa za posledních 5 let prošla velkými personálními změnami a na zaměstnance jsou kladeny výrazně vyšší nároky, než tomu bylo dříve. Díky vyšším požadavkům a nárokům na zaměstnance se současně snížil počet zaměstnanců s vyšším věkovým průměrem (65 let a více). Tito zaměstnanci mají sice velké zkušenosti, ale často se brání novějším a efektivnějším metodám práce

a nezvládají na ně kladené nároky. O tom, že je současná finanční správa stabilním zaměstnavatelem, svědčí i fakt, že téměř tři čtvrtiny všech zaměstnanců jsou v pracovním či služebním poměru déle než pět let.<sup>120</sup>

Po teoretické stránce bylo v práci zmapováno vymáhání daňových nedoplatků a popsán proces celého vymáhacího řízení od vyhledávací činnosti až po vymožení daňového nedoplatku jednotlivými způsoby provádění daňových exekucí. Při rozboru vymáhání jednotlivých způsobů provádění daňových exekucí byly použity i praktické poznatky z praxe. Celé vymáhací řízení má za cíl úhradu daňových nedoplatků, které byly správcem daně uloženy pravomocným rozhodnutím. Správce daně postihuje daňovou exekucí majetek daňového dlužníka způsobem, který zajišťuje co nejrychlejší úhradu jeho nedoplatků. Vymáhání daňových nedoplatků je významným procesem při správě daní. Vymožené částky daní, které již měly být uhrazeny, přispívají do příjmů celkového státního rozpočtu České republiky.

Cílem práce byl i rozbor překážek ovlivňujících efektivnost vymáhání daňových nedoplatků. Této problematice byla věnována praktická část práce. Na základě autorčiny praxe byla provedena analýza překážek, které ovlivňují vymožení daňových nedoplatků u jednotlivých způsobů exekucí. Velkou komplikací při vymáhání daňových nedoplatků jsou především podnikateli využívané mezery v zákonech, jako jsou virtuální sídla společností či fiktivní statutární orgány. Kvůli těmto překážkám nemá správce daně možnost společnost ani statutární orgán kontaktovat. V mnoha případech tak k vymožení nedoplatku vůbec nedojde a správci daně nezbyvá než nedoplatek na daňovém účtu dlužníka odepsat pro nedobytnost. Pro odstranění překážek snižujících úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků jsou v práci navrženy některé úpravy současné legislativy. Je pravděpodobné, že navržené změny by významně zlepšily nejen platební morálku daňových subjektů, ale také by nedocházelo v takové míře k zakládání nových společností osobami, které se pohybují na hraně současných zákonů a opakovaně figurují v zadlužených, krachujících společnostech. Navržené změny by mohly být i účinným nástrojem, který by daňové subjekty donutil své povinnosti plnit, a nedocházelo by v takové míře k navyšování nedoplatků.

---

<sup>120</sup> FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy ČR za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

V praktické části práce byla provedena analýza vymáhaných a vymožených nedoplatků ze statistických údajů finanční správy za období let 2013 až 2017 formou porovnání procentuálních poměrů mezi kumulovanou, vymáhanou a vymoženou částkou objemu daňových nedoplatků. Ze statistik je patrná zvýšená aktivita orgánů finanční správy, což se promítlo i na mnohonásobně vyšší vymožené částce ve srovnání s rokem 2013.

Další analýza se týkala úhrady daňových nedoplatků a počtu vydaných jednotlivých druhů daňových exekucí za hlavní město Prahu za období let 2014 až 2017. Statistické údaje byly poskytnuty ředitelem Finančního úřadu pro hlavní město Prahu. Komparací výsledků bylo zjištěno, že největší nárůst vydaných exekučních příkazů je zaznamenán u provádění daňových exekucí příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele platebních služeb. Nejvyšší efektivita vymožených částek je však patrná u daňových exekucí prodejem movitých věcí, kdy počet vydaných exekučních příkazů dosáhl téměř pětinasobku roku 2014, a celková vymožená částka byla o 240 % vyšší než v roce 2014. Správci daně za poslední čtyři roky mnohonásobně navýšili provádění mobiliárních exekucí. Práce v terénu je velmi častou náplní práce pracovníků vymáhacích oddělení. Jedna třetina územních pracovišť v hlavním městě zajišťuje pro tyto případy tzv. pohotovost. Finanční správa velmi úzce spolupracuje s Celní správou ČR, kdy zboží určené k proclení v případě daňového dlužníka není Celní správou ČR vydáno a je správcem daně zajištěno, a to až do úhrady daňového nedoplatku. V případě, že není nedoplatek uhrazen, je zajištěné zboží následně prodáno v dražbě.

Z této provedené komparace výsledků za sledovaná období vyplývá, že všichni pracovníci výrazně navýšili své pracovní výkony, o čemž svědčí počty vydaných exekucí. Konečný výsledek vymožené částky bohužel negativně ovlivňují již zmíněné překážky a nepříznivé faktory.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

### Seznam použitých českých zdrojů

BAKEŠ, M. a kol. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. ISBN 978-80-7400-440-7.

BOHÁČ, R. *Daňové příjmy veřejných rozpočtů v České republice*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. ISBN 978-80-7478-045-5.

ČESKO. ÚZ č. 1239 – *Daně z příjmů, evidence tržeb 2018*. Praha: Sagit, 2018. ISBN: 978-80-7488-272-2.

ČESKO. ÚZ č. 1240 – *Daň z přidané hodnoty 2018*. Praha: Sagit, 2018. ISBN: 978-80-7488-273-9.

ČESKO. ÚZ č. 1256 - *Ústava ČR, Listina základních práv a svobod*. Praha: Sagit, 2018. ISBN: 978-80-7488-289-0.

ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb. ze dne 22. července 2009, daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. In: *Daňové zákony 2018 ČR XXL Profi*. Praha: Impresum, 2017. ISBN 978-80-8183-032-7

ČESKO. Zákon č. 456/2011 Sb. ze dne 23. prosince 2011, o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2011, částka 157. ISSN: 1211-1244.

KOBÍK, J., KOHOUTKOVÁ, A. *Orientační průvodce novým daňovým řádem*. 2. vyd. Praha: VOX, 2011. ISBN: 978-80-86324-93-7.

KRUPÍČKOVÁ, L., TRUBAČ, O. *Zákon o Finanční správě České republiky*. Komentář. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. ISBN 978-80-7478-444-6.

MRKÝVKA, P., PAŘÍZKOVÁ, I., RADVAN, M. *Finanční právo a finanční správa*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2004. ISBN 80-210-3578-1.

MRKÝVKA, P., PAŘÍZKOVÁ, I. *Základy finančního práva*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2008. ISBN 978-80-210-4514-9.

NERUDOVÁ, D. *Daňová politika v Evropské unii*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. ISBN: 978-80-7552-682-3.

SVOBODA, K. a kol. *Občanský soudní řád*, 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2017. ISBN: 978-80-7400-673-9.

## **Seznam použitých internetových zdrojů**

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Informace o činnosti Finanční správy České republiky za rok 2017* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z:

[https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2017.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf)

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Kompetence a činnosti FS ČR* [cit. 2018-12-02]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Kompetence a činnosti GFŘ* [cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/kompetence-a-cinnosti-gfr>

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Kompetence a činnost územních pracovišť finančních úřadů* [cit. 2018-12-07]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/uzemni-pracoviste/kompetence-a-cinnost-uzemnich-pracovist>

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Organizační řád Finanční správy České republiky* [cit.2019-01-05]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/OR\\_FS\\_UZ\\_D8.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/OR_FS_UZ_D8.pdf)

FINANČNÍ SPRÁVA [online]. *Vymáhání* [cit. 2018-11-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/postup-v-danovem-rizeni/vymahani>

STÁTNÍ SPRÁVA [online]. *Finanční úřady – územní pracoviště* [cit. 2019-01-02]. Dostupné z: <https://www.statnisprava.cz/rstsp/ciselniky.nsf/i/d0027>

ZÁKONY PRO LIDI [online]. *Zákon č. 337/1992 Sb.* [cit. 2018-12-08]. Dostupné z: <https://zakonyprolidi.cz/cs/1992-337>

ZÁKONY PRO LIDI [online]. *Zákon č. 531/1990 Sb.* [cit. 2018-12-01]. Dostupné z: <https://zakonyprolidi.cz/cs/1990-531>

## **Seznam použitých interních zdrojů**

Metodický pokyn Finanční správy č.j.: 39777/15/7100-53132-109459.

Statistické údaje FÚ pro hl. m. Prahu za období let 2014-2017.

## SEZNAM ZKRATEK

ADIS – Automatizovaný daňový a informační systém

Č.j. – číslo jednací

ČR – Česká republika

ČSSZ – Česká správa sociálního zabezpečení

DPH – daň z přidané hodnoty

EET – elektronická evidence tržeb

FÚ – finanční úřad

GFŘ – Generální finanční ředitelství

MFČR – Ministerstvo financí České republiky

MOSS – registr Mini-One-Stop-Shop

OFŘ – Odvolací finanční ředitelství

OFS – orgány finanční správy

SFÚ – Specializovaný finanční úřad

# SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ

## Seznam obrázků

Obrázek 1: Správní organizační struktura finanční správy.....	13
---	----

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené.....	52
Tabulka 2: Úhrada daňových nedoplatků dle druhů exekucí FÚ hl. m. Prahy.....	54

## Seznam grafů

Graf 1: Vývoj objemu daňových nedoplatků v letech 2013-2017 (mld. Kč).....	50
Graf 2: Podíl objemů daňových nedoplatků v letech 2013-2017.....	51
Graf 3: Celková vymáhaná částka v závislosti na počtu případů.....	52
Graf 4: Celková vymožená částka v závislosti na počtu případů.....	53

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A – Výkaz nedoplatků.....	I
Příloha B – Protokol o soupisu věcí.....	III
Příloha C – Exekutorská nálepka zabaveného majetku .....	XII

## Příloha A – Výkaz nedoplatků

Finanční úřad pro hlavní město Prahu  
Štěpánská 28  
111 21 PRAHA 1

V Praze  
dne

Územní pracoviště pro Prahu 8  
Trojská 13a  
182 00 PRAHA 8  
Čj.: XXXXXXX/18/2008-80542-XXXXXX  
Vyřizuje: Jakší Lenka  
Oddělení vymáhací II  
Telefon: 266 013 XXX č. dveří: XXXX

Dlužník:

DIČ: CZXXXXXXXX IČO: XXXXXXXX  
XXXXXXXX s.r.o.

Zenklova 35/1 - ohlašovna MČ  
PRAHA 8 - LIBEŇ  
180 00 PRAHA 8

### V Ý K A Z N E D O P L A T K Ů sestaven ke dni 08.10.2018

Při kontrole údajů v evidenci daní shora uvedený správce daně zjistil, že shora uvedený dlužník je v prodlení s úhradami splatných daní. Nedoplatky, které správce daně u dlužníka eviduje v částce Kč: 206549.00 slovy DVĚSTĚŠESTTISÍCPĚTSETČTYŘICETDEVĚT Kč, jsou vykázány na následujících stranách tohoto výkazu nedoplatků.

Potvrzuje se, že vykázané nedoplatky jsou vykonatelné.

L.S.

Ing. ....  
ředitel odboru



## Příloha B – Protokol o soupisu věci

**Finanční úřad pro hlavní město Prahu**  
Štěpánská 28, 111 21 PRAHA 1

**Sekce Územní pracoviště pro Prahu 8**  
Trojská 13a, 182 00 Praha 8

Č.j.:

Vyřizuje:  
Telefon:  
č.dveří:  
ID datové schránky: 7nyn2d9

### PROTOKOL O SOUPISU VĚCÍ

**Tento protokol zachycuje soupis věci provedený v daňové exekuci nařízené vydáním  
exekučního příkazu č.j. \_\_\_\_\_ ze dne \_\_\_\_\_,**

vydaného shora uvedeným správcem daně podle § 178 odst. 1 a odst. 5 písm. e) zákona  
č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), za  
použití zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen  
„o.s.ř."), **k vymožení nedoplatků dlužníka:**  
(jméno, příjmení/ název, bydliště/ sídlo, RČ/DIČ/ datum narození/ IČ)

\_\_\_\_\_ bytem / se sídlem: \_\_\_\_\_

RČ/DIČ: \_\_\_\_\_

**Výkonem daňové exekuce pověřený daňový exekutor (daňoví exekutoři)**  
(jméno, příjmení, osobní číslo)

_____ osobní č. _____,	_____ osobní č. _____
_____ osobní č. _____,	_____ osobní č. _____
_____ osobní č. _____,	_____ osobní č. _____

se jako úřední osoba (osoby) dle § 12 daňového řádu

dne \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ hod.

dostavil(i) na místo

\_\_\_\_\_ a oznámil(i) účel svého příchodu.

Č.j.:

Soupisu byl / nebyl \*) přítomen dlužník nebo osoba oprávněná jednat jménem dlužníka.

**Daňový exekutor doručil dlužníkovi - osobě oprávněné jednat jménem dlužníka\*)**  
(jméno a příjmení, RČ/datum narození osoby jednající jménem dlužníka, č. průkazu totožnosti,  
titul jejího oprávnění k jednání)

**shora uvedený exekuční příkaz (§ 204 odst. 3 a § 208 odst. 2 písm. a) daňového řádu).**

**Daňový exekutor vyzval dlužníka - osobu oprávněnou jednat jménem dlužníka\*)**  
**k uhrazení exekučním příkazem vymáhaného nedoplatku podle § 204 odst. 3 a § 208**  
odst. 2 písm. b) daňového řádu.

Vyzvaná osoba

\*) na výzvu daňového exekutora **uhradila** nedoplatek vymáhaný uvedeným exekučním příkazem daňovému exekutorovi **v hotovosti** podle § 163 odst. 3 písm. b) bod 4. daňového řádu **úplně – částečně \***, a to

v částce \_\_\_\_\_ Kč,

slovy

\*) **uhradila** shora uvedenému správci daně nedoplatek vymáhaný uvedeným exekučním příkazem **před příchodem daňového exekutora**. Údaje o provedené platbě podle platebního dokladu předloženého exekutorovi:

\*) nedoplatek vymáhaný uvedeným exekučním příkazem **neuhradila**.

1.

\*) **Vzhledem k tomu, že nedoplatek vymáhaný shora uvedeným exekučním příkazem byl zcela uhrazen, upustil daňový exekutor od provedení soupisu.**

\*) **Vzhledem k tomu, že dlužník nedoplatek vymáhaný shora uvedeným exekučním příkazem dosud zcela neuhradil,**

daňový exekutor zahájil soupis věcí dlužníka dne \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ hod.\*)

Strana 2 z .....

\*) *nehodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte*

Č.j.:

**2. Soupisu věcí dlužníka (úkonu) byli přítomni:**

(jméno, příjmení, RČ/IČ/datum narození, bydliště, příp. kontaktní informace)

---

---

---

**3. Daňový exekutor poučil přítomné osoby** o následcích odepření podpisu protokolu (§ 62 odst. 4 daňového řádu), o tom, že se sepsanými věcmi nesmí dlužník nakládat, a o následcích porušení tohoto zákazu (§ 204 odst. 2 daňového řádu), a o povinnosti zachovávat mlčenlivost a o následcích jejího porušení (§ 52 odst. 1 a odst. 2 a § 246 daňového řádu).

V daňové exekuci nařízené počínaje dnem 1.1.2014 podle ustanovení § 206 odst. 5 daňového řádu mohou být sepsány i věci dlužníka, které má v držení jiná osoba. Tato osoba je povinna odevzdat tyto věci daňovému exekutorovi. Za porušení této povinnosti může být správcem daně uložena pořádková pokuta ve výši do 500 000 Kč. (§ 247 až § 249 daňového řádu).

\*) V daňové exekuci nařízené do 31.12.2013 lze takové věci sepsat jen tehdy, budou-li odevzdány daňovému exekutorovi (§ 206 odst. 5, § 247 až § 249 daňového řádu, zák. č. 344/2013 Sb.).

\*) Správce daně je tak v případě nutnosti odevzdat věc převáženou při silniční přepravě oprávněn vyzvat třetí osobu (zejména přepravce, resp. jeho zaměstnance) k odevzdání věci na místě vhodném k jejímu uskladnění, popř. přeložení, a to tak aby byly dodrženy všechny právní předpisy a k uskladnění, popř. přeložení věci došlo technicky obvyklým, přiměřeným a hospodárným způsobem. Správce daně má pravomoc vydat výzvu ke splnění povinnosti odevzdat věc na určeném místě podle ustanovení § 11 odst. 1 písm. d) a ustanovení § 206 odst. 5 daňového řádu.

\*) Pokud se na výzvu správce daně zúčastní řízení třetí osoba, náleží jí náhrada účelně vynaložených hotových výdajů a ušlého výtěžku, nestanoví-li jiný právní předpis jinak; to platí i pro náklady vzniklé při vyhledávací činnosti. Jde-li o právnickou osobu, náleží jí úhrada účelně vynaložených nákladů, zejména hotových výdajů a mzdových prostředků. Nárok na náhradu může třetí osoba uplatnit u správce daně, na jehož výzvu se řízení zúčastnila, spolu s doklady prokazujícími uplatňované nároky do 8 dnů ode dne účasti, jinak tento nárok zaniká (§ 107 daňového řádu, vyhláška č. 382/2010 Sb.). Jako adresát na uplatněném nároku na náhradu (např. odběratel na faktuře) bude vždy uvedeno Generální finanční ředitelství, Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1, IČO: 72080043. Nárok se doručí na adresu správce daně Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Územní pracoviště pro Prahu 8, Trojská 13a, 182 00 Praha 8

Podpisem tohoto protokolu stvrzují přítomní, že byli poučeni.  
Vyjádření poučených osob:

Strana 3 z .....

\*) nevhodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte

Č.j.:

**4. Identifikace manžela dlužníka (§ 208 odst. 1 písm. b) daňového řádu):**  
(jméno, příjmení, RČ/datum narození, bydliště, kontaktní údaje)

**5. Identifikace spoluvlastníka sepsaných věcí dlužníka (§ 208 odst. 1 písm. b) daňového řádu):**  
(jméno, příjmení, RČ/datum narození, bydliště, kontaktní údaje)

**6. Prohlášení dlužníka nebo další osoby přítomné při soupisu o tom, že věci již byly sepsány soudem, jiným správcem daně nebo jinou oprávněnou osobou (§ 208 odst. 3 písm. a) daňového řádu):**

**7. Vlastnické nebo jiné právo a závady vážnoucí na sepisovaných věcech, které byly při sepisování věci tvrzeny dlužníkem nebo další přítomnou osobou (§ 208 odst. 3 písm. b) daňového řádu):**

**8. Další údaje o průběhu sepisování věci (úkonu):**

Strana 4 z .....

\*) nehodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte

Č.j.:

Správce daně vyzval ..... (identifikace třetí osoby) ke splnění povinností v souladu s ustanovením § 206 odst. 5 daňového řádu takto:

**VÝZVA**  
ke splnění povinností

Shora uvedený správce daně na základě ustanovení § 11 odst. 1 písm. d) daňového řádu ve spojení s ustanovením § 206 odst. 5 daňového řádu

**vyzývá**

..... (identifikace třetí osoby), aby dle pokynu správce daně věci, jež byly sepsány v daňové exekuci nařízené exekučním příkazem č.j. .... ze dne ....., odevzdal na místě určeném správcem daně .....

**Odůvodnění:**

*Uvést naléhavý důvod, proč mají být věci odevzdány na jiném místě, než kde byly sepsány – bezpečnostní rizika (např. ohrožení bezpečnosti silničního provozu při překládání zboží, ekologická a bezpečnostní rizika spojená s manipulací s nebezpečnými látkami – PHM apod.) nebo se jedná o případy, kdy vzhledem k hmotnosti, rozměrům nebo množství věci nelze jejich přeložení technicky realizovat přímo na místě. Zvláštním případem je situace, kdy je nutné respektovat pravidla režimu upraveného zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřební dani, ve znění pozdějších předpisů, (např. pohonné hmoty v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně při přepravě ze zemí EU).*

**Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se nelze samostatně odvolat (§ 109 odst. 2 daňového řádu).

Nárok na náhradu účelně vynaložených hotových výdajů a ušlého výdělku může být uplatněn u správce daně spolu s doklady prokazujícími uplatňované nároky do 8 dnů ode dne účasti, jinak tento nárok zaniká (§ 107 odst. 2 a 3 daňového řádu).

Za porušení povinností uložené správcem daně může být uložena pořádková pokuta ve výši do 500 000 Kč. (§ 247 až § 249 daňového řádu).

titul, jméno a příjmení  
daňový exekutor

Strana 5 z .....

\*) nehodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte

Č.j.:

**9. Označení dokladů a jiných listin odevzdaných při jednání nebo podstatný obsah listin předložených k nahlédnutí (§ 60 odst. 3 písm. g) daňového řádu):**

Poř.č.	Označení/ popis, obsah

**10. Poučení udělené daňovým exekutorem o postupu při vyloučení věcí z daňové exekuce (§ 60 odst. 3 písm. h), § 208 odst. 3 písm. c), § 179 a § 159 daňového řádu):**

Proti sepsání věcí, které na základě zákona nepodléhají daňové exekuci, může osoba zúčastněná na správě daní podat námitku podle § 159 daňového řádu, a to do 30 dnů ode dne, kdy se tato osoba o soupisu věcí dozvěděla. Námitka se podává u správce daně, který soupis provedl. Právo k sepsané věci, které nepřipouští provedení exekuce, může oprávněná osoba uplatnit návrhem na vyloučení majetku z daňové exekuce dle § 179 daňového řádu. Návrh se podává u správce daně, který exekuci nařídil. Oprávněné osoby, které jsou příjemci exekučního příkazu, mohou podat návrh do 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu. Oprávněné osoby, které nejsou příjemci exekučního příkazu, mohou návrh podat do 15 dnů ode dne, kdy se dozvěděly o tom, že na jejich majetek byla nařízena daňová exekuce, nejpozději však do zahájení dražebního jednání anebo do dne, kdy byla daňová exekuce provedena, pokud majetek nebyl předmětem dražby.

Vyjádření poučených osob:

**11. Návrhy osob, které se úkonu zúčastnily, nebo jejich výhrady směřující proti obsahu protokolu o soupisu věcí (§ 60 odst. 3 písm. i) daňového řádu):**

**12. Vyjádření daňového exekutora k uplatněným návrhům nebo výhradám (§ 60 odst. 3 písm. j) daňového řádu):**

Strana 6 z .....

\*) nehodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte

Č.j.:

13. Součástí tohoto protokolu o průběhu soupisu věci je příloha obsahující soupis věci s uvedením pořadového čísla věci, jejího stručného popisu a předpokládaného výtěžku z prodeje (§ 208 odst. 4 daňového řádu).

Přílohy protokolu:

Poř.č.	Označení, název	Počet listů
1.	Soupis movitých věcí	

14. Předpokládaný výtěžek z prodeje sepsaných věcí

celkem: \_\_\_\_\_ Kč.

Všechny sepsané věci jsou uvedeny na listech soupisu č. \_\_\_\_\_ až \_\_\_\_\_  
pod pořadovými čísly \_\_\_\_\_ až \_\_\_\_\_.

Odhad ceny věcí rychle se kazících podle § 209 odst. 3 daňového řádu sepsaných na listech soupisu č. \_\_\_\_\_ až \_\_\_\_\_ – pod pořadovým číslem \_\_\_\_\_ až \_\_\_\_\_ \*)

celkem: \_\_\_\_\_ Kč.

15. Způsob, kterým daňový exekutor sepsané věci zajistil, nebo údaj o tom, zda byly věci odebrány (§ 208 odst. 1 písm. a) a § 207 daňového řádu):

Strana 7 z .....

\*) nehodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte

Č.j.:

**16.** \*)Daňový exekutor pořídil s vědomím přítomných osob o úkonech při soupisu věci **obrazový nebo zvukový záznam**, který je přílohou tohoto protokolu o soupisu věci podle § 60 odst. 2 daňového řádu. Označení záznamu:

---

\*) Obrazový ani zvukový záznam o průběhu soupisu (úkonu) nebyl pořízen.

**17.** Soupis (úkon) byl ukončen dne \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ hod.

**18.** Před podpisem bylo v protokolu opraveno nebo jinak změněno:

**19.** Tento protokol byl hlasitě diktován/ přečten \*).

**20.** Podpisy:

Podpis daňového exekutora (daňových exekutorů):

Podpis dlužníka - osoby oprávněné jednat jménem dlužníka \*):

Podpisy ostatních přítomných osob:

**21.** Důvody odepření podpisu:

Strana 8 z .....

\*) nehodící se škrtněte, nevyplněné body proškrtněte

1	2	3	4		5	6	7	8	9	10
			4a jednotka množství	4b pečet jednotek						
Předmět věci	Komodita	Stručný popis věci	Množství		Cena za jednotku množství v Kč	Cena za položku v Kč	Předpokládaný výběžek z prodeje v Kč	Povaha věci (uveďte se, zda se jedná o věc hlavní nebo příslušenství nebo součást věci nebo o soubor věcí)	Poznámka	číslo palety
1	2	3	4a	4b	5	6	7	8	9	10
1	Potařové č. věci									
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
Celkem			XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	0	0,00			

.....  
podpisy zúčastněných osob

**Finanční úřad pro hlavní město Prahu**  
**EXEKUČNĚ ZABAVENO**

Exekuční příkaz ze dne .....

č.j. ....

Soupis movitých věcí proveden dne .....

dě protokolu č.j. ....

Položka soupisu číslo: .....



.....  
*podpis úřední osoby*

## **BIBLIOGRAFICKÉ ÚDAJE**

**Jméno autora: Lenka Jakší**

**Obor: 6208R020 – Bezpečnostní studia**

**Forma studia: kombinované studium**

**Název práce: Organizační struktura finanční správy, vymáhání daňových  
nedoplatků podle daňového řádu ČR**

**Rok: 2018/2019**

**Počet stran textu bez příloh: 50**

**Celkový počet stran příloh: 12**

**Počet titulů českých použitých zdrojů: 13**

**Počet titulů zahraničních použitých zdrojů: 0**

**Počet internetových zdrojů: 9**

**Počet interních zdrojů: 2**

**Vedoucí práce: Mgr. Jiří Víšek**