

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Diplomová práce

Vymáhání nedoplatků celními orgány

Zdeňka Slaninová

© 2012 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra práva

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Slaninová Zdeňka

Veřejná správa a regionální rozvoj nav.- Šumperk

Název práce

Vymáhání nedoplatků celními orgány

Anglický název

Enforcement of arrears of customs authorities

Cíle práce

Cílem práce je zpracování základní právní úpravy v oblasti vymáhání daňových nedoplatků a základní charakteristika zkoumané problematiky, zhodnocení finanční situace z hlediska efektivity ve vymáhání daňových nedoplatků za období let 2006-2010 a vyhodnocení primárních problémů v oblasti daňové exekuce z pohledu Celní správy České republiky.

Metodika

Soustředění potřebné literatury, konzultace s vedoucí diplomové práce.

Prostudování teoretické části práce a její zhodnocení.

Získání a prostudování konkrétních materiálů.

Přehled platné právní úpravy.

Případová studie.

Poznatky a jejich vyhodnocení.

Harmonogram zpracování

Sběr dat, vyhotovení zadání práce. T: 30.6.2011

Vypracování teoretické části. T: 31.1.2012

Vypracování praktické části. T: 28.2.2012

Odevzdání diplomové práce. T: 31.3.2012

Rozsah textové části

60 - 80 stran

Klíčová slova

nedoplatek, splatnost, vykonatelnost, exekuční titul, daňová exekuce, soupis movitých věcí, exekuční dražba, odpis nedoplatku, insolvence

Doporučené zdroje informací

Bakeš, M. a kol. Finanční právo. 4. aktualizované vydání. Praha: C. H. Beck, 2006, 741 s., ISBN 80-7179-431-7
Grossová, M. Exekuce na peněžitě plnění v současné právní praxi, Linde Praha a.s., 2007, 603 s., ISBN 978-80-7201-621-1
Mrkvýka, P. a kol. Finanční právo a finanční správa, 2. díl. Brno. Masarykova univerzita, 2004, 381 s., ISBN 80-210-3579-X
Vondráková, A. a kol. Vymáhání pohledávek. Praha: ASPI a.s., 2006, 756 s., ISBN 978-80-7357-230-3
Kobík J. a kol. Daňový řád s komentářem, 1. vydání, Anag, spol. s r.o., 2010, ISBN 978-80-7263-616-7
další literatura a odborné články po konzultaci s vedoucí diplomové práce

Vedoucí práce

Hájková Ivana, Mgr.

Termín odevzdání

březen 2012


JUDr. Jana Borská
Vedoucí katedry




prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.
Děkan fakulty

V Praze dne 8.11.2011

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci „Vymáhání nedoplatků celními orgány“ vypracovala samostatně pod vedením Mgr. Ivany Hájkové a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 1.11.2012

Zdeňka Slaninová

Poděkování

Děkuji paní Mgr. Ivaně Hájkové za mimořádnou ochotu, cenné připomínky, metodické vedení diplomové práce, konzultace a odborné rady, kterými přispěla k vypracování této diplomové práce.

VYMÁHÁNÍ NEDOPLATKŮ CELNÍMI ORGÁNY

ENFORCEMENT OF ARREARS OF CUSTOMS AUTHORITIES

Souhrn

Předmětem diplomové práce je daňová exekuce. Kapitoly 3.1, 3.2, 3.3 a 3.4 popisují současnou právní úpravu danou zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. V kapitole 4.1 je uveden přehled druhů peněžitých plnění předepisovaných, vybíraných a vymáhaných celními orgány a přehled druhů plnění tzv. dělené správy, kdy celní orgány jsou příslušné k jejich vymáhání, případně i vybírání. Kapitola 3.5 se zabývá problematikou mezinárodního vymáhání, kapitola 4.2 objasňuje problematiku vymáhání peněžitých plnění dělené správy v rámci celé Celní správy České republiky a kapitola 4.3 je zaměřena na vymáhací činnost Celního úřadu Krnov.

Summary

The subject of the diploma thesis is a tax execution. Chapters 3.1, 3.2, 3.3 and 3.4 describe current legislation based on Act No. 280/2009 Coll., The Tax Code, as amended. Chapter 4.1 shows the compendium of the types of financial performances which are set, collected and enforced by the Customs Authorities. It also contains the overview of different kinds of performances of so called Divided Administration, for which the Customs Authorities are authorized to enforce and even collected the arrears. Chapter 3.5 is focused on the issues of international enforcement, chapter 4.2 explains the matter of financial performances enforcement accomplished by Divided Administration within the Customs Authorities of the Czech Republic and chapter 4.3 concentrates on enforcement activities of the Customs Office of Krnov.

Klíčová slova

nedoplatek, splatnost daně, vykonatelnost, exekuční titul, daňová exekuce, soupis movitých věcí, exekuční dražba, odpis nedoplatku, insolvence

Keywords

arrears, tax maturity, performability, execution tittle, tax execution, inventory of personal properties, executory sale, amortization of arrears, insolvency

OBSAH

1.	ÚVOD	s. 9
2.	CÍL PRÁCE A METODIKA	s. 10
3.	TEORETICKÁ ČÁST	s. 12
3.1	Základní pojmy	s. 12
3.1.1	Osobní daňový účet	s. 15
3.1.2	Zajištění daně	s. 16
3.1.3	Posečkání daně nebo její úhrada ve splátkách	s. 16
3.1.4	Prominutí daně	s. 17
3.1.5	Úrok z prodlení a penále	s. 17
3.1.6	Zástavní právo	s. 18
3.1.7	Odpis nedoplatku pro nedobytnost	s. 18
3.1.8	Insolvenční řízení	s. 19
3.1.9	Prohlášení o majetku	s. 21
3.2	Exekuční titul	s. 22
3.3	Daňová exekuce	s. 24
3.3.1	Daňová exekuce srážkami ze mzdy	s. 27
3.3.2	Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb	s. 28
3.3.3	Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky	s. 29
3.3.4	Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv	s. 29
3.3.5	Daňová exekuce prodejem movitých věcí	s. 30
3.3.6	Daňová exekuce prodejem nemovitostí	s. 33
3.3.7	Práva a povinnosti daňového exekutora	s. 34
3.4	Dražba	s. 36
3.4.1	Rozvrhové řízení	s. 37
3.5	Mezinárodní pomoc při vymáhání	s. 38
4.	PRAKTICKÁ ČÁST	s. 42
4.1	Přehled druhů vymáhaných peněžitých plnění	s. 42
4.1.1	Peněžitá plnění ukládaná celními orgány	s. 42
4.1.2	Peněžitá plnění ukládaná jinými správními orgány	s. 48
4.2	Dělená správa	s. 53

4.2.1	Efektivita vymáhání v dělené správě	s. 57
4.2.2	Efektivita vymáhání po vystavení výzvy k zaplacení v náhradní lhůtě	s. 60
4.2.3	Efektivita vymáhání po vystavení exekučního příkazu a provedenou exekucí uhrazených	s. 62
4.2.4	Nevymáhané nedoplatky	s. 65
4.3	Vyhodnocení místní působnosti Celního úřadu Krnov	s. 69
5.	POZNATKY A JEJICH VYHODNOCENÍ	s. 74
6.	ZÁVĚR	s. 76
7.	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	s. 78
8.	SEZNAM TABULEK	s. 80
9.	SEZNAM GRAFŮ	s. 81
10.	SEZNAM PŘÍLOH	s. 82

1. ÚVOD

Dluh, vymáhání, exekuce – pojmy, které v současné době zná téměř každý občan České republiky. Občané České republiky se dnes a denně setkávají s těmito pojmy i prakticky. V České republice v posledních letech prudce vzrostl počet občanů, kteří se stávají insolventními. Jednou z možností věřitelů jak zajistit úhradu splatného nedoplatku, jsou exekuce. V podstatě existují tři typy exekucí – správní, daňová a soudní.

Daňovou exekuci aktivně od roku 2006 praktikuje Celní správa České republiky. Daňová exekuce hraje významnou roli při naplňování veřejných rozpočtů. Správce daně je povinen k provedení daňové exekuce přistoupit vždy, když daňový dlužník nezaplatí řádně a včas daňový nedoplatek. Výkon rozhodnutí se odehrává v přesně stanovených hranicích, které jsou vymezeny zákonem, důraz je kladen na záruky zákonného provádění exekuce, protože daňová exekuce je velkým zásahem do práv daňových subjektů a jiných osob daňovou exekucí dotčených.

Problematika exekucí je v dnešní době problematikou aktuální, dynamicky se rozvíjející a reagující na změny ve společnosti. Exekuce jsou oblastí otevřenou pro další legislativní změny, a to zejména proto, že exekucí jsou postihována základní práva občanů.

V diplomové práci bude popsána současná právní úprava daňových exekucí, budou rozpracována peněžitá plnění dělené správy, seznámeno s realizací daňových exekucí v podmínkách Celní správy České republiky a vyhodnocena místní činnost jednoho z celních úřadů.

2. CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem práce je zpracování základní právní úpravy v oblasti vymáhání daňových nedoplatků a základní charakteristika zkoumané problematiky, zhodnocení finanční situace z hlediska efektivity ve vymáhání daňových nedoplatků a vyhodnocení primárních problémů v oblasti daňové exekuce z pohledu Celní správy České republiky.

V teoretické části diplomové práce bude zpracován a popsán současný právní stav, kdy dnem 1.1.2011 nabyla účinnosti nová právní norma, a to zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, čímž byl učiněn výrazný krok vpřed v oblasti daňových exekucí. Ke zpracování autorka dojde studiem odborné literatury a účinných právních norem. Práce nebude věnována daňovému řízení, ale bude se věnovat problematice vzniku daňových nedoplatků, jejich evidencí, zajištěním, placením, dále pak jednotlivým typům exekucí a problematikou mezinárodního vymáhání. Jako stěžejní materiál bude použit zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, neboť dostupná odborná literatura zpracovávající problematiku daňových exekucí popisuje tyto podle předchozí právní úpravy, což byl zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

V praktické části budou využity metodické postupy ve vymáhání, které jsou uplatňovány celními orgány, budou provedeny rozborů statistických dat a dojde k vyhodnocení efektivity ve vymáhání daňových nedoplatků. Autorka se navíc osobně zúčastní několika soupisů movitých věcí. Celní orgány jsou správci rozsáhlého počtu peněžitých plnění, o kterých bude v práci pojednáno. Rozpracováno bude, která peněžitá plnění orgány celní správy předepisují, vybírají a vymáhají, a která peněžitá plnění pouze vybírají a vymáhají nebo jen vymáhají, pokud jejich předepsání a výběr je svěřen jinému orgánu veřejné správy. Vlastní práce se zaměří na peněžitá plnění dělené správy, neboť převzetím agendy dělené správy dnem 1.1.2006 se tato agenda stala pro Celní správu České republiky v oblasti vymáhání významnou. Do té doby orgány celní správy evidovaly pouze nedoplatky cla, daně z přidané hodnoty a spotřebních daní vznikajících při dovozu zboží ze třetích zemí, případně jiné drobné nedoplatky. Tyto byly a jsou povinně ze zákona

zajišťovány, nedoplatky proto vznikaly pouze u peněžitých plnění vzniklých v souvislosti s porušením právních předpisů.

Nedoplatky dělené správy se podstatnou mírou podílejí na celkovém počtu evidovaných nedoplatků. V diplomové práci dojde ke zhodnocení současného stavu vymáhání a k vystižení primárních problémů, se kterými se celní orgány potýkají. Procentuálně budou vyhodnoceny celorepublikové údaje z let 2006 – 2009. Případová studie bude provedena vyhodnocením místní působnosti Celního úřadu Krnov, kdy budou zpracovány místní údaje za období let 2010 – 2011 s přihlédnutím k roku 2009. Poukázáno bude na problémy, se kterými se správce daně musí vypořádat, aby úspěšnost vymáhacího procesu byla co nejvyšší.

3. TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Základní pojmy

Celní správa České republiky je na základě zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, tvořena soustavou celních orgánů v čele s Generálním ředitelstvím cel, celními ředitelstvími a celními úřady. Dle ustanovení § 5 odst. 4 písm. m) téhož zákona celní úřady mimo jiné zajišťují i placení peněžitých plnění podle § 2 písm. d) tohoto zákona, kdy placením peněžitých plnění se rozumí vybírání a vymáhání peněžitých plnění, která vznikla bez vydání správního aktu ze zákona, nebo která byla uložena jinými správními úřady v řízení podle správního řádu, a která jsou příjmem státního rozpočtu, státních fondů nebo rozpočtů územních samosprávných celků. Při vymáhání nedoplatků celní úřady aplikují ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Dnem 1.1.2011 nabyl účinnosti zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Problematiku vymáhání řeší ustanovení Hlavy V, Dílu 5 daňového řádu. Celní úřad, v postavení správce daně, je příslušný k vymáhání nedoplatků, pokud se jedná o platební povinnosti uložené celním úřadem. Jde-li o platební povinnosti uložené jinými správními orgány, celní úřad peněžitá plnění vymáhá v případě, že zvláštní zákon nestanoví jinak. K vymáhání nedoplatku je celní úřad povinen přistoupit bez zbytečného odkladu a učinit všechna opatření potřebná k vymožení nedoplatku.

Daň

Daní se dle ustanovení § 2 odst. 3 daňového řádu rozumí peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek, peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle daňového řádu a peněžité plnění v rámci dělené správy.

Dělená správa

Dělenou správou se rozumí vybírání a vymáhání odvodů, poplatků, úroků nebo penále z prodlení a úhrad, které vznikly bez vydání správního aktu ze zákona nebo které byly uloženy jinými správními úřady a které jsou příjmem státního rozpočtu České republiky, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů České republiky. Dle ustanovení § 161 odst. 1 daňového řádu k dělené správě dochází, je-li rozhodnutím orgánu veřejné moci, který není správcem daně, vydaným při výkonu veřejné moci uložena platební povinnost k peněžitému plnění určenému do veřejného rozpočtu (státní rozpočet, rozpočty municipalit či rozpočty státních fondů) a postupuje-li se při jeho placení podle daňového řádu.

Místní příslušnost

Místní příslušnost správce daně k vybírání a vymáhání uložených peněžitých plnění je dána ustanovením § 162 daňového řádu a řídí se podle sídla orgánu veřejné moci, který platební povinnost k peněžitému plnění uložil.

Platba daně

Daň se příslušnému správci daně platí vždy v české měně. Daň může být zaplacená

- bezhotovostním převodem z účtu vedeného u poskytovatele platebních služeb,
- v hotovosti prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb, pověřené úřední osobě správce daně, šekem nebo daňovému exekutorovi,
- kolkovými známkami,
- přeplatkem na jiné dani (u téhož nebo jiného správce daně).

Úhradu daně může provést třetí osoba. Za den platby se považuje den, kdy byla platba připsána na účet správce daně, jde-li o platbu bezhotovostní, nebo den, kdy oprávněná úřední osoba převzala platbu v hotovosti. [ustanovení § 163 odst. 3 a 166 odst. 1 daňového řádu]

Nedoplatek a přeplatek

Nedoplatkem je daň, která není uhrazena a uplynul den její splatnosti. Nedoplatek je rovněž neuhrazené příslušenství daně. *Přeplatkem* je částka, která je uhrazena nad výši stanovené daně. Má-li daňový subjekt veden u správce daně nedoplatek nebo má nedoplatek evidovaný u jiného správce daně, správce daně převede přeplatek na evidovaný nedoplatek. Nemá-li daňový subjekt evidovaný nedoplatek, správce daně vratitelný přeplatek na žádost daňovému subjektu vrátí. [ustanovení § 153 odst. 1 a 154 odst. 1 a 4 daňového řádu]

Vymáhání daně

Daň může být správcem daně vymáhána po dobu 6 let ode dne její splatnosti. Zahájí-li správce daně exekuční řízení podle daňového řádu, nebo zřídí-li zástavní právo, nebo oznámí-li rozhodnutí o posečkání, běží lhůta pro placení a vymáhání daní znovu ode dne, kdy byl učiněn tento úkon. Šestiletá lhůta neběží

- po dobu vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem,
- přihlášením pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,
- daňové exekuce srážkami ze mzdy,
- dožádáním mezinárodní pomoci při vymáhání.

Lhůta pro placení a vymáhání daně končí nejpozději uplynutím 20 let ode dne jejího počátku. Pokud byla daň zajištěna zástavním právem, které se zapisuje do veřejného registru, lhůta pro placení a vymáhání uplyne 30 let po tomto zápisu. [ustanovení § 160 odst. 4, 5 a 6 daňového řádu]

Každý, kdo se domnívá, že byl správcem daně zkrácen na svých právech, může se obrátit na soud, aby zákonnost rozhodnutí správce daně přezkoumal. Daňový subjekt může podat

- žalobu proti rozhodnutí správce daně,
- žalobu proti nečinnosti správce daně,
- požádat o přezkum nezákonného zásahu správce daně.

Žalobou proti rozhodnutí správce daně se daňový subjekt může domáhat zrušení rozhodnutí nebo vyslovení jeho nicotnosti. Podmínkou pro podání žaloby je využití řádných opravných prostředků proti rozhodnutí správce daně. Žalobu může daňový subjekt podat ve lhůtě dvou měsíců ode dne doručení rozhodnutí o opravném prostředku.

Proti nečinnosti správce daně může daňový subjekt podat žalobu soudu a domáhat se tak, aby soud uložil správci daně povinnost vydat rozhodnutí ve věci.

Daňový subjekt, ale i jiná osoba, která se domnívá, že byla zkrácena na svých právech vydáním nezákonného rozhodnutí správcem daně nebo donucením, které není rozhodnutím, může se žalobou u soudu domáhat ochrany proti němu, pokud nadále trvá nebo hrozí riziko jeho opakování.

3.1.1 Osobní daňový účet

Osobní daňový účet je veden pro jednotlivé daňové subjekty dle identifikačního čísla právnické osoby a rodného čísla fyzické osoby nebo fyzické osoby – podnikatele. Celní správa vede osobní daňové účty elektronicky odděleně za každý druh daně. Z osobního daňového účtu je zřejmé,

- o jaký druh daně se jedná,
- na základě jakého předpisného dokladu daň vznikla,
- datum, kdy daň vznikla,
- v jaké výši daň vznikla,
- jaké je datum úhrady daně a
- kdy byla daň zaplacená.

Na osobním daňovém účtu jsou evidovány veškeré úkony spojené se správou daně, jako jsou

- platby daně,
- vyrozumění o nedoplatku,
- vydané exekuční příkazy a předepsané exekuční náklady a náklady za výkon prodeje,
- předepsané příslušenství daně,
- odpis daně pro její nedobytnost.

Veškeré údaje vedené na osobním daňovém účtu jsou podloženy písemnými nebo elektronickými doklady.

Na žádost daňového subjektu správce daně vystaví potvrzení o stavu jeho osobního daňového účtu. Z potvrzení je vždy patrný původní, případně náhradní, den splatnosti jednotlivých daní.

3.1.2 Zajištění daně

V případech, kdy zákon ukládá povinnost daň zajistit, může být daň zajištěna ručením - vystavením záruční listiny ručitelem nebo ručením třetí osoby odlišné od ručitele. Jestliže daňový subjekt neuhradí splatnou daň nebo zanikne-li bez právního nástupce, je povinen tuto daň zaplatit ručitel. Na ručitele se hledí jako na dlužníka. Správce daně výzvou ručiteli sdělí výši daně a současně jej vyzve k úhradě nedoplatku v přiměřené lhůtě.

Celní správa má zákonem stanovenou povinnost zajistit ručením výběr cla, daně z přidané hodnoty při dovozu zboží (dále jen „celní dluh“) u neregistrovaných plátců daně a spotřební daně. Nedoplatek celního dluhu je povinen uhradit ručitel, pokud vymáhání na daňovém subjektu bylo neúspěšné. Správce daně požaduje splnění celního dluhu po ručiteli ihned, stanoví-li tak mezinárodní smlouva, bylo-li by vymáhání nevhodné, nebo jakmile správce daně zjistí, že probíhá insolvenční řízení a správce daně nemá nárok na uspokojení ze zajištění. Je-li za splnění celního dluhu odpovědnou více osob, jsou společnými a nerozdílnými dlužníky. Správce daně rozhodne, od kterého z nich bude nedoplatek vymáhat.

3.1.3 Posečkání daně nebo její úhrada ve splátkách

Na žádost nebo z moci úřední lze povolit posečkání daně nebo její zaplacení ve splátkách. Daňový řád vymezuje důvody, pro které lze úlevu v úhradě daně povolit. Jedná se o případy,

- kdy by neprodlená úhrada znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu, nebo
- pokud by byla ohrožena výživa daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných, nebo

- pokud by neprodlená úhrada vedla k zániku daňového subjektu, nebo
- není-li možné vybrat daň najednou, anebo se očekává, že daň zcela nebo částečně zanikne.

Za dobu povoleného posečkání daně nebo jejího zaplacení ve splátkách správce daně vyměří úrok z posečkané částky. Úrok z prodlení se v těchto případech nevyměří. Rozhodnutí o povolení úlevy může být vázáno na podmínky. Při jejich neplnění pozbývá rozhodnutí účinnosti dnem nedodržení stanovených podmínek. Rozhodnutí pozbývá účinnosti i dnem, kdy byla zahájena likvidace daňového subjektu nebo bylo rozhodnuto o jejím úpadku. V tom případě správce daně vyměří úrok z prodlení ode dne původní splatnosti daně do doby její úhrady. [ustanovení § 156 a 157 daňového řádu]

3.1.4 Prominutí daně

Daňový subjekt může požádat o prominutí nebo částečné prominutí daně a jejího příslušenství. Daň může prominout správce daně i z moci úřední. Prominout daň lze ode dne vzniku daňové povinnosti. Prominout lze i daň, která již byla uhrazena. Daň a její příslušenství lze prominout z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů, nebo při mimořádných událostech, jako jsou např. události živelné. [ustanovení § 259 a 260 daňového řádu] V praxi zvláštní zákon nestanoví správci daně pravomoc zcela nebo zčásti prominout daňový nedoplatek, ustanovení § 259 daňového řádu tedy nemůže být celními orgány aplikováno.

3.1.5 Úrok z prodlení a penále

Pokud daňový subjekt neuhradí daň ke dni splatnosti, je v prodlení a vzniká mu povinnost uhradit úrok z prodlení. Správce daně může úrok z prodlení předepsat nejdéle za 5 let prodlení. U nedoplateků příslušenství daně a peněžitých plnění v rámci dělené správy úrok z prodlení nevzniká. [ustanovení § 252 daňového řádu]

Správce daně je povinen zaplatit daňovému subjektu úrok z neoprávněného jednání v případech, kdy došlo ke zrušení, změně nebo prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně z důvodu nezákonnosti nebo z důvodu nesprávného úředního postupu, nebo

pokud byla daň na daňovém subjektu vymáhána neoprávněně. [ustanovení § 254 daňového řádu]

Penále se daňovému subjektu vyměřuje z částky dodatečně vyměřené daně. Den splatnosti penále je stejný jako den splatnosti doměřené daně. [ustanovení § 251 daňového řádu]

3.1.6 Zástavní právo

Není-li daň zaplacená ve lhůtě, může správce daně zřídit zástavní právo k majetku daňového subjektu k zajištění jím neuhrazené daně. Správce daně je oprávněn zřídit zástavní právo i k majetku vlastníka odlišného od daňového subjektu na základě předchozího písemného souhlasu vlastníka. Zástavní právo vzniká dnem doručení rozhodnutí o vzniku zástavního práva daňovému subjektu v postavení dlužníka nebo vlastníkovu majetku. Zřídí-li správce daně zástavní právo k nemovitostem nebo majetku evidovanému ve veřejném registru, vzniká zástavní právo dnem doručení rozhodnutí o zřízení zástavního práva katastrálnímu úřadu nebo tomu, kdo vede veřejný registr. [ustanovení § 170 daňového řádu]

3.1.7 Odpis nedoplatku pro nedobytnost

Nedoplatkem se stává částka daně, která není uhrazena a již uplynul den splatnosti, a příslušenství daně, u kterého uplynul den splatnosti.

Správce daně odepíše nedobytný nedoplatek nebo nedoplatek, jehož vymáhání je spojeno se zvláštními a nepoměrnými obtížemi. Za nedobytný nedoplatek je považována daň, která byla na daňovém subjektu i na jiných osobách bezvýsledně vymáhána a daň, jejíž vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku nebo je pravděpodobné, že náklady vymáhání by přesáhly jeho výtěžek. Nedobytný nedoplatek se odepíše z osobního účtu daňového subjektu na základě odpisného seznamu, kterým může být návrh na odpis nedoplatku projednaný komisí pro odpis nedoplatků správce daně. [ustanovení § 158 daňového řádu]

Odepsáním nedoplatku pro jeho nedobytnost nezaniká povinnost správce daně nedoplatek dále na daňovém subjektu vymáhat. Správce daně i nadále činí úkony spojené

s vymáháním, zejména zjišťování majetkových poměrů daňového subjektu a činění úkonů potřebných k tomu, aby nedošlo k promlčení nedoplatek vymáhat.

3.1.8 Insolvenční řízení

Krajské soudy, které přijímají návrhy na zahájení insolvenčního řízení, mají povinnost o zahájení insolvenčního řízení informovat orgány uvedené v ustanovení § 102 zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů, mezi které patří i celní úřady. Správce daně je po té povinen přijmout veškerá opatření, aby se předešlo situacím, kdy marně uplyne lhůta pro přihlášení pohledávky. Dnem vydání vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení se daňový subjekt dostává do postavení, kdy není možno nakládat s jeho majetkem patřícím do majetkové podstaty. Činí-li správce daně kroky k vymození nedoplateků, tyto zůstávají zachovány, ale nelze je provést, tj. správce daně i nadále může exekuci nařídit, výkon rozhodnutí však nemůže provést. Pokud by exekuce byla provedena nebo nedoplatek byl daňovým subjektem dobrovolně uhrazen, správce daně je povinen neprodleně o této skutečnosti informovat insolvenčního správce a finanční prostředky mu převést. Výjimku tvoří převod přeplatku, který u správce daně vznikl před vydáním vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení na úhradu nedoplatku, který rovněž vznikl před vydáním vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení. Je-li částka přeplatku vyšší než částka nedoplatku, na který byl přeplatek použit, rozdíl správce daně neprodleně zašle insolvenčnímu správci.

Ode dne vydání vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení může správce daně stanoveným způsobem přihlásit své pohledávky. Obecně lze však konstatovat, že je výhodnější čekat na vydání rozhodnutí, na základě kterého se zjišťuje úpadek daňového subjektu. Správci daně pak běží lhůta 30 dnů až 2 měsíců na přihlášení svých pohledávek u krajského soudu. Přihlašují se veškeré pohledávky včetně těch, které již byly uplatněny u soudu, jakož i pohledávky vykonatelné včetně těch, které jsou vymáhány výkonem rozhodnutí nebo exekucí, pohledávky nesplacené nebo pohledávky vázané na podmínku, s výjimkou mimosmluvních sankcí, které se v insolvenčním řízení neuspokojují.

Pokud správce daně eviduje pohledávku za majetkovou podstatou, je oprávněn činit všechny kroky vedoucí k jejímu vymození. Mezi pohledávkami za majetkovou podstatou jsou vedeny rovněž daně, poplatky, cla, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na

státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim postavené na roveň se uspokojují v plné výši kdykoliv po rozhodnutí o úpadku. Pohledávky za majetkovou podstatou uplatňuje správce daně vůči insolvenčnímu správci s pořadím práva tak, jako by insolvenční správce v nich byl daňovým subjektem. Neuspokojí-li insolvenční správce pohledávky za majetkovou podstatou v plné výši a včas, může se správce daně domáhat jejich splnění žalobou podanou proti insolventnímu správci.

Insolvenční zákon vymezuje i pohledávky, které se žádným ze způsobů řešení úpadku neuspokojují. V případě celních úřadů jsou těmito pohledávkami vymáhané uložené pokuty, které jsou ustanovením § 170 insolvenčního zákona definovány jako mimosmluvní sankce. Zde je nutné učinit takové kroky, které vedou k nepromlčení práva nedoplatek vymáhat po skončení doby povoleného oddlužení fyzické osoby. Uloženou pokutu lze vymáhat do 6 let ode dne jejího uložení, maximálně do 20 let. Běh šestileté lhůty se prodlužuje v případě, že správce daně učinil úkon směřující k vymožení nedoplatku. Pokud je daňovému subjektu povoleno oddlužení, ten nesmí vytvářet nové závazky, které není schopen splatit. Je-li správcem daně evidován nově vzniklý nedoplatek, správce daně o této skutečnosti informuje krajský soud, který může rozhodnutí o povolení oddlužení zrušit.

Insolvenční zákon rozlišuje dvě základní formy úpadku – platební neschopnost a předlužení. Dále se užívá i pojem tzv. hrozícího úpadku. O platební neschopnost se jedná, jestliže má daňový subjekt více věřitelů než jednoho a má peněžité závazky trvající déle jak 30 dnů po lhůtě splatnosti a není schopen tyto závazky plnit. O úpadku ve formě předlužení se jedná tehdy, má-li daňový subjekt (právnícká osoba nebo fyzická osoba – podnikatel), více věřitelů a zároveň výše jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku. Hrozícím úpadkem je stav, kdy lze předpokládat, že daňový subjekt nebude schopen řádně a včas splnit podstatnou část svých peněžitých závazků. Úpadek lze řešit konkursem, reorganizací nebo oddlužením.

3.1.9 Prohlášení o majetku

Daňový subjekt má povinnost na výzvu správce daně podat prohlášení o majetku, ve kterém je povinen uvést úplné a pravdivé údaje o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů. Do prohlášení o majetku je daňový subjekt povinen uvést

- plátce mzdy, nebo jiného příjmu postižitelného srážkami ze mzdy, a výši těchto svých nároků,
- poskytovatele platebních služeb, u nichž má peněžní prostředky na účtech, čísla účtů a výši peněžních prostředků na nich,
- osoby, vůči nimž má jiné peněžité pohledávky, důvod, výši a den splatnosti těchto pohledávek,
- osoby, vůči nimž má jiná majetková práva nebo nárok na jiné majetkové hodnoty, jejich důvod a hodnotu, popřípadě datum, kdy má být plněno,
- movité věci, které vlastní, popřípadě na kterých má spoluvlastnický podíl, s výjimkou věcí, které nepodléhají výkonu rozhodnutí, místo popřípadě osobu, u které se nacházejí,
- totéž platí i o vkladních knížkách, vkladních listech a jiných formách vkladů, cenných papírech, listinách, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceninách, penězích a dalších platebních prostředcích; nemovitosti, které vlastní, popřípadě, na nichž má spoluvlastnický podíl, a jeho výši,
- přesné označení podniku nebo jeho části, které vlastní, a jejich umístění,
- další majetek,
- právní závady, které vážnou na uvedeném majetku,
- výslovné prohlášení o tom, že o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů, uvedl úplné a pravdivé údaje.
- Podpis daňového subjektu musí být úředně ověřen. [ustanovení § 180 odst. 3 daňového řádu]

3.2 Exekuční titul

Exekuční titul je materiální podmínkou pro vymáhání daňového nedoplatku. Exekučním titulem v daňovém řízení je

- výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,
- vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění,
- vykonatelný zajišťovací příkaz. [ustanovení § 176 odst. 1 daňového řádu]

Exekuční titul, aby byl vykonatelný, musí obsahovat doložku o vykonatelnosti.

V případě, že je exekučním titulem výkaz nedoplatků, ten musí obsahovat

- označení správce daně a daňového subjektu,
- číslo jednací,
- údaje o jednotlivých nedoplatcích,
- potvrzení o vykonatelnosti,
- den, k němuž je výkaz nedoplatků sestaven,
- jméno a podpis úřední osoby a otisk úředního razítka.

Jsou-li vykonatelná všechna rozhodnutí, která jsou podkladem pro vyhotovení výkazu nedoplatků, je výkaz nedoplatků vykonatelný. [ustanovení § 176 odst. 2 daňového řádu]

„Výkon rozhodnutí tedy slouží k nucené realizaci pravomocného rozhodnutí soudu nebo orgánu státní správy. Oprávněným je občan, resp. fyzická nebo právnická osoba, obec či stát, kterému byl výše uvedeným rozhodnutím přiznán nárok. Povinným subjektem je opět občan, resp. fyzická nebo právnická osoba, obec nebo stát, který je podle výše uvedeného rozhodnutí povinen ve prospěch oprávněného subjektu něco platit, a dobrovolně to nečiní.“ [Grossová, 1996, s. 14] Hlavními účastníky exekučního řízení jsou daňový subjekt a věřitel či povinný a oprávněný. Výkon rozhodnutí je zásahem do integrity daňového subjektu z hlediska ochrany jeho soukromí, majetku a obydlí. Z hlediska procesního se exekuční řízení zabývá uskutečněním toho, k čemu nedošlo dobrovolným plněním. Dochází tak k nucené realizaci práva, k jeho výkonu i proti vůli toho, kdo měl právní povinnost k plnění. *„Tento druh řízení je možno vést jen podkladě takových rozhodnutí, která povinnému subjektu ukládají nějakou povinnost něco dát nebo něco*

konat, něčeho se zdržet nebo něco strpět. Musí jít o povinnost povinného ke konkrétnímu plnění ve stanovené lhůtě.“ [Grossová, 1996, s. 21]

3.3 Daňová exekuce

K výkonu daňové exekuce je příslušný správce daně, u kterého je nedoplatek evidován. Správce daně může nedoplatky vymáhat daňovou exekucí nebo může o provedení exekuce požádat soud či soudního exekutora. Nedoplatky lze uplatnit i v insolvenčním řízení nebo je přihlásit do veřejné dražby. Daňová exekuce se vždy zahajuje z moci úřední.

Daňovou exekuci členíme na **daňovou exekuci postižením majetkových práv**, do které spadá

- daňová exekuce srážkami ze mzdy,
 - daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
 - daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky,
 - daňová exekuce postižením jiných majetkových práv,
- a **daňovou exekuci prodejem movitých věcí a nemovitostí**.

Při nařízení daňové exekuce postižením majetkových práv, ukládá správce daně povinnosti daňovému subjektu v postavení dlužníka a poddlužníkovi, který je oprávněn nakládat s majetkem daňového subjektu. V případě, že se daňová exekuce týká majetku patřícího do společného jmění manželů, má manžel daňového subjektu v řízení stejné postavení jako dlužník.

„Mezi svobodným jednáním dlužníka směřujícím k dobrovolnému splnění povinnosti a mocenským vynucením realizace této povinnosti jsou významné rozdíly, které se neomezují pouze na oblast vůle dlužníka. Odlišný je celý mechanismus, způsoby a formy nuceného splnění povinnosti, která zatěžuje dlužníka. Dobrovolné a nucené splnění závazku je v podstatě srovnatelné jen z hlediska jeho konečného cíle. Není možno předpokládat, že v rámci nuceného výkonu rozhodnutí se pouze uskutečňuje to, co by jinak učinil dlužník sám, pokud by dobrovolně splnil svou povinnost. ... Také v případě exekučního prodeje nemovitých věcí nebo movitého majetku dlužníka i v případě výkonu rozhodnutí příkázáním pohledávky je zpravidla pravděpodobné, že dlužník by při dobrovolném splnění svého závazku postupoval zcela jinak. Neprodával by v dražbě svoji

nemovitost nebo svůj movitý majetek, ale použil by k platbě jiné prostředky než svoji splatnou pohledávku vůči poddlužníkovi a podobně.“ [Grossová, 2007, s. 28]

Daňovou exekuci provádí daňový exekutor, kterým je v podmínkách celní správy občanský zaměstnanec nebo celník, jako úřední osoba pověřená výkonem exekuce na základě písemného pověření uděleného ředitelem příslušného celního úřadu, který daňového exekutora pověří výkonem konkrétní exekuce anebo obecně všemi exekucemi s uvedením časového vymezení platnosti takového pověření. Daňový exekutor před nařízením exekuce může daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumět o evidovaném nedoplatku.

Daňový exekutor ve fázi prověřování zjišťuje v centrální evidenci přeplatků a nedoplatků vedenou daňovou a celní správou případné přeplatky a nedoplatky evidované u daňového subjektu a současně ověřuje oprávněnost a správnost exekučního titulu. Dále správce daně zjišťuje majetkové poměry daňového subjektu prováděním šetření, které zahrnuje vyžádání informací od třetích osob, kterými jsou orgány veřejné moci, jako je Úřad práce České republiky, Česká správa sociálního zabezpečení, Generální ředitelství vězeňské služby a osoby, které vedou evidenci osob nebo věcí, poskytují plnění, které je předmětem daně, provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti, nebo získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní. Dále pak povinnost poskytnout požadované informace mají zdravotní pojišťovny, banky, pobočky zahraničních banky, spořitelni a úvěrní družstva a platební instituce, poskytovatelé poštovních služeb, podnikatelé poskytující veřejně dostupnou telefonní službu a vydavatelé periodického tisku. Tyto osoby jsou povinny poskytnout informace v rozsahu nezbytném pro správu daní, a to bezplatně. Správce daně však o informace může požádat pouze v případech, kdy tyto informace nemůže získat z úřední evidence, kterou sám vede nebo je nemůže získat od jiného orgánu veřejné moci.

Daňová exekuce se nařizuje vydáním exekučního příkazu formou rozhodnutí, a tím je zahájeno exekuční řízení. Výrok exekučního příkazu musí mimo zákonné náležitosti rozhodnutí, obsahovat i způsob provedení daňové exekuce, výši nedoplatku, který je vymáhán, výši stanovených exekučních nákladů a odkaz na exekuční titul. [ustanovení § 178 odst. 2 daňového řádu] Exekuční příkaz se doručuje daňovému subjektu, ručiteli a

dalším zúčastněným osobám, kterým jsou ukládány povinnosti. Všechny dotčené osoby mohou proti exekučnímu příkazu podat námitky.

Na návrh daňového subjektu nebo z moci úřední může správce daně daňovou exekuci částečně nebo zcela odložit nebo zastavit. Odložit daňovou exekuci lze za předpokladu, že se šetří skutečnosti rozhodné pro zastavení exekuce. Zastavit exekuci lze tehdy, pokud

- nebyly splněny zákonné podmínky pro nařízení exekuce, nebo
- odpadl důvod, pro který byla exekuce nařízena, nebo
- správce daně povolí posečkání dluhu či jeho zaplacení ve splátkách, nebo
- pokud postihuje majetek, který není ve vlastnictví daňového subjektu, nebo
- zaniklo právo nedoplatek vymáhat, nebo
- by pokračování v daňové exekuci bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi, nebo
- by předpokládaný výtěžek nestačil ani na pokrytí exekučních nákladů, nebo
- bylo nařízeno více exekucí, nebo
- daňový subjekt po dobu jednoho roku nepobírá mzdu v dostatečné výši, ze které by bylo možné srážky ze mzdy provádět. [ustanovení § 181 odst. 2 daňového řádu]

Při nařízení daňové exekuce správce daně předepíše exekučním příkazem exekuční náklady, které spočívají v náhradě nákladů za nařízení daňové exekuce, v náhradě nákladů za výkon prodeje a v náhradě hotových výdajů vzniklých při provádění daňové exekuce. Pokud je exekučním titulem pro nařízení daňové exekuce zajišťovací příkaz, daňový subjekt hradí jen hotové výdaje. Náhrada nákladů za nařízení daňové exekuce se dle daňového řádu stanoví ve výši 2% z vymáhané částky zaokrouhlené na celé stokoruny dolů, nejméně však 500,-Kč a nejvýše 500.000,-Kč. V případě, že se daňová exekuce realizuje prodejem movitých věcí nebo nemovitostí, vzniká daňovému subjektu povinnost uhradit náklady za výkon prodeje věcí pojatých do soupisu ve výši 2% z dlužné částky zaokrouhlené na celé stokoruny dolů, nejméně 500,-Kč a nejvýše 500.000,-Kč. Při opakované daňové exekuci se náklady za nařízení daňové exekuce a náklady za výkon prodeje předepisují jen jednou. Exekuční náklady se vždy uspokojí přednostně. [ustanovení § 182 až 184 daňového řádu]

„Výkon rozhodnutí je v tomto smyslu realizací exekučního titulu zásahem do sféry absolutních majetkových práv dlužníka, uskutečňovaných za podmínek a předpokladů

stanovených procesněprávními předpisy. Procesní právo zde podrobně stanoví způsoby, metody a formy takových zásahů. Zásada, podle níž dlužník ručí celým svým majetkem za své dluhy, má procesněprávní povahu. Nucený zásah do majetkové sféry dlužníka se může uskutečnit pouze působením soudních nebo jiných oprávněných orgánů ve vykonávacím řízení a v rámci procesněprávních vztahů. Je vyloučeno, aby takovýto zásah přímo uskutečnil věřitel vůči dlužníkovi bez ingerence kompetentního orgánu, například svépomocí. Tím je realizován procesněprávní vztah založený mezi věřitelem a dlužníkem pravomocným rozhodnutím, na jehož základě je nucen dlužník plnit.“ [Grossová, 2007, s. 29]

3.3.1 Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Daňová exekuce se provádí srážkami ze mzdy, tj.

- z platu,
- z odměny z dohody o pracovní činnosti,
- z odměny za pracovní nebo služební pohotovost,
- z odměny členů zastupitelstva územních samosprávních celků,
- z odměny odsouzeného při výkonu trestu,
- z dávek státní sociální podpory, které nejsou vypláceny jednorázově,
- z pracovní odměny členů družstev, a z jiných příjmů.

Jinými příjmy se rozumí

- náhrada mzdy nebo platu,
- nemocenské, ošetřovné nebo podpora při ošetřování člena rodiny,
- vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství, peněžité pomoci v mateřství,
- důchody,
- stipendia,
- podpora v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci,
- odstupné, případně obdobná plnění poskytnutá v souvislosti se skončením zaměstnání, peněžité plnění věrnostní nebo stabilizační povahy poskytnutá v souvislosti se zaměstnáním,
- úrazový příplatek, úrazové vyrovnání a úrazová renta,
- výsluhové příspěvky bývalých příslušníků ozbrojených sil.

Jde-li o daňovou exekuci srážkami z důchodu fyzické osoby, která z něj platí náklady za pobyt v ústavu sociální péče, nepodléhá daňové exekuci částka potřebná na úhradu pobytu a částka rovnající se výši kapesného v ústavu. Plátce mzdy je povinen provádět ze mzdy daňového subjektu stanovené srážky. Daňová exekuce se vztahuje i na mzdu u plátce mzdy, který se stane plátcem mzdy až následně po nařízení daňové exekuce. Správce daně doručí novému plátcovi mzdy rozhodnutí o pokračování ve srážkách ze mzdy. Z důvodů hodných zřetele mohou být ze mzdy prováděny srážky nižší než zákonem stanovené. V případě, že nastanou skutečnosti, které značně ovlivní průběh exekuce, např. změna plátce mzdy, je daňový subjekt povinen o této skutečnosti informovat správce daně. Ve lhůtě 8 dnů má povinnost podat správci daně informace rovněž plátce mzdy, u něhož daňový subjekt přestal pracovat, a plátce mzdy, u něhož daňový subjekt začal pracovat.

3.3.2 Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

V rámci prověřování majetkových poměrů daňového subjektu, správce daně jako jednu z prvních možností prověřuje existenci peněžních účtů daňového subjektu. Pokud správce daně zjistí, že daňový subjekt je majitelem finančního produktu, ze kterého lze provádět srážky, vydá exekuční příkaz.

Poskytovatel platebních služeb po obdržení exekučního příkazu je povinen přestat vyplácet peněžní prostředky z účtu daňového subjektu, ani jinak s nimi nesmí nakládat, a to až do výše dlužné částky uvedené v exekučním příkaze navýšené o exekuční náklady, a to po dobu 6 měsíců ode dne nabytí právní moci exekučního příkazu. Má-li dlužník u jednoho poskytovatele platebních služeb vedeno více účtů, správce daně v exekučním příkaze určí, ze kterého se má dlužná částka srážet jako první a u dalších určí jejich pořadí. [ustanovení § 190 daňového řádu]

Daňové exekuci nepodléhají peněžní prostředky na účtu dlužníka do výše dvojnásobku částky životního minima jednotlivce.

Předmětem exekuce může být

- běžný účet vedený v národní nebo cizí měně,
- termínovaný vklad,

- stavební spoření.

Daňovou exekuci nelze použít, jde-li o vklady na vkladních knížkách a vkladních listech nebo jde-li o akcie, směnky, šeky, k jejichž předložení je třeba uplatnění práva. Správce daně je povinen jako prvním zaslat exekuční příkaz poskytovateli platebních služeb.

3.3.3 Daňová exekuce příkázáním jiné peněžitě pohledávky

Jinou peněžitou pohledávkou se rozumí pohledávka poddlužníka vůči daňovému subjektu v postavení dlužníka. Daňová exekuce postihuje jinou peněžitou pohledávku daňového subjektu než nárok na mzdu nebo na pohledávku z účtu u poskytovatele platebních služeb. Správce daně v takovémto případě vydá exekuční příkaz, kterým přikáže poddlužníkovi nevyplatit peněžitou částku daňovému subjektu, ale přímo správci daně. *„Tento druh exekuce lze nařídit i v případě, že pohledávka dlužníka není v okamžiku doručení exekučního příkazu ještě splatná a splatnost nastane až v budoucnu. Stejný postup se použije i budou-li dlužníkovi v budoucnu vznikat dílčí pohledávky z téhož právního důvodu postupně. ... Poddlužník nesmí od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz, po celou dobu trvání daňové exekuce vyplatit dlužníkovi jeho pohledávku, ani na ni provést započtení nebo s ní jinak nakládat.“* [Kobík-Kohoutková, 2010, s. 777]

V praxi se můžeme setkat s případy, kdy poddlužník je dlužníkem daňového subjektu nebo daňový subjekt požádal poddlužníka o vymožení pohledávky, kterou má vůči třetí osobě. Nebo se může jednat o vratitelný přeplatek u jiného správce daně, kterému je zaslána žádost o převedení přeplatku spolu s výkazem nedoplatků, na základě kterého dlužnou částku správci daně vyplatí.

3.3.4 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv

Daňová exekuce může být provedena postižením jiných majetkových práv, jako je prodej obchodního podílu v obchodní společnosti nebo členská práva a povinnosti v družstvu, a to za podmínky, že jsou převoditelná na jiného. Převod může být proveden daňovým subjektem nebo přímo správcem daně. Daňová exekuce může být provedena nařízením vydání nebo dodáním movitých věcí, kdy správce daně exekučním příkazem

zakáže vydání nebo dodání věci daňovému subjektu a nařídí jejich vydání nebo dodání správci daně. Správce daně současně s vyrozuměním o nabytí právní moci exekučního příkazu upřesní způsob, místo a dobu plnění pohledávky, a to i v případě, že lhůta k plnění pohledávky nastane až v budoucnu. „*V tomto případě zaniká nařízením daňové exekuce postižením jiných majetkových práv účast dlužníka ve společnosti nebo družstvu, může dokonce dojít ke zrušení společnosti a exekuce postihuje pohledávku dlužníka z práva na vypořádací podíl, popř. práva na likvidační zůstatek. Postup pro předání pohledávky z těchto práv je obdobný postupu při daňové exekuci příkázáním jiných peněžních pohledávek.*“ [Kobík-Kohoutková, 2010, s. 778]

3.3.5 Daňová exekuce prodejem movitých věcí

Daňovou exekuci lze provést postižením majetkových práv k věcem, které jsou ve vlastnictví daňového subjektu nebo má daňový subjekt k věcem spoluvlastnický podíl. [ustanovení § 203 odst. 1 daňového řádu] Správce daně provede soupis movitých věcí, které je možné zpeněžit jejich prodejem v exekuční dražbě na úhradu pohledávky, pokud to povaha věci nevyklučuje.

Správce daně je oprávněn provést u daňového subjektu prohlídku bytu fyzické osoby nebo prohlídku nebytových prostor fyzické osoby – podnikatele či právnické osoby. [ustanovení § 203 odst. 2 daňového řádu] Před zahájením soupisu movitých věcí správce daně je povinen vyzvat daňový subjekt na zaplacení vymáhaného nedoplatku. Pokud daňový subjekt není ochoten dlužnou částku na místě uhradit, správce daně předá daňovému subjektu exekuční příkaz na prodej movitých věcí a přistoupí k soupisu movitých věcí. Daňový subjekt může dobrovolně nedoplatek hradit jak před zahájením soupisu věcí, tak i v jeho průběhu či po jeho skončení, a to do rukou daňového exekutora. Správce daně je oprávněn soupis věcí provést i bez přítomnosti daňového subjektu, pokud má přístup do bytových nebo nebytových prostor daňového subjektu. Pokud je soupis movitých věcí prováděn v nepřítomnosti daňového subjektu, správce daně daňovému subjektu dodatečně doručí exekuční příkaz společně s protokolem o soupisu movitých věcí. Správce daně může provést potřebný úkon i mimo svůj obvod územní působnosti, pokud se týká daňového subjektu, ke správě jehož daní je místně příslušný.

Správce daně sepiše především věci, které daňový subjekt může postrádat a které se nejnáze prodají.

Do soupisu nelze pojmout

- věci osobní povahy, jako jsou snubní prsteny a základní vybavení domácnosti,
- věci, u kterých se zachovává určitá pieta nebo úcta, jako jsou řády a vyznamenání,
- hotové peníze odpovídající částce dvojnásobku životního minima jednotlivce podle zvláštního právního předpisu,
- běžné oděvní součástky,
- zdravotnické potřeby a jiné věci, které daňový subjekt potřebuje vzhledem ke své nemoci nebo tělesnému postižení.

Do soupisu rovněž nelze pojmout movité věci, které tvoří součást nemovitosti. Je-li daňový subjekt podnikatelem, do soupisu nelze pojmout věci, které nezbytně potřebuje pro výkon své podnikatelské činnosti. Mezi movité věci patří i vkladní knížky, vkladní listy, cenné papíry, peníze, platební karty, drahé kovy, drahokamy a polodrahokamy.

Pokud je do exekuce pojata věc, k jejímuž užívání je zapotřebí příslušný doklad, ponechají se doklady u daňového subjektu, pokud se neprovádí odebrání věci. V opačném případě se věc odebere společně s příslušnými doklady. Tvrdí-li daňový subjekt, jeho manžel nebo jiná osoba, že na věci vázne zástavní nebo jiné právo, daňový exekutor tuto skutečnost zaznamená do protokolu a osobu, která má právo k sepsané věci, poučí, že svá tvrzení může uplatnit návrhem na vyloučení věci z daňové exekuce. Pokud byla věc sepsána v rámci jiné exekuce, může daňový exekutor takovou věc pojmout do soupisu věci a tuto skutečnost zaznamená do protokolu. V řízení o této věci může daňový exekutor pokračovat až poté, kdy je vypořádána předchozí exekuce. Pokud daňový exekutor zjistí, že jsou pro dlužníka evidovány zaknihované nebo imobilizované cenné papíry, určí se tyto papíry v exekučním příkazu, který se jako první doručí osobě, která je oprávněna vést evidenci investičních nástrojů. Zpeněžení sepsaných cenných papírů správce daně vykoná prodejem cenných papírů nebo prodejem věci, které získal uplatněním práva z cenných papírů.

Při nález nelegálně držené zbraně, střeliva a výbušnin, je povinen nález oznámit Policii České republiky. Legálně držené zbraně, střelivo a výbušniny může daňový

exekutor pojmout do soupisu, věci je však povinen uložit u Policie České republiky a v dražbě je prodat pouze osobám, které vlastní oprávnění k manipulaci s těmito věcmi.

Sepsané věci daňový exekutor viditelně označí štítkem nebo nálepkou opatřenou razítkem a popisem, který správce daně věc pojal do soupisu, uvedením spisové značky exekučního řízení a pořadového čísla, pod kterým je věc evidována v protokolu o provedeném soupisu movitých věcí. Daňový exekutor může sepsané věci zajistit nebo ponechat na místě, není-li obava, že budou poškozeny, zničeny, ukryty nebo zcizeny a poučí daňový subjekt, že se sepsanými věcmi nesmí nijak nakládat. Peníze, valuty, drahé kovy, předměty z drahých kovů a cenné papíry je povinen zajistit vždy.

Daňovou exekucí nemohou být postiženy věci, jejichž prodej je podle zvláštních předpisů zakázán nebo podle zvláštních předpisů výkonu rozhodnutí nepodléhá.

Protokol o průběhu soupisu věcí, který správce daně vyhotovuje, musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti. Přílohou protokolu je seznam sepsaných věcí, jejich popisu a předpokládané ceny. Protokol musí být daňovým exekutorem sepsán nejpozději po ukončení úkonu, zpravidla ještě na místě úkonu. Kromě daňového exekutora podepisují protokol i daňový subjekt a všechny osoby, které se soupisu zúčastnily. Odepření podpisu daňový exekutor do protokolu zaznamená. Správce daně může o průběhu soupisu věcí pořídít obrazový nebo zvukový záznam, který se stává přílohou protokolu. O této skutečnosti je daňový exekutor povinen předem informovat daňový subjekt a všechny osoby, které se soupisu účastní. Soupis je nutné provést v takovém rozsahu, aby mimo nedoplatku včetně příslušenství, byly pokryty též náklady exekuce.

Před prodejem sepsaných věcí v dražbě provede správce daně ocenění věcí a jejich cenu zaznamená do úředního záznamu. V případě, že správce daně bude v dražbě prodávat věci muzejní povahy, kulturní nebo národní kulturní památky či předměty kulturní hodnoty, pak k jejich ocenění musí přizvat soudního znalce. Vyvolávací cena se zpravidla rovná jedné třetině odhadnuté ceny. Sepsané věci se draží jednotlivě, nebo jako soubor. Pokud se jako soubor nevydraží, mohou být draženy jednotlivě. V případě, že se sepsaná věc v dražbě neprodá, správce daně zorganizuje dražbu opakovanou.

Kulturní a národní kulturní památky, sbírky muzejní povahy a sbírkové předměty a předměty kulturní hodnoty nabídne správce daně ke koupi příslušné organizační složce státu případně právnické osobě, jejíž činností je péče o tyto věci a to za zjištěnou cenu.

[ustanovení § 213 odst. 1 daňového řádu] Věci, které se rychle kazí, správce daně prodá mimo dražbu libovolnému zájemci minimálně za polovinu zjištěné ceny. [ustanovení § 214 odst. 1 daňového řádu] Pokud správce daně pojme do soupisu věcí vkladní knížky, vkladní listy nebo jiné listiny o vkladu, předloží tyto dokumenty spolu s exekučním příkazem poskytovateli platebních služeb a příslušný finanční obnos vybere až do výše dlužné částky zvýšené o exekuční náklady. [ustanovení § 215 odst. 1 daňového řádu]

Věci, které správce daně neprodá ani v opakované dražbě, správce daně rozhodnutím vyloučí ze soupisu věcí. Rozhodnutí doručí daňovému subjektu a vyzve daňový subjekt, aby si věci ve stanovené lhůtě vyzvedl. Nevyzvedne-li si daňový subjekt věci ve stanovené lhůtě, může správce daně rozhodnout o jejich propadnutí ve prospěch státu. Majetkem státu se věc stává nabytím právní moci rozhodnutí o propadnutí věci státu. Příslušným k hospodaření s propadnutou věcí je Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.

3.3.6 Daňová exekuce prodejem nemovitostí

Daňovou exekucí lze postihnout nemovitost, která je ve vlastnictví daňového subjektu, nebo k níž má daňový subjekt spoluvlastnické právo. Správce daně doručí daňovému subjektu exekuční příkaz a daňový subjekt má povinnost do 15 dnů informovat správce daně o tom, zda a kdo má k nemovitosti předkupní právo a jiná práva a závady spojené s nemovitostí. [ustanovení § 218 a 219 daňového řádu] Správce daně je povinen doručit exekuční příkaz rovněž příslušnému katastrálnímu úřadu včetně oznámení o nabytí právní moci exekučního příkazu. Po nabytí právní moci exekučního příkazu správce daně zajistí soudního znalce, který provede odhad nemovitosti, a to cenu nemovitosti a jejího příslušenství, cenu jednotlivých práv a závad s nemovitostí spojených, závady, které prodejem v dražbě nezaniknou a výslednou cenu. Vyvolávací cenu při prodeji v dražbě stanoví správce daně ve výši dvou třetin výsledné ceny stanovené znalcem.

Správce daně může daňovou exekuci nařídit i u takové nemovitosti, u které se vede exekuce jiným orgánem. Je-li předchozí exekuce nařízena soudem, správce daně k probíhající exekuci přistoupí jako další účastník řízení za podmínky, že návrh na nařízení výkonu rozhodnutí podá u příslušného soudu do doby, než soud pravomocně rozhodne o nařízení výkonu původního rozhodnutí.

3.3.7 Práva a povinnosti daňového exekutora

Daňový exekutor je povinen přijmout každou platbu na úhradu vymáhaného nedoplatku, i když není provedena daňovým subjektem. Daňový exekutor je oprávněn provádět všechny úkony, jichž je k provedení daňové exekuce třeba. Přípravuje individuální správní akty a související písemnosti v rámci daňové exekuce, provádí soupis movitých věcí, je oprávněn odebrat sepsané věci, označit sepsané věci, provést osobní prohlídku daňového subjektu, provést prohlídku bytu, sídla nebo místa podnikání, popřípadě jiných místností, jakož i jeho skříní nebo jiných schránek, v nichž se podle důvodného předpokladu nachází movitá věc, již má daňový subjekt vydat.

Daňový exekutor

- prodává věci v dražbě, rychle kazící se věci může prodat mimo dražbu,
- odhaduje cenu věci, pokud není cena stanovená úředně,
- vybírá vymáhané částky z vkladní knížky, vkladního listu nebo jiné listiny v obdobné formě vkladu,
- provádí úkony potřebné ke zpeněžení sepsaných zaknihovaných a imobilizovaných cenných papírů.

V podmínkách celní správy je daňový exekutor při soupisu movitých věcí doprovázen příslušníky bezpečnostního sboru – celníky, kteří zajišťují jeho bezpečnost při osobním styku s daňovým subjektem, jeho manželem či jiným účastníkem exekučního řízení mimo prostory správce daně. Mezi oprávnění daňového exekutora patří i nucené otevření prostor daňového subjektu, ke kterému daňový exekutor přistoupí poté, kdy je zřejmé, že dlužník dobrovolně prohlídku neumožní. Podobně daňový exekutor postupuje i v případě skříní nebo úložných schránek. Po skončení prohlídky se nuceně otevřené prostory uzamknou a klíče se předají daňovému subjektu. Není-li daňový subjekt prohlídce přítomen, zanechá daňový exekutor po skončení úkonu na místě oznámení, kde je uložen klíč od nového zámku a zanechá kontakt na daňového exekutora. Klíče od nového zámku se zpravidla zanechávají na obecním úřadě v místě bydliště daňového subjektu.

Daňový exekutor vždy zajistí, aby daňový subjekt, jeho manžel případně spoluvlastník věci, byl vyrozuměn o zahájené daňové exekuci nejdříve při jeho příchodu na místo provedení soupisu věcí. Dotčeným osobám daňový exekutor doručí exekuční příkaz při soupisu nebo po provedení soupisu, pokud soupisu nejsou přítomny. Daňový

exekutor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozví při výkonu exekuční činnosti.

3.4 Dražba

Správce daně movité a nemovité věci pojaté do soupisu zpravidla prodá ve veřejné dražbě. Dražbu řídí daňový exekutor. Dražby se může účastnit každý, kdo se na dražbu dostaví před jejím zahájením a prokáže, že se dražby může zúčastnit. Dražby nemovitostí se může zúčastnit pouze ten, kdo před zahájením dražby složí dražební jistinu.

Dražby se jako dražitel nesmějí zúčastnit

- daňový exekutor, licitátor a další úřední osoby správce daně, který dražbu nařídil,
- daňový subjekt a manžel daňového subjektu nebo jejich zástupci,
- ti, kterým jiný právní předpis brání v nabytí předmětu dražby (př. nealkoholické lihoviny, střelné zbraně) a
- vydražitel předmětu dražby, který je znovu dražen z důvodu, že tento vydražitel neuhradil ve stanovené lhůtě nejvyšší dražební podání. [ustanovení § 201 daňového řádu]

Konání dražby správce daně nařizuje vydáním dražební vyhlášky, kterou je povinen zveřejnit na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup po dobu 20 dnů v případě dražby movitých věcí a po dobu 30 dnů v případě dražby nemovitostí. Dražební vyhlášku je tímto způsobem povinen vyvěsit i příslušný obecní úřad, a katastrální úřad, jedná-li se o prodej nemovitosti. Správce daně dražební vyhlášku doručí rovněž daňovému subjektu, spoluvlastníku předmětu dražby a dalším osobám, které mají práva k předmětu dražby.

Dražba se obvykle pořádá v sídle správce daně nebo v místě, kde se předmět dražby nachází. Předmět dražby může být licitován jako celek nebo jednotlivě. Licitace trvá tak dlouho, dokud osoby zúčastněné na dražbě činí dražební podání. Příklep je vždy udělen ve prospěch dražitele s nejvyšším dražebním podáním. Cena vydraženého předmětu není omezena cenovými předpisy. Správce daně vydá rozhodnutí o přidělení příklepu. Pokud jsou vydraženy všechny předměty dražby nebo výtěžek dražby postačuje na uhrazení dlužné částky, pro kterou je exekuce nařízena, správce daně dražbu ukončí. O průběhu dražby správce daně vždy sepíše protokol, který podepisuje daňový exekutor a osoby, které

vznesly proti udělení příklepu výhrady. Správce daně dražbu ukončí i v případě, že o některý předmět dražby nemá žádná z účastněných osob zájem.

3.4.1 Rozvrhové řízení

Jiný správce daně, který přihlásil své nedoplatky vůči daňovému subjektu a ten, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené pro souběh probíhajících výkonů rozhodnutí je povinen po nabytí právní moci rozhodnutí o příklepu na výzvu správce daně konajícího dražbu sdělit výši své pohledávky včetně příslušenství. Správce daně vyzve rovněž osoby, které mají k předmětu dražby jiná práva (věcné břemeno, nájemní právo), aby mu sdělily, zda požadují vyplacení náhrady, jinak se má za to, že souhlasí s vyplacením náhrady vydražiteli a s pokračováním věcného břemene nebo nájemního práva po změně vlastníka.

Z výtěžku dražby se nejprve uspokojí exekuční náklady a náklady za výkon prodeje. Dále se uspokojí daňové pohledávky, pro které je exekuce nařízena, přihlášené daňové pohledávky, pohledávky zajištěné zástavním právem, náhrad za věcná břemena a náhrad za nájemní práva. V případě, že některá práva mají být uspokojena současně a výtěžek dražby nestačí k jejich plnému uspokojení, pohledávky se uspokojí poměrně. [ustanovení § 229 odst. 1 a 3 daňového řádu] Správce daně vydá rozhodnutí o rozvrhu, které doručí daňovému subjektu, vydražiteli, věřitelům, osobám, v jejich prospěch na předmětu dražby vážnou závady a katastrálnímu úřadu, je-li předmětem dražby nemovitost. V případě, že výtěžek dražby převyšuje výši pohledávky, pro kterou byla exekuce nařízena, stává se vzniklý rozdíl přeplatkem daňového subjektu, který mu správce daně vrátí.

3.5 Mezinárodní pomoc při vymáhání

Na základě zákona č.471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek (dále jen „zákon o mezinárodní pomoci“), za přiměřeného použití směrnice Rady č. 76/308/EHS ze dne 15. března 1976, o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek, které se týkají některých dávek, poplatků, daní a jiných opatření, ve znění pozdějších předpisů, a směrnice Komise č. 2010/24/EU ze dne 16. března 2010, stanovující podrobná pravidla pro provádění některých ustanovení směrnice Rady č. 76/308/EHS, může správce daně požádat o mezinárodní pomoc při vymáhání pohledávek, jakož může být i správce daně požádán jiným příslušným zahraničním orgánem o mezinárodní pomoc při vymožení pohledávky. Mezinárodní pomoc podle zákona o mezinárodní pomoci dožaduje nebo dožádání přijímá pouze orgán určený státem, v České republice je tímto orgánem Ministerstvo financí ČR. Generální ředitelství cel, jako vrcholový orgán Celní správy České republiky na základě pověření ministra financí České republiky nabylo oprávnění činit jménem ministerstva veškerá nezbytná rozhodnutí, včetně případného řízení a dalších úkonů souvisejících s mezinárodní pomoci při vymáhání pohledávek týkajících se dovozního a vývozního cla, spotřební daně, daně z přidané hodnoty, kde správcem této daně je celní správa a bude-li o její vymáhání příslušným orgánem jiného státu dožádáno nebo jako její správce bude pomoc příslušného orgánu jiného státu dožadovat, úroků, pokut, penále a nákladů souvisejících s výše uvedenými pohledávkami.

Poskytování mezinárodní pomoci se vztahuje pouze na pohledávky vzniklé v členských státech Evropské unie nebo ve státech, s nimiž Česká republika uzavřela smlouvu o spolupráci při vymáhání pohledávek veřejných rozpočtů. Při uskutečňování mezinárodní pomoci se postupuje podle daňového řádu, pokud zákon o mezinárodní pomoci nestanoví jinak. Žádosti o doručení, včetně písemností, jejichž doručení je požadováno a žádosti o vymáhání včetně exekučního titulu, jsou zasílány příslušným orgánům dožádaného státu vždy v písemné podobě.

Vymoženou pohledávku, případně její část, musí dožádaný stát poukázat příslušnému orgánu jiného státu podle jeho dispozic do 1 měsíce ode dne vymožení. Proběhlo-li neoprávněné vymáhání, které zavinil stát dožadující pomoc při vymáhání,

musí do 2 měsíců ode dne, kdy byl zpraven o výši požadavku na náhradu vymožené částky a nákladů spojených s jejím uplatněním, převést tuto částku dožádanému státu.

Žádost o informace představuje požadavek směřující k získání užitečných informací o rozsahu a možnostech vymáhání existující pohledávky s důrazem na prověření finančních a majetkových poměrů daňového subjektu, který je předmětem dožádání. Žádost o poskytnutí informace se může týkat daňového subjektu, jakékoliv jiné osoby, která ručí za uspokojení pohledávky (ručitel) a jakékoliv třetí osoby, která má v držbě majetkové hodnoty náležející osobě daňového subjektu nebo osobě ručitele. Obdrží-li správce daně žádost o informace, učiní příslušné kroky a úkony potřebné k jejímu vyřízení.

Žádost o doručení se vztahuje na doručování písemností vztahujících se k vymáhání. Jedná se zejména o doručení exekučních titulů, platebních výměrů, soudních rozhodnutí a jiných písemností souvisejících s pohledávkou vůči dlužníkovi. Doručování se může týkat kterékoliv fyzické či právnické osoby, které má být akt nebo rozhodnutí doručeno. Obdrží-li správce daně žádost o doručení, doručí písemnosti postupem stanoveným pro doručování. Je-li písemnost doručena, vyhotoví správce daně odpověď na žádost o doručení a uvede popis úkonů, které byly v souvislosti s doručením učiněny.

Zpracovat žádost o pomoc při vymáhání nebo zajištění pohledávky je možno za předpokladu existence majetkových hodnot daňového subjektu v členské zemi Evropského společenství a za podmínky, že dlužná částka nedoplatku přesahuje 1500,-€ a současně mezi dnem, kdy se pohledávka stala vymahatelnou, a dnem podání žádosti neuplynulo více jak 5 let. Exekuční titul nesmí být v tuzemsku napaden řádnými či mimořádnými opravnými prostředky, vymáhání dlužné pohledávky v tuzemsku bylo provedeno, ale nevedlo k plné úhradě pohledávky. Spisový materiál, který se odesílá do zahraničí musí zahrnovat žádost o vymáhání nebo zajištění údaje o dlužníkovi a informace vztahující se k pohledávce, dále pak originál výkazu nedoplatků sestaveného ke dni podpisu žádosti, záznam se stručným popisem okolností vzniku celního dluhu s odvoláním na příslušný předpis a popis doposud učiněných úkonů ve vymáhání, popřípadě údaje o napadení pohledávky řádnými či mimořádnými opravnými prostředky atp., ověřené kopie všech rozhodnutí, kterými byla předmětná pohledávka původně vyměřena spolu s doklady o doručení, bankovní spojení v mezinárodním tvaru (kódy BIC a IBAN) a identifikační údaje

pro platbu (variabilní symbol). Do výkazu nedoplatků jsou podle druhového členění pohledávek také zaznamenány a vyčísleny příslušné úroky a penále za dobu prodlení až do dne podpisu žádosti. Je-li zpracovávána žádost o pomoc při vymáhání do zahraničí, správce daně zpravidla odsouhlasí možnost posečkání nebo placení ve splátkách.

Pohledávky jsou vymáhány v měně členského státu, ve kterém má dožádaný orgán sídlo. V žádosti proto musí být uvedena částka vymáhané pohledávky v měnách obou států, tj. jak dožadujícího, tak dožádaného státu. Pro přepočítání částek se použije prodejní kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou v den podpisu žádosti. Dojde-li v průběhu vymáhání pohledávky v zahraničí k navýšení pohledávky, zpracuje se dodatečná žádost o vymáhání. Nebyla-li původní částka dosud vymožena, postupuje dožádaný orgán při žádosti o pokračování ve vymáhání, jako by se jednalo o původní žádost. Došlo-li však již k vymožení předmětné pohledávky, musí dodatečná žádost přesahovat minimální částku přípustnou pro vymáhání, tj. 1500,-€, jinak nelze žádosti vyhovět.

Obdrží-li správce daně cestou Generálního ředitelství cel spisový materiál žádosti o pomoc při vymáhání, neprodleně přistoupí k jejímu vyřízení. Na vymáhání zahraničních pohledávek se aplikují stejné právní postupy a úkony, jako na vymáhání tuzemských pohledávek. Exekučním titulem je zpravidla výkaz nedoplatků vykonatelný ve státě, který žádá o spolupráci, a to originál nebo stejnopis. Vykonatelný exekuční titul správce daně přijímá a bez dalšího jej považuje za exekuční titul, na jehož základě provádí úkony směřující k vymožení pohledávky v České republice. Zahraniční pohledávka nemá při vymáhání pohledávek přednostní pořadí. Pokud správce daně eviduje přeplatek daňového subjektu je možno tento přeplatek použít na úhradu vymáhaného nedoplatku do zahraničí. Při vymáhání zahraniční pohledávky může být povoleno posečkání nebo zaplacení ve splátkách jen s předběžným souhlasem dožadujícího orgánu. Bude-li dlužníkovi povoleno posečkání nebo placení ve splátkách, vymáhání se odloží. Úrok, popřípadě penále vyměřené podle daňového řádu náleží dožadujícímu státu.

Za dobu, kdy je prováděna pomoc při vymáhání pohledávky ze zahraničí, tj. ode dne přijetí žádosti až do dne zaplacení pohledávky, je v souladu s daňovým řádem daňovému subjektu počítáno penále, resp. úrok z prodlení, které jsou součástí vymáhané pohledávky a poukazují se dožadujícímu státu. Jsou-li daňovému subjektu předepsány exekuční náklady, jsou vždy příjmem dožadovaného státu.

Pokud daňový subjekt podá opravný prostředek do rozhodnutí v rámci vymáhacího řízení, kterým napadá okolnosti vzniku nebo výši pohledávky, odvolací orgán požádá prostřednictvím Generálního ředitelství cel o stanovisko dožadující orgán. Předloží-li v průběhu vymáhání daňový subjekt věrohodný důkaz o tom, že exekuční titul nebo pohledávka byly napadeny opravnými prostředky v dožadujícím státě, správce daně vymáhání odloží až do doby, kdy obdrží sdělení o tom, že bylo o napadení pravomocně rozhodnuto. Odložení vymáhání správce daně oznámí dožadujícímu orgánu prostřednictvím Generálního ředitelství cel.

Úprava promlčecích nebo prekluzivních lhůt pro vymáhání pohledávek se řídí zákony státu, kde sídlí dožadující orgán. Úkony provedené v souvislosti s vymáhacím řízením v dožádaném státě mají stejný účinek na běh lhůty, v níž lze pohledávku vymáhat, jako by byly provedeny v dožadujícím státě. Dožadující orgán může kdykoliv své dožádání vzít zpět. Takový úkon musí být vždy proveden písemně.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Přehled druhů peněžitých plnění

4.1.1 Peněžitá plnění ukládaná celními orgány

➤ clo

Dnem 1.5.2004 vstoupila Česká republika do Evropské unie a stala se tak součástí celní unie Evropského společenství. Dnem vstupu se Česká republika zavázala přijmout právní předpisy Evropského společenství související s výběrem a správou cla. Podstatná změna nastala v tom, že 75% vybraného cla se stává součástí rozpočtu Evropského společenství a jen 25% vybraného cla je příjmem rozpočtu České republiky. Základními předpisy, na základě kterých se clo vyměřuje a vybírá, jsou nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů. Dalšími významnými předpisy jsou nařízení Rady (EHS) č. 918/83, o systému Společenství pro osvobození od cla, ve znění pozdějších předpisů, nařízení Rady (EHS) č. 2658/87, o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění pozdějších předpisů, rozhodnutí Rady č. 597/2000/ES, o systému vlastních zdrojů Evropských společenství, které určuje, kam plyne výnos cla, nařízení Rady (EHS) č. 2026/97, o ochraně před dovozem subvencovaných výrobků ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství, ve znění pozdějších předpisů.

*„Clo plní několik funkcí, z nichž nejdůležitější jsou funkce fiskální a funkce obchodně politická. **Funkce fiskální** zajišťuje clo naplňováním příjmové stránky příslušného veřejného rozpočtu.“ [Bakeš a kol., 2006, s. 405] **Funkce obchodně politická** znamená, že clo slouží jako významný instrument hospodářské politiky státu, resp. států, pokud se jedná o clo vybírané v rámci celní unie. Prostřednictvím výše celních sazeb a systému celních osvobození je státem či příslušnými orgány celní unie ovlivňována výše cen různých druhů zboží, a tím i jejich spotřeba, dovoz a vývoz.“ [Bakeš a kol., 2006, s. 406]*

Dělení cla

Základní členění cla je na clo *dovozní*, *vývozní* a *průvozní*. V současné době se v rámci Evropského společenství uplatňuje pouze clo dovozní.

- dovoznímu clu při dovozu podléhá veškeré zboží mimo toho, které je v celním sazebníku označeno jako zboží beze cla,
- vývoznímu clu podléhá to zboží, které je v celním sazebníku výslovně uvedeno, že podléhá clu; neuplatňuje se,
- průvozní nebo-li tranzitní clo se neuplatňuje.

Jiným typem dělení je dělení na clo *autonomní*, *smluvní* a *preferenční*.

- autonomní clo je jednostranně určeno státem nebo skupinou států (př. celní unie),
- smluvní clo je stanoveno na základě dvoustranných nebo vícestranných dohod,
- preferenční clo je stanoveno rovněž na základě dvoustranné nebo vícestranné mezinárodní dohody a je podmíněno předložením důkazu o původu zboží v zemi vývozu.

Cla se dle jejich způsobu výpočtu dělí na cla *valorická* a *specifická*, případně *kombinovaná*.

- valorická cla se stanovují podle procentní sazby z hodnoty dováženého zboží,
- specifická cla jsou stanovena podle měrných jednotek, tj. částka za tunu, litr apod.,
- kombinovaná cla jsou kombinací valorického a specifického cla.

Dále jsou uplatňována cla podle cíle, jaký sledují zájem, a to cla *odvetná*, *ochranná*, *vyrovnávací* a *antidumpingová*.

- odvetná a ochranná cla jsou přírážky k celním sazbám, popřípadě zavedení zvláštního cla ze zboží, které podle celního sazebníku clu nepodléhá, stanovené po přechodnou dobu z důvodů hospodářské odvetny na zboží dovážené ze státu, který diskriminuje Společenství v hospodářských vztazích,
- vyrovnávací a antidumpingová cla jsou zvláštním druhem cel vybíraných za účelem vyrovnání prémie anebo subvence, která byla přímo nebo nepřímo poskytnuta na zhotovení, výrobu nebo vývoz zboží.

Cla a celní sazby jsou uvedeny ve společném celním sazebníku Evropského společenství.

Základem pro výpočet cla je celní hodnota dováženého zboží, což je cena za zboží skutečně placená nebo cena, která má být za zboží zaplacená navýšená o náklady spojené s dopravou zboží v zahraničí po území Evropského společenství (dopravné, pojistné, skladné, ...).

Zboží z pohledu celních předpisů se rozděluje na zboží mající celní status Evropského společenství, tj. zboží, které je na území Evropského Společenství zcela získáno, vyrobeno nebo propuštěno do celního režimu volného oběhu, a zboží, které není zbožím Evropského společenství, tj. zboží, které je na území Evropského společenství dováženo ze třetích zemí. Toto zboží podléhá clu. Základem pro vyměření cla je celní hodnota dováženého zboží navýšená o náklady spojené se skladováním, pojištěním, dopravou.

Na výběr cla se v České republice aplikují příslušná ustanovení daňového řádu s výjimkou lhůty k placení cla, která dle zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, činí 10 dnů ode dne doručení rozhodnutí o propuštění zboží do navrženého celního režimu. Clo se nepředepisuje v případech, kdy jeho výše činí méně než 10,-€.

➤ **spotřební daně**

S nabytím účinnosti zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, přešla dnem 1.1.2004 správa spotřebních daní z daňové správy na celní správu. Do té doby byla celní správa správcem spotřebních daní pouze při dovozu zboží ze třetích zemí.

Spotřebními daněmi jsou

- *daň z minerálních olejů,*
- *daň z lihu,*
- *daň z piva,*
- *daň z vína a meziproductů,*
- *daň z tabákových výrobků.*

„Předmětem spotřebních daní (§7) jsou vybrané výrobky vyrobené na daňovém území Evropského společenství nebo na daňové území Evropského společenství

dovezené. Předmětem daně nejsou vybrané výrobky již jednou spotřební daní zdaněné, tím je zaručena jednorázovost spotřebních daní. Okamžik výroby nebo dovozu je okamžikem vzniku daňové povinnosti (§8). ... Okamžik vzniku daňové povinnosti se odlišuje od okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit. Povinnost daň přiznat a zaplatit se váže k okamžiku uvedení vybraného výrobku do volného daňového oběhu na daňovém území Evropského společenství. V období mezi těmito dvěma situacemi je výrobek v režimu podmíněného osvobození od daně.“ [Bakeš a kol., 2006, s. 230]

Základ pro vyměření spotřební daně činí množství vybraného výrobku vyjádřené v měrných jednotkách, v případě tabákových výrobků také cena pro konečného spotřebitele. Sazby spotřebních daní jsou pevné a diferencované podle skupin vybraných výrobků.

- Základem daně u minerálních olejů je 1000 l při teplotě 15⁰C, u těžkých topných olejů a zkapalněných ropných plynů množství vyjádřené v tunách.
- Základem daně z lihu je množství lihu vyjádřené v hektolitrech etanolu při teplotě 20⁰C zaokrouhlené na dvě desetinná místa.
- Základem daně z piva je množství piva vyjádřené v hektolitrech.
- Základem daně z vína a meziproduktů je množství vína a meziproduktů vyjádřené v hektolitrech.
- Základem daně z tabákových výrobků je pro procentní část daně u cigaret cena pro konečného spotřebitele, pro pevnou část daně u cigaret množství vyjádřené v kusech, u doutníků a cigarillos množství vyjádřené v kusech, u tabáku ke kouření množství vyjádřené v kilogramech.

Daň se počítá vynásobením základu daně sazbou daně stanovenou pro příslušný vybraný výrobek.

➤ **daň z přidané hodnoty**

Celní správa České republiky je správcem daně z přidané hodnoty při dovozu zboží ze třetích zemí v případech, kdy je zboží dováženo daňovým subjektem, který není registrován u příslušného finančního úřadu jako plátce daně z přidané hodnoty. V ostatních případech vykonává správu daně z přidané hodnoty místně příslušný finanční úřad.

Základem pro vyměření daně z přidané hodnoty je celní hodnota dovezeného zboží navýšená o náklady spojené se skladováním, pojištěním, dopravou, předepsané clo a případnou spotřební daň. Splatnost daně z přidané hodnoty při dovozu zboží je 10 dnů ode dne doručení rozhodnutí o propuštění zboží do navrženého celního režimu.

➤ **ekologické daně**

Zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, části čtyřicáté páté, čtyřicáté šesté a čtyřicáté sedmé, byla dnem 1.1.2008 stanovena povinnost úhrady tzv. ekologických daní, tj.

- *daně ze zemního plynu a některých dalších plynů,*
- *daně z pevných paliv,*
- *daně z elektřiny.*

Základem daně ze zemního plynu a některých dalších plynů je množství plynu v MWh spalného tepla.

Základem daně z pevných paliv je množství pevných paliv vyjádřené v GJ spalného tepla v původním vzorku.

Základem daně z elektřiny je množství elektřiny v MWh. Výše daně se vy počítá vynásobením základu daně sazbou daně.

➤ **pokuty**

V oblasti správního trestání jsou celní orgány oprávněny ukládat sankce za porušení právních předpisů na základě těchto právních předpisů

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 594/2004 Sb., jímž se provádí režim Evropských společenství pro kontrolu vývozu, přepravy, zprostředkování a tranzitu zboží dvojího užití, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 149/2003 Sb., o uvádění do oběhu reprodukčního materiálu lesních dřevin lesnicky významných druhů a umělých kříženců, určeného k obnově lesa a k zalesňování, a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o obchodu s reprodukčním materiálem lesních dřevin), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 191/1999 Sb., o opatřeních týkajících se dovozu, vývozu a zpětného vývozu zboží porušujícího některá práva duševního vlastnictví a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu a o změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 136/1994, o barvení a značení některých uhlovodíkových paliv a maziv a o opatřeních s tím souvisejících, a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 552/1991, o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.

➤ **jiná peněžitá plnění**

- příslušenství daně – úroky, penále, exekuční náklady, náklady za výkon prodeje,
- náklady za skladování zajištěného zboží,
- náklady za likvidaci zboží propadlého ve prospěch státu.

4.1.2 Peněžité plnění ukládaná jinými správními orgány

Celní orgány postupují při správě poplatků a odvodů ukládaných jinými správními orgány a úhradě platebních povinností zejména podle následujících právních předpisů

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů

O výši odvodů za odnětí zemědělské půdy ze zemědělského půdního fondu rozhoduje orgán ochrany zemědělského půdního fondu. Orgánem ochrany zemědělského půdního fondu je pověřený obecní úřad, obecní úřad obce s rozšířenou působností, krajský úřad, správa národního parku nebo Ministerstvo životního prostředí ČR. Ve vojenských újezdech vykonává funkci orgánu ochrany zemědělského půdního fondu zvláštní orgán Ministerstva obrany ČR.

Odvodů za odnětí zemědělské půdy, včetně úroků z prodlení, vybírá a vymáhá celní úřad v postavení správce daně místně příslušný k ukladateli platební povinnosti. Výnos z odvodů je ze 75 % příjmem státního rozpočtu, z 10% je příjmem rozpočtu obce, v jejímž obvodu se odnímaná půda nachází, a z 15 % je příjmem Státního fondu životního prostředí České republiky (dále jen „SFŽP“). V případě městských částí Prahy je příjemcem 10% výnosu vždy Magistrát hl. m. Prahy. Jestliže výše odvodu placeného jednorázově nepřevyšuje celkovou částku 50 Kč, odvod se neplatí. Pokud subjekt rozhodnutí uhradí, jedná se o přeplatek. Výnos z úroků z prodlení je 100% příjmem SFŽP.

- zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

O odnětí lesní půdy rozhoduje a poplatek stanovuje ten orgán státní správy lesů, na jehož území se dotčený pozemek nebo jeho převážná část nachází. Orgánem státní správy lesů je obecní úřad obce s rozšířenou působností, kraj nebo Ministerstvo zemědělství ČR. Státní správu lesů ve vojenských lesích, které jsou v působnosti ministerstva obrany, vykonává Vojenský lesní úřad. V lesích národního parku vykonává

státní správu lesů Správa národního parku a chráněné krajinné oblasti. Poplatek za odnětí lesní půdy vybírá a vymáhá místně příslušný celní úřad v postavení správce daně. Výnos poplatku, včetně penále, je ze 40 % příjmem obce, v jejímž katastrálním území došlo k odnětí lesní půdy, a ze 60 % příjmem SFŽP.

- zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Poplatek od právnické osoby nebo fyzické osoby oprávněné k podnikání, při jejíž činnosti vznikají odpady, (dále jen „původce“), vybírá provozovatel skládky při uložení odpadů na skládku. Provozovatel skládky potvrdí původci vybrání poplatku. Provozovatel skládky odvádí vybrané poplatky příjemci poplatku vždy k poslednímu dni následujícího kalendářního měsíce a současně ho informuje o dlužných poplatcích. Pokud původce nezaplatil poplatek ve stanovené výši, uloží mu povinnost zaplatit poplatek krajský úřad rozhodnutím. Poplatek platí i původce, který je sám provozovatelem skládky a tato skládka je na jeho vlastním pozemku. Pokud je původcem obec a ukládá odpad na skládku, která je na jejím katastrálním území, nevybírá se od této obce základní složka poplatku. Poplatky a úrok z prodlení vymáhají celní úřady v postavení správce daně místně příslušné ke katastrálnímu území, na němž je skládka umístěna, přičemž postupují dle daňového řádu, pokud zákon o odpadech nestanoví jinak.

Poplatek za ukládání odpadů na skládky se skládá ze dvou složek. Základní složka poplatku se platí za uložení odpadu, za uložení nebezpečného odpadu se dále platí riziková složka. Základní složka poplatku a případný úrok z prodlení jsou příjmem obce, na jejímž katastrálním území skládka leží. V případě, že skládka leží na katastrálních územích několika obcí, dělí se tento příjem proporcionálně podle velikosti části skládky ležící v katastrálních územích těchto obcí. Riziková složka poplatku je příjmem SFŽP.

- zákon č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 53/1966 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „lázeňský zákon“)

Ministerstvo zdravotnictví ČR vystaví dle lázeňského zákona povolení k využívání zdroje přírodní minerální vody, ve kterém stanoví roční povolené množství odběru přírodní minerální vody. Povolení k využívání zdroje přírodní minerální vody zašle Ministerstvo zdravotnictví ČR celnímu úřadu v postavení správce daně příslušnému podle sídla uživatele zdroje. Správce daně vypočítá výši poplatku tak, že roční povolené množství odběru minerálních vod v m³ vynásobí 3 Kč na m³. Poplatek správce daně rozdělí do 12 záloh.

Vybírání a vymáhání poplatku vykonává místně příslušný správce daně podle sídla uživatele zdroje přírodní minerální vody. Přitom postupuje podle daňového řádu, pokud lázeňský zákon nestanoví jinak. Poplatek je splatný měsíčně, vždy do 25. dne každého kalendářního měsíce, ve výši jedné dvanáctiny ročního poplatku. Výnos z poplatků je 100% příjmem státního rozpočtu.

- zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

K vybírání a vymáhání poplatku za množství odebrané podzemní vody je místně příslušný celní úřad v postavení správce daně podle sídla nebo bydliště odběratele, přitom postupuje dle ustanovení daňového řádu. Oprávněný, který má povolení k odběru podzemní vody (dále jen „odběratel“), je povinen platit za skutečné množství odebrané podzemní vody. Poplatek se platí za kalendářní rok. Česká inspekce životního prostředí (dále jen „ČIŽP“) rozhodne o výši zálohy a výši čtvrtletních nebo měsíčních splátek zálohovým výměrem. ČIŽP na podkladě poplatkového přiznání a ověření údajů rozhodných pro výpočet vyrovnání poplatku rozhodne o výši poplatku za uplynulý kalendářní rok a jeho vyrovnání se zaplacenými zálohami poplatkovým výměrem. Část poplatků za odběr podzemní vody včetně případného úroku z prodlení ve výši 50 % je příjmem rozpočtu kraje, na jehož území se odběr podzemní vody uskutečňuje, a 50 % je příjmem SFŽP.

Právnícká nebo fyzická osoba, která vypouští odpadní vody do vod povrchových (dále jen „znečišťovatel“), je povinna platit poplatek za znečištění vypouštěných

odpadních vod a poplatků z objemu vypouštěných odpadních vod (dále jen „poplatky“). Poplatky se platí za jednotlivé zdroje znečišťování. ČIŽP stanoví výši zálohy výměrem, ve výměru ČIŽP stanoví rovnoměrné čtvrtletní zálohy nebo rovnoměrné měsíční zálohy. Výnos z poplatků, včetně případného úroku z prodlení, je 100 % příjmem SFŽP.

- zákon č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně ovzduší“)

Provozovatelé zvláště velkých, velkých, středních a malých stacionárních zdrojů platí poplatky podle ustanovení zákona o ochraně ovzduší za znečišťování ovzduší. O výši poplatků rozhoduje krajský úřad, obecní úřad obce s rozšířenou působností nebo obecní úřad. Poplatkovým obdobím podle tohoto zákona je kalendářní rok, v němž je stacionární zdroj provozován. O výši poplatku provozovatelů zvláště velkých a velkých stacionárních zdrojů rozhoduje krajský úřad. O výši poplatku provozovatelů středních stacionárních zdrojů rozhodují obecní úřady obcí s rozšířenou působností.

Na běžný rok se platí poplatek zpravidla zálohově, výše záloh se stanoví podle skutečného množství znečišťujících látek za předcházející kalendářní rok. Poplatek vybírá a vymáhá celní úřad v postavení správce daně příslušný podle místa zvláště velkých, velkých a středních stacionárních zdrojů a v případě Prahy celní úřad v postavení správce daně příslušný podle sídla orgánu ochrany ovzduší na území hlavního města Prahy. K vybírání a vymáhání poplatků za malé stacionární zdroje nejsou celní úřady v postavení správce daně věcně příslušné.

V rozhodnutí je zálohově uvedena výše vyměřeného poplatku pro běžný rok a výše poplatku pro rok uplynulý. Výnos z poplatků za znečišťování ovzduší je 100% příjmem SFŽP.

- zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů

Zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci v pracovním poměru jsou povinni zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši povinného podílu těchto osob na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. Povinný podíl činí 4 %. Tuto povinnost mohou plnit i odvodem do státního rozpočtu. Odvod do státního rozpočtu poukazuje zaměstnavatel do 15. února následujícího roku. Nesplní-li zaměstnavatel

povinnost podle zákona o zaměstnanosti, stanoví mu úřad práce povinnost poukázat odvod do státního rozpočtu, a to rozhodnutím vydaným podle daňového řádu.

Vymáhání odvodu ze zaměstnanosti do státního rozpočtu vykonává místně příslušný CÚ podle sídla zaměstnavatele. CÚ nevyměřuje úrok z prodlení.

Výnos z odvodů je 100% příjmem státního rozpočtu.

- zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 284/2009 Sb., o platebním styku, ve znění pozdějších předpisů

4.2 Dělená správa

Jak je uvedeno dříve, Celní správa České republiky je tvořena soustavou orgánů, v jejímž čele stojí Generální ředitelství cel. Středním článkem organizační struktury jsou celní ředitelství, kterých je v současné době 8, a nejnižším článkem jsou celní úřady, kterých je zřízeno 54. Tato organizační struktura bude platná do 31.12.2012.

❖ Generální ředitelství cel

- Celní ředitelství České Budějovice
 - celní úřady: České Budějovice, Český Krumlov, Jindřichův Hradec, Strakonice, Tábor
- Celní ředitelství Brno
 - celní úřady: Brno, Břeclav, Hodonín, Jihlava, Vyškov, Znojmo, Žďár nad Sázavou
- Celní ředitelství Hradec Králové
 - celní úřady: Hradec Králové, Náchod, Pardubice, Svitavy, Trutnov, Ústí nad Orlicí
- Celní ředitelství Olomouc
 - celní úřady: Olomouc, Prostějov, Přerov, Šumperk, Uherské Hradiště, Valašské Meziříčí, Zlín
- Celní ředitelství Ostrava
 - celní úřady: Frýdek-Místek, Karviná, Krnov, Mošnov, Opava, Ostrava
- Celní ředitelství Plzeň
 - celní úřady: Domažlice, Cheb, Karlovy Vary, Klatovy, Plzeň, Tachov
- Celní ředitelství Praha
 - celní úřady: Benešov, Kladno, Kolín, Mělník, Mladá Boleslav, Praha 1, Praha 2, Praha D1, Praha D5, Praha D8, Praha Ruzyně
- Celní ředitelství Ústí nad Labem
 - celní úřady: Česká Lípa, Děčín, Chomutov, Liberec, Most, Ústí nad Labem

Počínaje dnem 1.1.2013 bude na základě zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, v čele Celní správy České republiky stát Generální ředitelství cel a jako

prvoinstanční orgány budou celní úřady tvořené územními obvody vyšších územně správních celků se sídlem v krajských městech.

❖ Generální ředitelství cel

- Celní úřad pro hlavní město Prahu
- Celní úřad pro Středočeský kraj
- Celní úřad pro Jihočeský kraj
- Celní úřad pro Plzeňský kraj
- Celní úřad pro Karlovarský kraj
- Celní úřad pro Ústecký kraj
- Celní úřad pro Liberecký kraj
- Celní úřad pro Královéhradecký kraj
- Celní úřad pro Pardubický kraj
- Celní úřad pro Kraj Vysočina
- Celní úřad pro Jihomoravský kraj
- Celní úřad pro Olomoucký kraj
- Celní úřad pro Moravskoslezský kraj
- Celní úřad pro Zlínský kraj
- Celní úřad Praha Ruzyně

Stávající celní úřady budou přetvořeny na územní pracoviště nebo zrušeny. Síť územních pracovišť je dána vyhláškou č. 285/2012 Sb., o územních pracovištích celních úřadů, které se nenacházejí v jejich sídlech.

Mezi strategické cíle Celní správy České republiky v oblasti vymáhání patří

- zvýšení účinnosti exekucí,
- zvýšení případů předaných k exekuci,
- zvýšení počtu úspěšných exekucí včetně částečného plnění,
- zvýšení počtu exekucí na věci movité.

Pojem dělená správa se v daňovém řádu objevil poprvé, přestože se toto pojmenování běžně užívalo i před účinností daňového řádu. Daňový řád definuje, co to dělená správa je. Dělenou správou se rozumí vybírání a vymáhání odvodů,

poplatků, úroků nebo penále z prodlení a úhrad, které vznikly bez vydání správního aktu ze zákona nebo které byly uloženy jinými správními úřady a které jsou příjmem státního rozpočtu České republiky, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů České republiky. Orgány celní správy jsou správci daně v případech, kdy peněžní plnění ukládá správní orgán, který není současně pověřený jeho vybíráním. [ustanovení § 2 písm. d) zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů]

Tisková zpráva Celní správy České republiky ze dne 8.12.2005 říká: „*Od 1. ledna roku 2006 přebírá Celní správa ČR od územních finančních orgánů kompetenci tzv. dělené správy, jež jí umožní vybírání a vymáhání peněžitých plnění, která vznikla bez vydání správního aktu ze zákona, nebo která byla uložena jinými správními úřady v řízení podle správního řádu, a která jsou příjmem státního rozpočtu, státních fondů nebo rozpočtů územních samosprávných celků. Celníci tak získávají novou pravomoc k vybírání a vymáhání platebních povinností ukládaných orgány státními správy, zejména uložených odvodů a poplatků a včas nezaplacených pokut. Převzetí dělené správy celními orgány by mělo přinést stejný efekt jako převzetí správy spotřebních daní, tedy zvýšení příjmů státního rozpočtu. Tato činnost bude vykonávána všemi 54 celními úřady.*“
[<http://www.celnisprava.cz/cz/tiskove-zpravy/2005/Stranky/051208-kompetence-delena-sprava-1.aspx>]

Agenda dělené správy patří k nejsložitějším agendám Celní správy České republiky. V rámci agendy je nezbytné neustále sledovat legislativní vývoj v dané oblasti, jakož i vývoj obecných principů vybírání a vymáhání. Vysoké nároky jsou kladeny na profesní přípravu zaměstnanců Celní správy České republiky. Zejména u daňových exekutorů se předpokládá aktivita především v rámci samostudia.

V souvislosti se zajištěním správných postupů při vybírání a vymáhání organizuje Generální ředitelství cel v pravidelných intervalech semináře pro referenty agendy dělené správy, na kterých jsou probírány legislativní změny v dané oblasti. Tyto semináře řadí Generální ředitelství cel mezi vysoce efektivní metodickou pomůcku. Pro vybrané referenty agendy dělené správy, správy příjmů a vymáhání jsou pořádány i specializační kurzy, bohužel pouze v omezené míře.

Agenda dělené správy vykazuje plynulý nárůst vybírané a vymáhané daňové povinnosti a ve sledovaných letech udržuje vzrůstající tendenci. Výčet vymáhaných

peněžitých plnění dělené správy je uveden v kapitole Peněžítá plnění ukládaná jinými správními orgány.

Důležitou součástí agendy dělené správy je softwarové vybavení, které je v Celní správě České republiky na velmi dobré úrovni, agendu dělené správy nevyjímaje. Aktivně se na úpravách a zdokonalování softwarového vybavení podílejí i pracovníci celních ředitelství a celních úřadů, kteří jsou schopni předávat získané informace dalším pracovníkům. Software, jakož i vnitřní akty řízení, je nutné přizpůsobovat platné legislativě.

Problémem v softwarové oblasti je programové zpracování pokut ukládaných Policií České republiky, která není schopna předávat data Celní správě České republiky v elektronické podobě. Jejich předávání pouze v listinné podobě znamená vysoké časové zatížení referentů agendy dělené správy. K zavedení elektronického předávání dat je mimo jiné nezbytná i úprava softwaru Ministerstva vnitra k zajištění přenosů dat v centrální evidenci obyvatel pro přímé dohledání rodných čísel daňových subjektů, a dále jejich následné automatické zpracování. Referent agendy dělené správy při příjmu listin od ukládajícího orgánu veřejné správy musí nejprve v centrální evidenci obyvatel dohledat rodné číslo daňového subjektu a ověřit adresu jeho hlášeného pobytu. Při ukládání peněžitého plnění se daňový subjekt – fyzická osoba na listině identifikuje datem narození, kdežto osobní daňový účet je veden pod rodným číslem daňového subjektu. Počet peněžitých plnění – pokut udělených fyzickým osobám činí řádově desetitisíce měsíčně.

Náročnost vymáhání v dělené správě je vysoká. Vymáhání obecně je proces dlouhodobý a i v Celní správě České republiky je patrná stále se zvyšující úspěšnost ve vztahu k délce období vymáhání. Z porovnání let 2006 – 2009 je patrný růst vymožených dlužných částek. Zvýšení celkové aktivity vybírání peněžitých plnění napomáhají i úhrady ve splátkovém režimu a povolené posečkání úhrad.

Správce daně v rámci prověřování využívá jednak institutu součinnosti a jednak institutu místního šetření, v rámci kterého ověřuje především to, zda se daňový subjekt fyzicky zdržuje na adrese správce daně známého pobytu, přičemž nemusí jít o adresu vedenou v centrální evidenci obyvatel. Nezřídka prováděná místní šetření jsou natolik úspěšná, že správce daně dlužnou částku od daňového subjektu nebo osob žijících s ním ve společné domácnosti vybere. Není pak nutné přikročit k samotné exekuci.

Kompetence Celní správy České republiky v oblasti dělené správy se stále rozšiřují. Nezbytná je znalost zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, daňového řádu a dalších desítek zvláštních zákonů, které problematiku správy pokut, poplatků, odvodů a dalších peněžitých plnění upravují. Referenti dělené správy však nevybírají a nevymáhají pouze peněžítá plnění dělené správy, ale rovněž předepsaná cla a daně při dovozu zboží ze třetích zemí, spotřební a ekologické daně, a vlastní uložená peněžítá plnění, jako jsou pokuty, úroky, penále, exekuční náklady, náklady za výkon prodeje, náklady za skladování zajištěného zboží, náklady za likvidaci zboží propadlého nebo zabraného ve prospěch státu apod.

Peněžítá plnění dělené správy jsou ukládána podle zvláštních procesně-právních předpisů, k vymáhání je jako procesní norma aplikován daňový řád. Některé ze zvláštních zákonů stanoví, že dobrovolná úhrada uloženého peněžitého plnění je svěřena orgánu, který peněžíté plnění uložil. Ukládající orgán je tedy příslušný i k vybrání uloženého peněžitého plnění, pokud je uhrazeno dobrovolně. Příkladem mohou být blokové pokuty na místě nezaplacené nebo pokuty uložené ve správním řízení. Není-li uložené peněžíté plnění ve stanovené lhůtě dobrovolně zaplacen, vymáhání přechází na Celní správu České republiky, čímž je naplněna podstata dělené správy. Jiná peněžítá plnění jsou zvláštními orgány pouze ukládána. Vybrání a vymožení zajišťuje Celní správa České republiky.

4.2.1 Efektivita vymáhání v dělené správě

Úspěšnost vymáhání peněžitých plnění dělené správy se pohybuje okolo 90%. Největší podíl na nedoplatech dělené správy mají blokové pokuty na místě nezaplacené ukládané orgány Policie České republiky. Průměrný nárůst dobrovolně nezaplacených blokových pokut činí ročně cca 22%. Efektivita vymáhání těchto peněžitých plnění se pohybuje okolo 60%. Procento úspěšnosti se zvyšuje s délkou časového období, po které je nedoplatek vymáhán. Počet uložených peněžitých plnění za období let 2006 – 2009 je uveden v tabulce č. 1.

Při hodnocení úspěšnosti při vymáhání nedoplateků v dělené správě je objektivnější hodnotit počty uložených peněžitých plnění než jejich celkovou sumu. Stejná pozornost referentů agendy dělené správy je věnována jak peněžitým plněním nízké hodnoty, tak peněžitým plněním vyšší hodnoty. Skutečné náklady správce daně na vymáhání jsou

přibližně stejné, výjimku tvoří exekuční náklady a náklady za výkon prodeje, které se procentuálně odvíjejí od výše vymáhané částky.

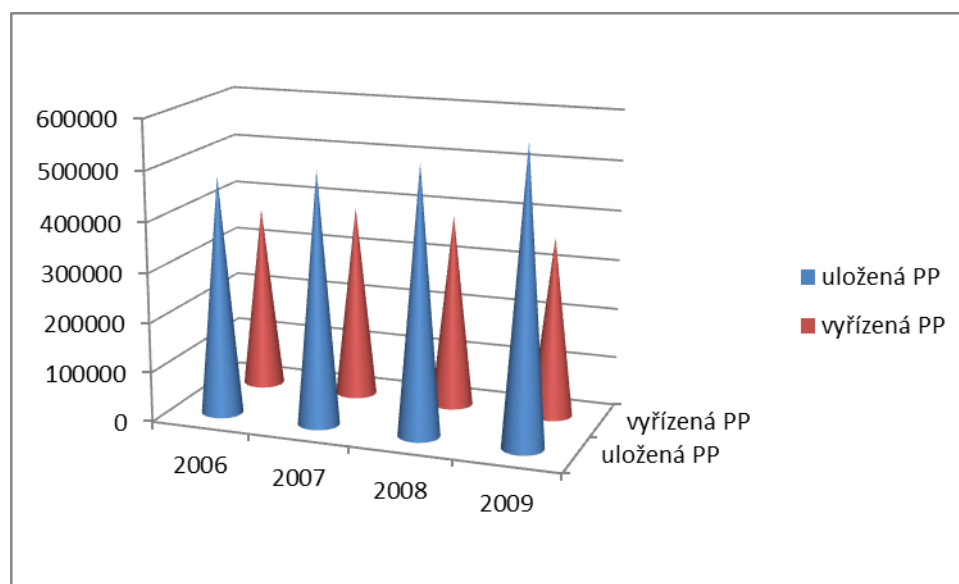
Tabulka č. 1: Základní údaje o celkovém počtu a sumě předepsaných a vyřízených peněžitých plnění

rok	počet předepsaných plnění	celková výše předepsaných plnění v tis. Kč	celková výše vybraného nebo vymoženého plnění v tis. Kč	úspěšnost v %
2006	478 996	3 725 313	3 539 638	95,02
2007	505 586	3 903 647	3 708 929	95,01
2008	533 354	4 217 423	3 987 719	94,55
2009	585 495	3 638 313	3 121 733	85,80

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

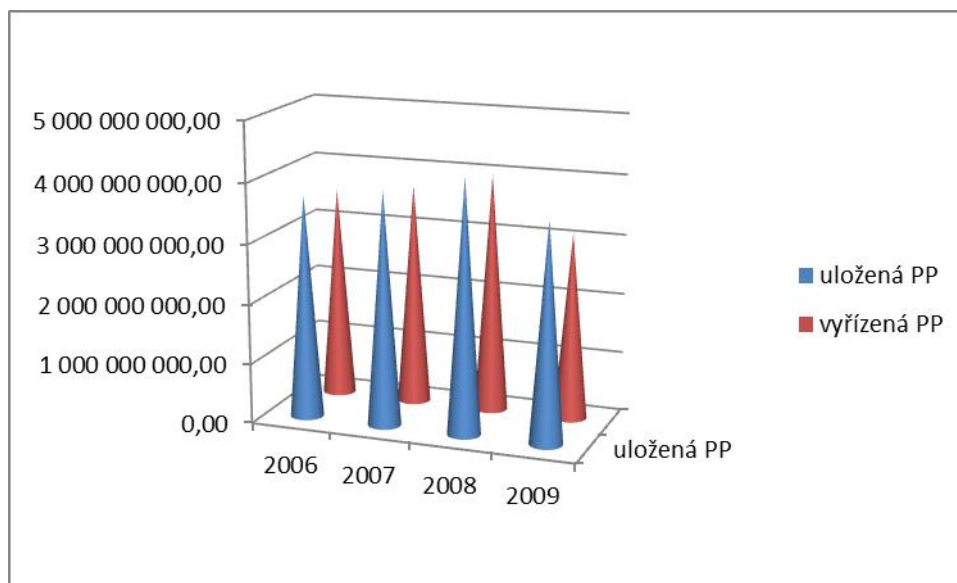
Názorněji jsou tyto údaje zobrazeny v grafu č. 1 a č. 2.

Graf č. 1: Základní údaje o celkovém počtu předepsaných a vyřízených peněžitých plnění



Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Graf č. 2: Základní údaje o celkové sumě předepsaných a vyřízených peněžitých plnění



Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Blokové pokuty na místě nezaplacené uložené Policií ČR jsou evidovány na samostatném typu druhu příjmu. V porovnání s tabulkou č. 1 je zřejmé, že jejich výše je skutečně vysoká ne co do sumy uložených peněžitých plnění, ale co do počtu uložených peněžitých plnění. Uložené blokové pokuty na místě nezaplacené jsou největším problémem dělené správy. Zákon o přestupcích umožňuje vyřešit přestupek na místě ve zvláštním typu správního řízení uložením blokové pokuty. Ta může být uložena jako bloková pokuta na místě zaplacená nebo bloková pokuta na místě nezaplacená. To však jen za předpokladu, že pachatel přestupku je ochoten pokutu zaplatit. Souhlas s uložením blokové pokuty a ochotu zaplatit ji stvrzuje pachatel přestupku na pokutovém bloku svým podpisem. Lhůta pro zaplacení blokové pokuty na místě nezaplacené je 15 dnů ode dne jejího uložení. Praxe ukazuje, že velké procento daňových subjektů uloženou pokutu ve stanovené lhůtě dobrovolně nezaplatí. Po uplynutí lhůty k dobrovolnému zaplacení jsou uložená peněžitá plnění předána k vymáhání příslušnému orgánu celní správy.

Tabulka č.2: Základní údaje o celkovém počtu předepsaných peněžitých plnění Policií ČR

<i>rok</i>	<i>počet předepsaných plnění</i>	<i>celková výše předepsaných plnění v tis. Kč</i>	<i>celková výše vybraného nebo vymoženého plnění v tis. Kč</i>	<i>úspěšnost v %</i>
2006	420 817	445 451	313 548	70,39
2007	432 239	556 982	423 955	76,11
2008	456 622	602 542	438 321	72,74
2009	522 471	876 908	553 491	63,11

Zdroj: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Z porovnání tabulky č. 1 a tabulky č. 2 je na první pohled zřejmý rozdíl v úspěšnosti vybrání a vymožení uložených peněžitých plnění. Zatímco v tabulce č. 1 jsou započtena všechna peněžítá plnění uložená v rámci dělené správy a předaná celním orgánům k vymáhání, tak v tabulce č. 2 jsou již započteny pouze blokové pokuty na místě nezaplacené uložené orgány Policie ČR. Proto se budu dále věnovat převážně vymáhání peněžitých plnění uložených fyzickým osobám.

4.2.2 Efektivita vymáhání po vystavení výzvy k zaplacení v náhradní lhůtě

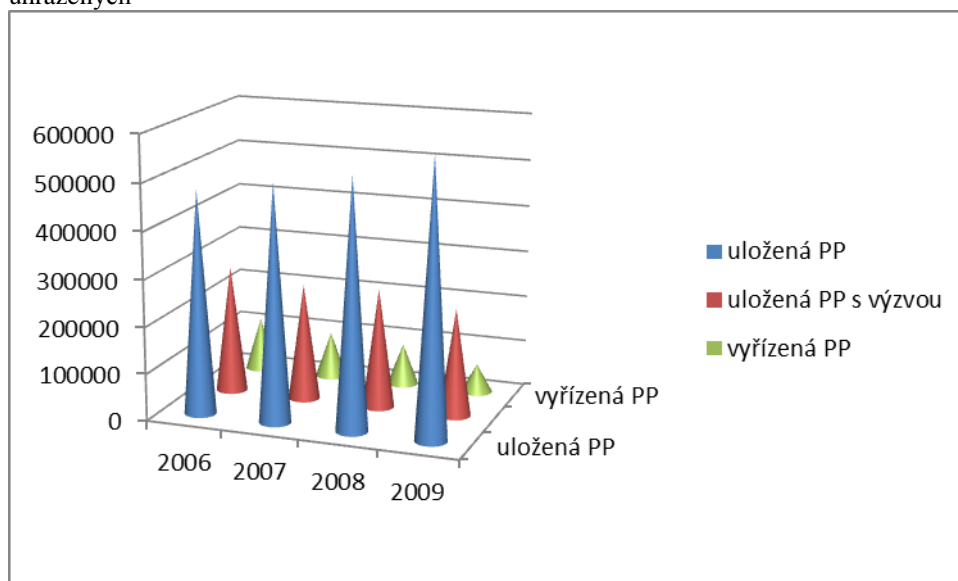
Prvním úkonem, který správce daně po zjištění, že uložené peněžité plnění se stalo nedoplatkem, činí, je odeslání vyrozumění o nedoplatku. Do roku 2010 správce daně vydával výzvu k zaplacení v náhradní lhůtě formou rozhodnutí. Od 1.1.2011 může správce daně dle daňového řádu vystavit vyrozumění o nedoplatku a odeslat jej daňovému subjektu. Z tabulky č. 3 je zřejmé, že tento úkon není bezvýznamný, nemálo daňových subjektů po upozornění daňový nedoplatek zaplatí.

Tabulka č. 3: Počet předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených

<i>rok</i>	<i>počet předepsaných plnění</i>	<i>počet předepsaných plnění s vydanou výzvou</i>	<i>počet vybraných plnění</i>	<i>úspěšnost v %</i>
2006	478 996	273 483	113 700	41,57
2007	505 586	249 879	97 409	38,98
2008	533 354	256 319	88 528	34,54
2009	585 495	229 808	60 808	26,46

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Graf č. 3: Počet předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených



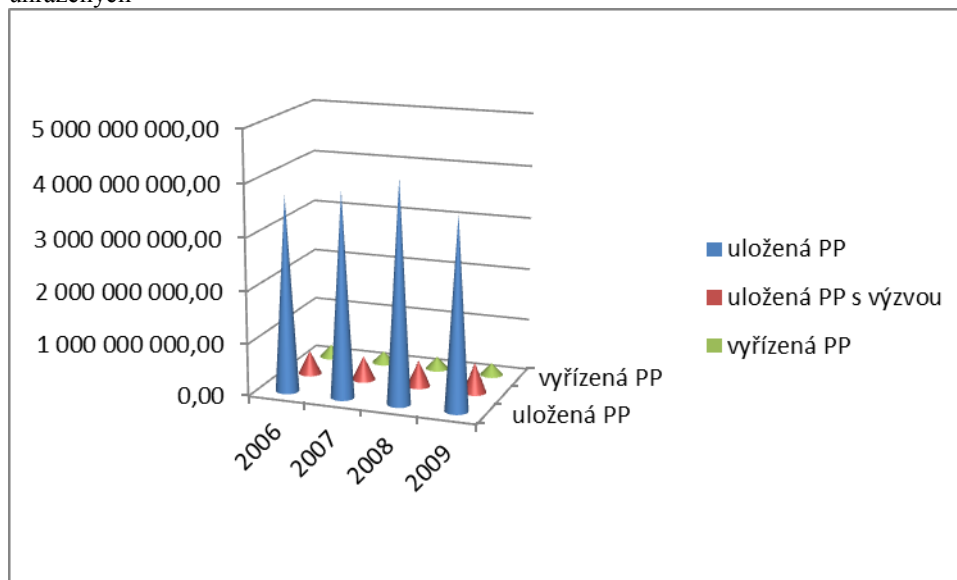
Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Tabulka č. 4: Suma předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených

rok	suma předepsaných plnění v Kč	suma předepsaných plnění s vydanou výzvou v Kč	suma vybraných plnění v Kč	úspěšnost v %
2006	3 725 313 068,54	440 273 089,43	236 837 248,04	50,26
2007	3 903 647 391,11	462 187 727,25	223 119 768,71	48,27
2008	4 217 423 205,66	493 772 207,93	233 406 311,41	47,27
2009	3 638 313 348,63	573 958 899,58	229 301 816,97	39,95

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Graf č. 4: Suma předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených



Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

4.2.3 Efektivita vymáhání po vystavení exekučního příkazu a provedenou exekucí uhrazených

V rámci součinnosti třetích osob správce daně zjišťuje majetkové poměry daňových subjektů. V případech, kdy jsou zjištěny skutečnosti zakládající účelnost vydání exekučního příkazu, správce daně bez zbytečného odkladu k tomuto kroku přikročí. Rychlost úkonu je na místě. Informace o finanční situaci, případně o zaměstnání, daňového subjektu zjištěné při prověřování, se každým dnem mění. Úspěch exekuce je podmíněn rychlostí práce se získanými informacemi. Navíc daňový subjekt může mít více věřitelů a ten, který se o své nároky přihlásí dříve, má větší šanci na uspokojení.

Bohužel se stává, že informace, které správce daně od třetích osob získá, nejsou aktuální. Exekuční příkaz pak může být vystaven na bankovní účet, který byl zrušen. Případně může být exekuční příkaz vystaven na mzdu u zaměstnavatele, u něhož již daňový subjekt zaměstnán není. Zejména zdravotní pojišťovny nemají informace o svých pojištěncích aktuální.

Jako příklad mohu uvést rozpor mezi informacemi poskytovanými Úřadem práce České republiky a zdravotními pojišťovnami. Poměrně často se stává, že uchazeč o zaměstnání byl z evidence uchazečů vyřazen, ale zdravotní pojišťovna stále vede u pojištěnce jako plátce zdravotního pojištění stát s tím, že pojištěnec je veden jako uchazeč

o zaměstnání. Údaje neodpovídající skutečnosti vedou zdravotní pojišťovny i o plátcích – zaměstnavatelích. Správce daně pak na základě získaných informací vystaví exekuční příkaz na mzdu, předepíše exekuční náklady, ale exekuční příkaz nemůže být proveden, protože daňový subjekt není u identifikovaného zaměstnavatele zaměstnán. Nedoplatek tak narůstá o předepsané exekuční náklady.

Další rozpory bývají v dávkách důchodového zabezpečení v případě částečného nebo úplného invalidního důchodu. Navíc spolupráce s Českou správou důchodového zabezpečení je komplikovaná a zdlouhavá. Česká správa sociálního zabezpečení je nepružný orgán, který na vydané exekuční příkazy nereaguje, správcem daně bývá vyzýván k jeho plnění a nezřídka se stává, že k plnění dojde až rok a více po nabytí právní moci exekučního příkazu. Rok je dlouhá doba, po kterou může být invalidní důchod daňovému subjektu odebrán nebo daňový subjekt může zemřít. Druhým extrémem jsou případy, kdy Česká správa sociálního zabezpečení začne exekuční příkaz plnit, ale srážky z důchodu provádí i několik měsíců poté, co již byl nedoplatek srážkami z důchodu zcela uhrazen. Daňovému subjektu je tak z důchodu neoprávněně sráženo peněžité plnění, které se stává přeplatkem. Správce daně Českou správu sociálního zabezpečení na tyto případy upozorňuje, leckdy bez adekvátní odezvy.

V případě exekucí srážkami ze mzdy nastávají případy, kdy plátce mzdy nerespektuje nařízenou daňovou exekuci a neprovádí nařízené srážky ze mzdy. Takové přístupy zaměstnavatelů nejsou nijak postižitelné, neboť dle názoru Nejvyššího správního soudu se nejedná o nesplnění povinnosti nepeněžité povahy, a tak mu nemůže být správcem daně uložena pokuta za nesplnění nařízené povinnosti. Správce daně nemá žádný donucovací prostředek k tomu, aby plátce mzdy donutil splnit svoji zákonnou povinnost. Jediným prostředkem, kterého může využít, je poddlužnická žaloba. [rozsudek č. j. 1 Afs 111/2004-123 ze dne 29.5.2005]

Na nedostatek informací naráží správce daně v případech, kdy je daňový subjekt ve výkonu trestu odnětí svobody. Správce daně předem neví, zda je daňový subjekt při výkonu trestu zaměstnán. A tak dochází k situacím, kdy je vystaven exekuční příkaz, jsou předepsány exekuční náklady, ale exekuce nemůže být Vězeňskou službou České republiky provedena, protože daňový subjekt nemá ve výkonu trestu žádné příjmy.

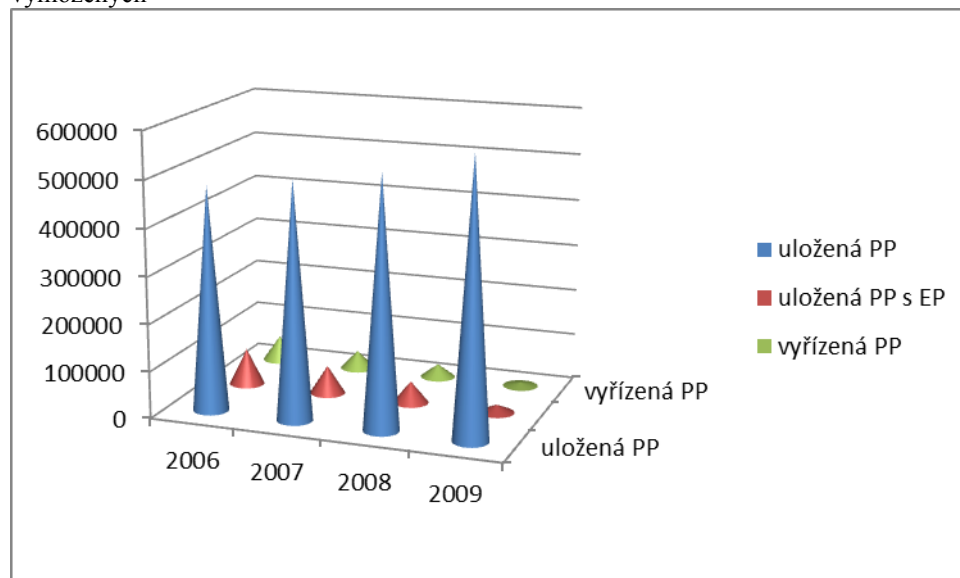
V případě daňových subjektů, u kterých je vedeno insolvenční řízení se správce daně setkává se situacemi, kdy exekuci nařídí, ale nemůže ji provést. Pokud v době před vydáním vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení správce daně nařídil exekuci movitých věcí, provedl soupis movitých věcí, ale nestihl realizovat exekuční dražbu, je povinen v případě rozhodnutí soudu o řešení úpadku konkurzem, předat sepsané věci insolvenčnímu správci, který je oprávněným k hospodaření s majetkem daňového subjektu. Nejasnost zatím zůstává u případů, kdy je úpadek daňového subjektu řešen oddlužením nebo reorganizací. V těchto případech má správce daně pravděpodobně povinnost věci pojaté do soupisu movitých věcí vydat zpět daňovému subjektu, neboť ten je i nadále oprávněn se svým majetkem sám disponovat.

Tabulka č. 5: Počet předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených

rok	počet předepsaných plnění	počet předepsaných plnění s vystaveným exekučním příkazem	počet vymožených plnění	úspěšnost v %
2006	478 996	77 691	53 535	68,91
2007	505 586	59 486	39 031	65,61
2008	533 354	46 090	28 000	60,75
2009	585 495	16 480	7 881	47,82

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Graf č. 5: Počet předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených



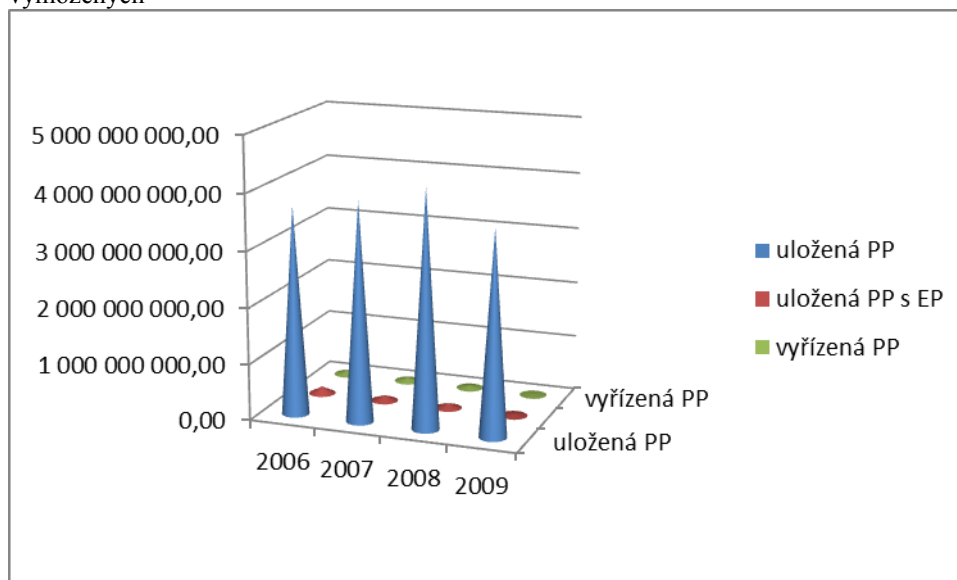
Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Tabulka č. 6: Suma předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených

rok	suma předepsaných plnění v Kč	suma předepsaných plnění s následným vystavením exekučního příkazu v Kč	suma vymožených plnění v Kč	úspěšnost v %
2006	3 725 313 068,54	121 896 482,48	61 269 185,98	50,26
2007	3 903 647 391,11	92 784 751,05	58 427 535,64	62,97
2008	4 217 423 205,66	80 989 981,60	45 475 813,60	56,15
2009	3 638 313 348,63	34 141 658,55	14 704 395,55	43,07

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Graf č. 6: Suma předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených



Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

4.2.4 Nevymáhané nedoplatky

Jak je uvedeno dříve, největší podíl na nedoplatcích agendy dělené správy mají blokové pokuty na místě nezaplacené ukládané Policíí České republiky, dále pak pokuty ukládané ve správním řízení orgány veřejné správy. Problém ve vymáhání způsobují pokuty na místě nezaplacené uložené cizím státním příslušníkům. Stále zřetelnějším se v praxi jeví nedostatečná legislativa mezinárodního vymáhání. Normy, které mezinárodní vymáhání upravují, se týkají pouze cla, přímých daní, daně z přidané hodnoty a spotřebních daní, přičemž minimální povinná částka k vymáhání je stanovena na 1.500,-€.

Nemenším problémem je pak ukládání pokut na místě nezaplacených mladistvým, nezaměstnaným a osobám bez domova. Jako osoby bez domova lze identifikovat ty osoby,

kteře se trvale nebo dlouhodobě nezdržují na adrese pobytu uvedené v centřální evidenci obyvatel nebo jako adresu pobytu mají uvedeno sídlo ohlašovy, tj. obecního úřadu, a jejich adresa skutečného pobytu není správci daně známa. Jen ve velmi malém počtu případů se správci daně v rámci prověřování daři získat informace o skutečném pobytu daňového subjektu.

Peněžítá plnění uložená cizím státním příslušníkům, mladistvým, nezaměstnaným nebo osobám bez domova, se stávají prakticky nevymahatelnými. Nevymahatelnými se stávají i peněžítá plnění uložená daňovým subjektům, kterým je následně povoleno oddlužení, neboť pokuty jako mimosmluvní sankce se v rámci insolvenčního řízení neuspokojují. Správce daně proto po dobu povoleného oddlužení může činit pouze úkony nezbytné pro to, aby nedošlo k promlčení nedoplatku.

Tabulka č. 7: Počet nevyřizovaných peněžítých plnění

rok	počet předepsaných plnění	počet nevyřizovaných plnění	počet částečně nevyřizovaných plnění	počet předepsaných plnění bez úkonu	bez úkonu celkem v %
2006	478996	1123	59	1182	0,25
2007	505586	1754	98	1852	0,37
2008	533354	3021	310	3331	0,62
2009	585495	56787	1338	58125	9,93

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Tabulka č. 8: Suma nevyřizovaných peněžítých plnění

rok	suma předepsaných plnění v Kč	suma nevyřizovaných plnění v Kč	suma částečně nevyřizovaných plnění v Kč	suma předepsaných plnění bez úkonu v Kč	bez úkonu celkem v %
2006	3 725 313 068,54	10 593 907,61	305 345,81	10 899 253,42	0,29
2007	3 903 647 391,11	6 914 807,56	86 199,92	7 001 007,48	0,18
2008	4 217 423 205,66	7 386 417,62	784 445,56	8 170 863,18	0,19
2009	3 638 313 348,63	142 214 338,85	5 452 509,12	147 666 847,00	4,06

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

U cizích státních příslušníků správce daně nemá možnost činit úkony ve vymáhání dle daňového řádu, s výjimkou zaslání vyrozumění o nedoplatku. V některých případech jsou nedoplatky na základě vyrozumění o nedoplatku uhrazeny, v některých případech není možné vyrozumění o nedoplatku doručit, protože správce daně nemá k dispozici správné

nebo úplné údaje o adrese pobytu pokutované osoby v zahraničí. Tyto nedoplatky správce daně zpravidla odepíše pro jejich nedobytnost.

Mladiství jsou zvláštní skupinou dlužníků. Zpravidla jejich jediným příjmem, pokud rodinné příjmy splňují zákonem stanovené podmínky, je přírůstek na dítě. Ten správce daně nemůže zatížit exekucí, protože se jedná o výši, která je ze zákona nezabavitelná. Majetek mladiství zpravidla nevlastní, mimo běžného vybavení pokoje, který obývají.

Druhou největší skupinou daňových subjektů – dlužníků jsou nezaměstnaní. Jen v omezené míře jsou tyto daňové subjekty příjemci dávek podpory v nezaměstnanosti nebo dávek podpory při rekvalifikaci, které je možné daňovou exekucí postihnout. Ve většině případů jsou však tyto daňové subjekty příjemci sociálních dávek. Exekucí lze postihnout jen periodicky vyplácené dávky, avšak jen za předpokladu, že jejich výše přesahuje zákonem stanovenou minimální hranici nezabavitelné částky. Pokud daňový subjekt není příjemcem sociálních dávek, bývá zpravidla závislý na vyživovací povinnosti manžela, jehož příjem exekucí být postižen nemůže.

Mimo sociální dávky vyplácené periodicky jsou sociálně slabým poskytovány dávky pomoci v hmotné nouzi, které dle ustanovení § 48 odst. 1 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů, nepodléhají výkonu rozhodnutí. Stát svým občanům, při splnění jasně stanovených podmínek, garantuje určité minimální částky, které jim na uspokojování jejich základních životních potřeb musejí zůstat. Pomoc v hmotné nouzi je určena k uspokojování vymezených potřeb – potraviny, hygiena, bydlení apod. Účelem právní úpravy tedy není, aby dávky sloužily k úhradě již v minulosti splatných závazků daňového subjektu, pokuty z toho nevyjímaje. Zákonodárce předpokládá stav hmotné nouze příjemce – daňového subjektu, který již sám o sobě vylučuje jeho schopnost v plné výši uhrazovat všechny splatné závazky. Případně provedenou daňovou exekucí dochází k vážnému ohrožení daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných. Správci daně je z úřední činnosti známo, že daňový subjekt jiné zdroje příjmů, které by byly postižitelné daňovou exekucí, nemá. Právě dávky pomoci v hmotné nouzi slouží k uspokojování základních hmotných potřeb jejich příjemců, když jsou určeny pro osoby, které žádné jiné příjmy nemají. Rozpor s morálními pravidly lze shledávat ve třech základních ohledech:

- daňový subjekt se ocitne zcela bez prostředků, nemá z čeho hradit ani své základní životní potřeby,
- správci daně je známo, do jaké situace se daňový subjekt dostal,
- zapojením správce daně v postavení daňového exekutora vzrůstají náklady exekuce, daňový subjekt se tak může zcela ocitnout bez životních prostředků po dobu několika měsíců.

Vybavení domácností sociálně slabých osob bývá obvykle velmi skromné. Daňový exekutor sice provede soupis movitých věcí a sepsané věci prodá v dražbě, leckdy však výtěžek z dražby nestačí ani na úhradu exekučních nákladů a nákladů za výkon prodeje, takže výsledná dlužná částka je po provedení exekuční dražby vyšší než před provedeným soupisem movitých věcí. Je diskutabilní, zda exekuce movitých věcí je v těchto případech efektivní, když v konečném důsledku dojde k nárůstu nedoplatku.

Evidované nedoplatky osob bez domova nebo osob, jejichž pobyt není správci daně znám, bývají odepsány pro jejich nedobytnost, pokud se nejedná o osoby, které mají zřízeny účet u peněžního ústavu nebo jsou zaměstnány. Tyto osoby nelze fyzicky dohledat, zpravidla nevlastní žádný movitý nebo nemovitý majetek.

4.3 Vyhodnocení místní působnosti Celního úřadu Krnov

Celní úřad Krnov patří svou velikostí v zatížení a počtu zaměstnanců mezi 10 nejmenších. Přesto se snaží využít všech zákonem dostupných prostředků k tomu, aby vymáhání bylo vedeno efektivně. Celní úřad Krnov jako jeden z mála v Celní správě České republiky aktivně přistupuje nejen k exekuční činnosti vedené administrativně, tj. k daňové exekuci postižením majetkových práv, ale i k daňové exekuci prodejem movitých věcí. Tuto činnost zajišťují daňoví exekutoři, kterým je nápomocen referent správy příjmů a vymáhání a dále pak celníci jako doprovod při realizacích soupisů movitých věcí.

Celní úřad Krnov je ve vymáhání velmi aktivní. V tabulce č. 9 uvádím počty vydaných exekučních příkazů a jejich procento úspěšnosti v letech 2010 a 2011.

Tabulka č. 9: Počet vydaných exekučních příkazů v letech 2010-2011 a procento jejich úspěšnosti

<i>rok</i>	<i>počet vydaných exekučních příkazů</i>	<i>počet úspěšných exekucí</i>	<i>úspěšnost v %</i>
2010	665	394	59
2011	694	404	58

Zdroj dat: Celní úřad Krnov, vlastní zpracování

Tabulka č. 10: Přehled realizovaných exekucí movitých věcí v letech 2009-2011

<i>rok</i>	<i>místní šetření</i>		<i>exekuce movitých věcí</i>		
	<i>počet</i>	<i>vybraná částka v Kč</i>	<i>počet nařízených exekucí</i>	<i>vybraná částka v Kč</i>	<i>počet provedených soupisů</i>
2009	nezjištěno	nezjištěno	80	26 700,00	11
2010	nezjištěno	nezjištěno	208	113 979,00	9
2011	113	59 966,00	378	283 015,00	33

Zdroj dat: Celní úřad Krnov, vlastní zpracování

Z tabulky č. 10 je zřejmé, že provádění místního šetření, v rámci kterého správce daně zjišťuje informace o daňovém subjektu, není bezvýznamné, neboť i při místních šetřeních dochází k úplným nebo alespoň částečným úhradám nedoplateků. Případně bývají daňovým subjektům poskytovány informace o možnosti zaplatit nedoplatek ve splátkách nebo správce daně získá nové informace o daňovém subjektu a může dále efektivně nedoplatek vymáhat.

Počet nařízených exekucí movitých věcí má u Celního úřadu Krnov vzrůstající tendenci. Před zahájením exekuce movitých věcí daňový exekutor vyzve daňový subjekt, aby nedoplatek na místě v hotovosti zaplatil. Jak je vidět v tabulce, daňové subjekty jsou ochotny před zahájením soupisu movitých věcí nedoplatek zaplatit. Pokud nezaplatí, daňový exekutor přistoupí k zahájení soupisu. Daňový subjekt i po provedeném soupisu movitých věcí má stále možnost nedoplatek zaplatit, a to do té doby, dokud správce daně movitou věc neprodá v exekuční dražbě.

Vyvrcholením exekucí movitých věcí bývá prodej sepsaných věcí v exekuční dražbě. V tabulce č. 11 je uveden přehled dražeb konaných v rámci celé Celní správy České republiky v letech 2009 a 2010 dle jednotlivých celních ředitelství.

Tabulka č. 11: Přehled dražeb konaných v Celní správě České republiky v letech 2009 a 2010

Celní ředitelství	2009			2010		
	Počet exekučních příkazů na věci movité	Suma exekučních příkazů na věci movité	Počet dražeb	Počet exekučních příkazů na věci movité	Suma exekučních příkazů na věci movité	Počet dražeb
České Budějovice	471	643 529,00	1	237	2 847 253,00	0
Brno	11	102 418,00	3	69	5 577 283,00	4
Hradec Králové	316	922 498,00	2	417	1 454 155,00	1
Olomouc	126	931 518,00	2	51	11 852,00	0
Ostrava	119	40 000 196,00	6	84	1 850 586,00	9
Plzeň	202	919 101,00	0	387	1 794 708,00	2
Praha	1 331	41 033 713,00	0	1 021	173 731 931,00	0
Ústí nad Labem	102	143 228,00	0	47	1 497 420,00	1
<i>Celkem</i>	<i>2 678</i>	<i>84 696 201,00</i>	<i>14</i>	<i>2 313</i>	<i>188 765 188,00</i>	<i>17</i>

Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Počet dražeb realizovaných v rámci Celní správy České republiky je nízký. Z tabulky je zřejmé, že některá celní ředitelství sice vykazují vydané exekuční příkazy na věci movité, nicméně k realizaci jejich prodejem v exekuční dražbě nedošlo. Je zářezující, že daňové nedoplatky, ačkoliv jsou značně vysoké, nejsou vymáhány za použití všech zákonných institutů. Vždyť jen celních úřadů v současné době působí 54, ale celkový počet dražeb v Celní správě České republiky byl v roce 2009 jen 14 a v roce 2010 pouhých 17.

V tabulce č. 12 je uveden přehled dražeb konaných na Celním úřadě Krnov za uplynulých 5 let, tj. v letech 2007-2011.

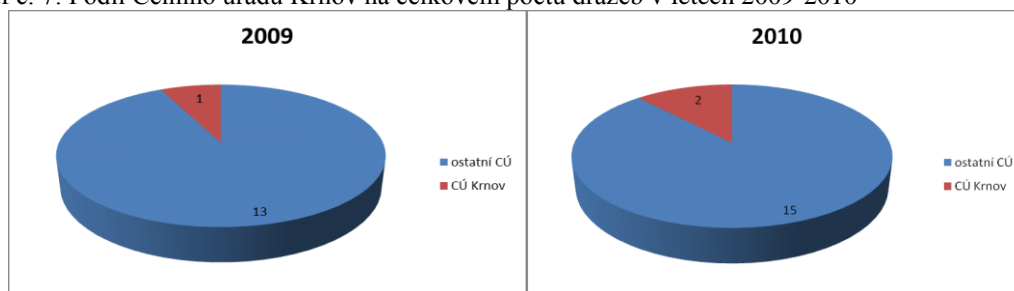
Tabulka č. 12: Počet dražeb realizovaných Celním úřadem Krnov v letech 2007-2011

rok / počet dražeb v roce	počet dražených položek	vyvolávací cena celkem v Kč	počet vydražených položek	vyvolávací cena vydražených položek celkem v Kč	Výtěžek dražby celkem v Kč
2007 / 1	20	9 090,00	18 1 částečně	5 540,00	10 140,00
2008 / 2	9	82 850,00	7	82 300,00	266 300,00
2009 / 1	14	1 900,00	13	1 800,00	2 300,00
2010 / 2	34	8 850,00	31	8 500,00	10 280,00
2011 / 3	86	127 090,00	62	59 460,00	83 730,00

Zdroj dat: Celní úřad Krnov, vlastní zpracování

Celní úřad Krnov se významnou mírou podílí na exekucích movitých věcí v Celní správě České republiky, i když počet realizovaných dražeb je velmi malý. Souvisí to pochopitelně s počtem zaměstnanců Celního úřadu Krnov, kde agendu vymáhání vykonávají 3 referenti, z toho 2 daňoví exekutoři. Podíl dražeb realizovaných Celním úřadem Krnov byl v roce 2009 7% a v roce 2010 12% na celkovém počtu dražeb realizovatelných Celní správou České republiky.

Graf č. 7: Podíl Celního úřadu Krnov na celkovém počtu dražeb v letech 2009-2010



Zdroj dat: Celní správa České republiky, vlastní zpracování

Celní úřad Krnov je místně příslušný na území vymezeném obcemi uvedenými v zákoně o celní správě, což je území okresu Bruntál. Bruntálský okres se rozkládá v severozápadní části Moravskoslezského kraje. Jde o území velmi rozsáhlé, navíc s oblastmi vysoce postiženými nezaměstnaností, především Osoblažska, kde je bez práce téměř každý čtvrtý práceschopný obyvatel. Okres Bruntál je v tomto směru nejvíce

postiženou oblastí v Moravskoslezském kraji, míra nezaměstnanosti se zde pohybuje kolem 17%, na jedno volné místo podle údajů úřadu práce připadá 44 uchazečů.

Zvyšující se nezaměstnanost, růst životních nákladů, růst cen potravin a energií, to vše způsobuje snižování životní úrovně obyvatel bruntálského okresu. Daňové subjekty mají reálně méně financí na pořizování majetku, snižují se jim volné peněžní zdroje pro placení nedoplatků. Faktem však zůstává, že v případě dělené správy se u fyzických osob jedná o nedoplatky převážně za nezaplacené pokuty. Daňové subjekty vedou mnohdy nespořádaný život, nedodrží základní pravidla občanského soužití, dopouštějí se krádeží, dopravních přestupků apod., a za tyto činnosti bývají pokutovány. Jde tedy o nedoplatky, které si zavíní sami svým způsobem života. Jsou to nedoplatky, které by vůbec nemusely vzniknout, kdyby se nedopouštěly přestupkové činnosti.

Rozsáhlost územního obvodu Celního úřadu Krnov ovlivňuje výši vynaložených nákladů spojených s exekucí movitých věcí, a to jsou výdaje na pohonné hmoty, které v dnešní době podléhají finančním limitům. Aby daňoví exekutoři mohli realizovat exekuce movitých věcí, musejí za daňovými subjekty dojíždět do jejich domovů. Vzdálenosti mezi sídlem Celního úřadu Krnov a hraničními obcemi okresu dosahují několika desítek kilometrů. Příkladem může být vzdálenost Krnov – Osoblaha 37 km, Krnov – Dětrichov nad Bystřicí 42 km, Krnov – Rýmařov 42 km. Do roku 2009 daňoví exekutoři vyjížděli do terénu pravidelně 2x týdně. Jeden den v týdnu se věnovali místnímu šetření a jeden den v týdnu soupisům movitých věcí. Od roku 2010 se činnost z důvodu finančních úspor omezila na terénní práce pouze 1x týdně.

Po zhodnocení exekuční činnosti do roku 2009 došel Celní úřad Krnov k závěru, že není možné se soupisům movitých věcí věnovat pouze v pracovní době Celního úřadu Krnov, ale je nutné soupisy movitých věcí přesunout do odpoledních a podvečerních hodin. Rovněž není možné exekuce movitých věcí provádět pravidelně ve stejných dnech v týdnu. Výsledek změny času i dne v týdnu provádění soupisů movitých věcí byl patrný téměř ihned, byl realizován větší počet nařízených exekucí movitých věcí.

Vymáhat nedoplatky na sociálně slabých osobách je náročné, někdy téměř nemožné. Určité procento peněžitých plnění bývá proto odepsáno pro jejich nedobytnost.

Tabulka č. 13: Přehled počtu a sumy peněžitých plnění odepsaných pro nedobytnost v letech 2009-2011

<i>rok</i>	<i>počet odepsaných peněžitých plnění</i>	<i>suma odepsaných peněžitých plnění v Kč</i>
2009	731	878 368,97
2010	1690	2 691 275,58
2011	916	868 666,39

Zdroj dat: Celní úřad Krnov, vlastní zpracování

Pro nedobytnost se odepisují daňové nedoplatky, které jsou evidovány na osobních účtech daňových subjektů,

- o kterých správce daně nemá žádné informace, nezná jejich místo obvyklého pobytu, nezná jejich příjmy, zaměstnavatele nebo peněžní účty,
- o kterých správce daně zjistil základní informace o jejich pobytu, o jejich příjmech, ty jsou ale natolik nízké, že by případnou exekucí nedošlo k uspokojení ani exekučních nákladů, natož daňového nedoplatku,
- u kterých správce daně měl v úmyslu provést exekuci movitých věcí, ale před započítáním soupisu movitých věcí zjistil, že daňový subjekt nevlastní žádnou movitou věc, kterou by bylo možné v exekuční dražbě prodat.

5. POZNATKY A JEJICH VYHODNOCENÍ

Vymáhání je proces složitý. Základem každé daňové exekuce je vymožení práva pro oprávněného, v tomto případě veřejnou správu. Zvláštností při daňové exekuci je fakt, že správce daně má postavení jak oprávněného, tak i orgánu státní správy, který daňovou exekuci provádí. Správce daně při výkonu daňové exekuce neposuzuje hmotně-právní předpoklady předepsaného nedoplatku, neposuzuje okolnosti spojené s předepsáním peněžitého plnění, důležitý je pro něho jen vykonatelný exekuční titul.

Při výkonu daňové exekuce je důležitá rychlost její realizace. Přestože úspěšnost vymáhání jde ruku v ruce s délkou časového období, po které je vymáhána, její provádění s velkými časovými prodlevami znamená větší komplikace při vymáhání plnění. Pokud je však daňový subjekt insolventní, nemá veden účet u peněžního ústavu, nemá zaměstnání, nevlastní žádný majetek, pak je každá exekuce neúčinná.

Celní správa České republiky využívá všech možností vymáhání. Uplatňuje uhrazení celního dluhu na ručiteli, zjišťuje bankovní účty dlužníků, zjišťuje movitý i nemovitý majetek dlužníků prostřednictvím součinnosti katastrálních úřadů, obecních úřadů, střediska cenných papírů. Celní úřady spolupracují s finančními úřady v případech přeplatků na jiné dani. Nedoplatky jsou uplatňovány v rámci insolvenčního řízení, popřípadě jsou vymáhány soudní cestou.

Dělená správa má své výhody. Mezi ty největší patří ekonomičnost při vymáhání peněžitých plnění uložených různými ukladateli jedním správcem daně. Správce daně, jako vymáhací orgán, sloučí různá peněžitá plnění jednoho daňového subjektu do společného exekučního řízení s předepsáním společných exekučních nákladů, případně nákladů za výkon prodeje. Na druhou stranu má i své nevýhody, kdy dochází k prodlení mezi uložením peněžitého plnění, jeho dobrovolným nezaplacením a následným předáním příslušnému správci daně.

Úspěšnost vymáhání peněžitých plnění dělené správy se pohybuje okolo 90%. Největší podíl na nedoplatcích dělené správy mají blokové pokuty na místě nezaplacené ukládané orgány Policie České republiky. Průměrný nárůst dobrovolně nezaplacených blokových pokut činí ročně cca 22%. Efektivita vymáhání těchto peněžitých plnění

(pokuty) se pohybuje okolo 60%. Správce daně může dle daňového řádu vystavit vyzoomění o nedoplatku a odeslat jej daňovému subjektu. Tento úkon není bezvýznamný, nemálo daňových subjektů po upozornění daňový nedoplatek zaplatí. Úspěšnost je cca 47%.

Celní úřad Krnov patří svou velikostí v zatížení a počtu zaměstnanců mezi 10 nejmenších. Přesto je Celní úřad Krnov ve vymáhání velmi aktivní. Počet nařízených exekucí movitých věcí má u Celního úřadu Krnov vzrůstající tendenci. Vyvrcholením exekucí movitých věcí bývá prodej sepsaných věcí v exekuční dražbě. Počet dražeb realizovaných v rámci Celní správy České republiky je nízký, počet dražeb provedených Celním úřadem Krnov dosáhl 7% procent v roce 2009 (1 z celkového počtu 14) a 12% v roce 2010 (2 z celkového počtu 17).

Problémy při vymáhání nedoplatků dělené správy spatřuji v ukládání blokových pokut na místě nezaplacených, při vymáhání na dlužnících, kteří jsou osobami bez domova, bez zaměstnání, bez pravidelných příjmů, cizinci, mladistvými a dlužníky v insolventi. Dalším problémem je koordinace činností mezi orgány státní správy a platná legislativa, která ne vždy je ve vzájemném souladu. U cizích státních příslušníků správce daně nemá možnost činit úkony ve vymáhání dle daňového řádu. Mladiství jsou zvláštní skupinou dlužníků, jejich jediným příjmem, pokud rodinné příjmy splňují zákonem stanovené podmínky, je přídavek na dítě. Nezaměstnaní jsou v omezené míře příjemci dávek podpory v nezaměstnanosti nebo dávek podpory při rekvalifikaci, které je možné daňovou exekucí postihnout. Ve většině případů jsou však tyto daňové subjekty příjemci sociálních dávek, přičemž exekucí lze postihnout jen periodicky vyplácené dávky. Vybavení domácností sociálně slabých osob bývá obvykle velmi skromné, leckdy výtěžek z dražby nestačí ani na úhradu exekučních nákladů a nákladů za výkon prodeje.

6. ZÁVĚR

Cílem práce bylo zpracování základní právní úpravy v oblasti vymáhání daňových nedoplatků a základní charakteristika zkoumané problematiky. Dále pak zhodnocení finanční situace z hlediska efektivity ve vymáhání daňových nedoplatků a vyhodnocení primárních problémů v oblasti daňové exekuce z pohledu Celní správy České republiky.

Hlavní část práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. V teoretické části je zpracována současná právní úprava, vystiženy základní pojmy, jednotlivé druhy daňových exekucí, popsána problematika mezinárodního vymáhání a insolvenčního řízení. Má celkem 5 kapitol.

Praktická část je zaměřena na realizaci daňových exekucí v podmínkách Celní správy České republiky, je v ní vyhodnocena místní působnost jednoho z celních úřadů a jsou rozpracována peněžítá plnění dělené správy. Praktická část je rozdělena do 3 kapitol. První se zabývá problematikou dělené správy obecně, rozpracovává jednotlivá peněžítá plnění nejen dělené správy, která celní orgány vymáhají. Druhá kapitola hodnotí efektivitu vymáhání v dělené správě na celorepublikové úrovni a třetí kapitola je zpracovaná případovou studií místní působnosti Celního úřadu Krnov.

Závěrem mohu konstatovat, že za období 6 let, po které Celní správa České republiky zajišťuje vybírání a vymáhání peněžitých plnění dělené správy, si s touto problematikou poradila velmi dobře. Je to dáno především aktivním přístupem zaměstnanců Celní správy České republiky, jejich odbornými znalostmi, ale i schopnostmi v oblasti komunikace s daňovými subjekty. Je bezpodmínečně nutné, aby pracovníci správce daně byli odborně připraveni ve všech procesních fázích vymáhacího řízení. Mimo výbornou odbornou znalost je důležité, aby pracovníci správce daně byli schopni komunikace v krizových situacích při jednání s daňovými subjekty. Provádění soupisů movitých věcí je psychicky náročnou činností, nesprávnou komunikací může daňový exekutor průběh exekuce ohrozit. Daňový exekutor musí mít vždy na paměti, že každá exekuce je citlivým zásahem do práv daňového subjektu.

Úspěšnost při vymáhání je závislá i na podmínkách, za kterých daňový exekutor svoji činnost realizuje. V dnešní době rozpočtových škrťů a úspor dochází k postupnému

omezování daňových exekucí prodejem věcí movitých a nemovitých, neboť soupisy a následné exekuční dražby vyžadují finance na jejich organizaci a realizaci. Od roku 2011 se rozpočtové výdaje na provoz celní správy snižují, navíc dnem 1.1.2013 dojde k přechodu Celní správy České republiky z třístupňové na dvoustupňovou organizační strukturu, tj. k centralizaci správních činností do krajských měst. Lze tedy předpokládat, že v letech následujících dojde k poklesu v oblasti daňových exekucí prodejem věcí movitých a nemovitých, orgány celní správy se zaměří především na daňové exekuce postižením majetkových práv, které nejsou nákladově tak náročné.

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1) LITERATURA

- Bakeš, M. a kol. *Finanční právo*. 4. aktualizované vydání. Praha: C. H. Beck, 2006. 741 s. ISBN 80-7179-431-7
- Buršík, R., Krakovičová, M. *Mezinárodní vymáhání daňových pohledávek ve světle nové právní úpravy*. *Daně a právo v praxi*, 2012. č. 2
- CLO-DOUANE, měsíčník České správy České republiky, Praha: DTP a VLTAVA-LABE-PRESS, a.s., 2006-2011, vychází měsíčně. ISSN 0323-0023
- Dubšková, Hrstková, L. *Daňová exekuce podle zákona o správě daní a poplatků*. *Daně a právo v praxi*, 2007. č. 12
- Grossová, Marie. *Exekuce v současné právní praxi*. 1. vydání. Linde Praha a.s., 1996. 389 s. ISBN 80-7201-046-8
- Grossová, M. *Exekuce na peněžité plnění v současné právní praxi*. Linde Praha a.s., 2007. 603 s. ISBN 978-80-7201-621-1
- Holeyšovský, Milan. *Zástavní právo*. 2. vydání. NEWSLETTER PRAHA, 1995. 132 s. ISBN 80-901779-2-1
- Kobík, Jaroslav, Kohoutková, Alena. *Daňový řád s komentářem*. 1. vydání. Anag spol. s r.o., 2010. s. 959. ISBN 978-80-7263-616-7
- Mrkývka, P. a kol. *Finanční právo a finanční správa*. 2. díl. Brno. Masarykova univerzita, 2004. 381 s. ISBN 80-210-3579-X
- Radková, M. *Exekuce jiné pohledávky*. Linde Praha a.s., 2009. 199 s. ISBN 978-80-7201-767-6
- Rašovská, I. *Jak být úspěšný v exekuci*. 1. vydání. ORAC, 2002. 366 s. ISBN 80-86199-51-7
- Schelleová, I. a kol. *Exekuce*. 1. vydání. Ostrava: Key Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-87071-91-5
- Vondráková, A. a kol. *Vymáhání pohledávek*. Praha: ASPI a.s., 2006. 756 s. ISBN 978-80-7357-230-3

2) LEGISLATIVA

zákon č. 13/1993 Sb., *celní zákon*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 86/2002 Sb., *o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 99/1963 Sb., *občanský soudní řád*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 111/2006 Sb., *o pomoci v hmotné nouzi*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 164/2001 Sb., *o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 185/2001 Sb., *o odpadech a o změně některých dalších zákonů*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 185/2004 Sb., *o Celní správě České republiky*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 471/2011 Sb., *o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek*

zákon č. 235/2004 Sb., *o dani z přidané hodnoty*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 254/2001 Sb., *o vodách a o změně některých zákonů*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 261/2007 Sb., *o stabilizaci veřejných rozpočtů*, ve znění pozdějších předpisů, část čtyřicátá pátá, čtyřicátá šestá a čtyřicátá sedmá

zákon č. 280/2009 Sb., *daňový řád*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 289/1995 Sb., *o lesích a o změně a doplnění některých zákonů*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 334/1992 Sb., *o ochraně zemědělského půdního fondu*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 353/2003 Sb., *o spotřebních daních*, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 435/2004 Sb., *o zaměstnanosti*, ve znění pozdějších předpisů

3) INTERNETOVÉ ZDROJE

Celní správa České republiky [on-line]. Praha 2012. Dostupný na WWW. <<http://www.celnisprava.cz>>

Insolvenční zákon [on-line]. Praha 2012. Dostupný na WWW. <<http://insolvencni-zakon.justice.cz/>>

8. SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1	: Základní údaje o celkovém počtu a sumě předepsaných a vyřízených peněžitých plnění	s. 58
Tabulka č. 2	: Základní údaje o celkovém počtu předepsaných peněžitých plnění Policií ČR	s. 60
Tabulka č. 3	: Počet předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených	s. 60
Tabulka č. 4	: Suma předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených	s. 61
Tabulka č. 5	: Počet předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených	s. 64
Tabulka č. 6	: Suma předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených	s. 65
Tabulka č. 7	: Počet nevymožených peněžitých plnění	s. 66
Tabulka č. 8	: Suma nevymožených peněžitých plnění	s. 66
Tabulka č. 9	: Počet vydaných exekučních příkazů v letech 2010-2011 a procento jejich úspěšnosti	s. 69
Tabulka č. 10	: Přehled realizovaných exekucí movitých věcí v letech 2009-2011	s. 69
Tabulka č. 11	: Přehled dražeb konaných v Celní správě České republiky v letech 2009 a 2010	s. 70
Tabulka č. 12	: Počet dražeb realizovaných Celním úřadem Krnov v letech 2007-2011	s. 71
Tabulka č. 13	: Přehled počtu a sumy peněžitých plnění odepsaných pro nedobytnost v letech 2009-2011	s. 73

9. SEZNAM GRAFŮ

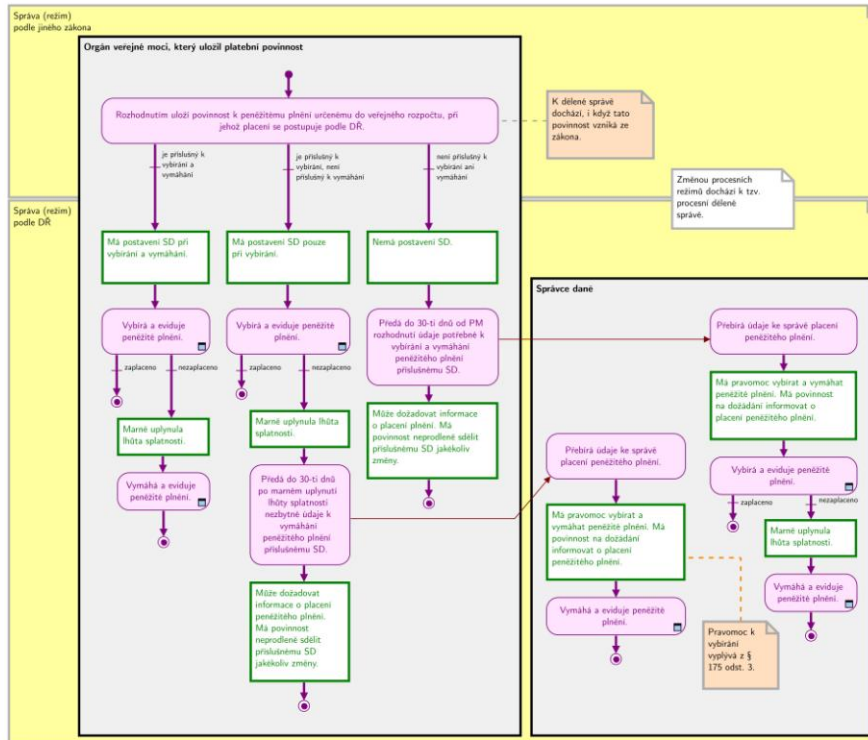
Graf č. 1	: Základní údaje o celkovém počtu předepsaných a vyřízených peněžitých plnění	s. 58
Graf č. 2	: Základní údaje o celkové sumě předepsaných a vyřízených peněžitých plnění	s. 59
Graf č. 3	: Počet předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených	s. 61
Graf č. 4	: Suma předepsaných peněžitých plnění s výzvou k zaplacení v náhradní lhůtě a po vystavení výzvy uhrazených	s. 62
Graf č. 5	: Počet předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených	s. 64
Graf č. 6	: Suma předepsaných peněžitých plnění s následným vystavením exekučního příkazu a exekucí vymožených	s. 65
Graf č. 7	: Podíl Celního úřadu Krnov na celkovém počtu dražeb v letech 2009-2010	s. 71

10. SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 : Dělená správa – schéma
- Příloha č. 2 : Vznik a zánik nedoplatku – schéma
- Příloha č. 3 : Vznik a zánik zástavního práva – schéma
- Příloha č. 4 : Rozhodnutí o zřízení zástavního práva
- Příloha č. 5 : Přihláška pohledávky do insolvenčního řízení
- Příloha č. 6 : Výkaz nedoplatků
- Příloha č. 7 : Daňová exekuce – schéma
- Příloha č. 8 : Daňová exekuce – obecně – schéma
- Příloha č. 9 : Exekuce postižením majetkových práv – schéma
- Příloha č. 10 : Exekuční příkaz srážkami ze mzdy
- Příloha č. 11 : Exekuční příkaz příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele peněžních služeb
- Příloha č. 12 : Exekuční příkaz příkázáním jiné peněžité pohledávky
- Příloha č. 13 : Exekuce prodejem movitých věcí – schéma
- Příloha č. 14 : Exekuční příkaz prodejem movitých věcí
- Příloha č. 15 : Protokol o soupisu movitých věcí
- Příloha č. 16 : Příloha k protokolu o soupisu movitých věcí
- Příloha č. 17 : Exekuce prodejem nemovitosti – schéma
- Příloha č. 18 : Dražba – schéma
- Příloha č. 19 : Zápis komise o ocenění
- Příloha č. 20 : Dražební vyhláška
- Příloha č. 21 : Dražební řád
- Příloha č. 22 : Rozhodnutí o příklepu
- Příloha č. 23 : Dražební protokol
- Příloha č. 24 : Rozvrhové řízení – schéma

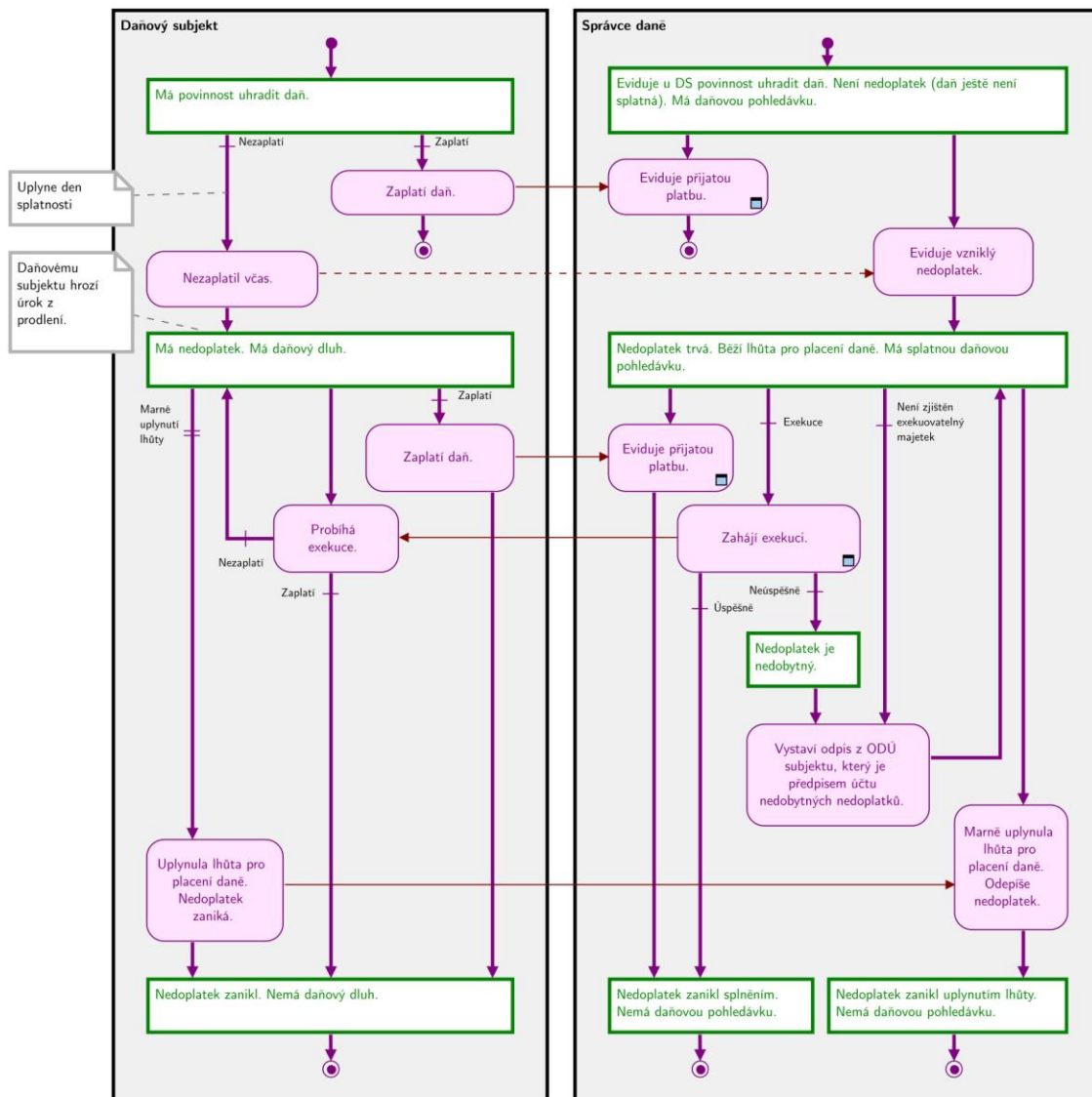
Zdroj: Celní správa České republiky

161 - 162 Dělená správa



Zdroj: Celní správa České republiky

153, Díl 5 Vznik a zánik nedoplatku



Správce daně: Celní úřad

Vyřizuje:

Úřední hodiny:

Telefon:

Email:

ROZHODNUTÍ o zřízení zástavního práva

Dlužník:

.....

.....

Celní úřad rozhodl podle ustanovení § 170 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), s použitím ustanovení § 152 a následujících zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), ve věci vymáhání vykonatelného nedoplatku, takto:
k zajištění Vámi neuhrazeného vykonatelného nedoplatku evidovaného u Celního úřadu ke dni, v celkové výši,- Kč (slovy:),

SE ZŘIZUJE ZÁSTAVNÍ PRÁVO K:

Poř. číslo	Popis věci
1.	
2.	
3.	

Zástavní právo se vztahuje i na příslušenství zajištěné pohledávky (§ 155 odst. 1 občanského zákoníku).

O d ů v o d n ě n í :

Celní úřad eviduje ke dni za shora jmenovaným daňovým dlužníkem tyto daňové pohledávky:

Výkaz vykonatelných rozhodnutí

Poř. číslo	Č.j. uložení peněžitého plnění	Vyměřená částka v Kč (druh dlužné částky)	Datum splatnosti	Uhrazeno v Kč Prominuto v Kč	Nedoplatek v Kč
1.					
2.					
3.					
celkem nedoplatky v Kč:					

Shora jmenovaný daňový dlužník neuhradil ke dni výše uvedené povinnosti, a proto podle ustanovení § 170 daňového řádu a ustanovením § 152 a následující občanského zákoníku správce daně k zajištění výše uvedené splatné daňové pohledávky a jejího příslušenství zřizuje tímto rozhodnutím zástavní právo k výše uvedenému předmětu zástavy.

P o u č e n í :

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace

získané nebo použité při správě jeho daní. Fyzická osoba, která je vázána povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených daňovým řádem, se dopustí přestupku tím, že tuto povinnost poruší. Za přestupek lze uložit pokutu do 500 000 Kč.

Podle ustanovení § 170 odst. 4 daňového řádu zástavní právo vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva daňovému subjektu. Zástavní právo k nemovitosti evidované v katastru nemovitostí, jakož i k dalšímu majetku, o kterém jsou vedeny veřejné registry, vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva příslušnému katastrálnímu úřadu, popřípadě tomu, kdo vede veřejný registr.

Podle ustanovení § 163 občanského zákoníku je daňový subjekt povinen zdržet se všeho, čím se zástava zhoršuje na újmu správce daně (zástavního věřitele). Podle ustanovení § 164 občanského zákoníku působí zástavní právo i vůči každému pozdějšímu vlastníku zástavy.

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek.

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

Zdroj: https://isir.justice.cz/isir/forms/Prihlaska_pohledavky_tisk.pdf**PŘIHLÁŠKA POHLEDÁVKY**

Soud:		Sp. zn.:	
-------	--	----------	--

DLUŽNÍK

01 Typ: Fyzická osoba

Státní příslušnost:ⁱ

Osobní údaje	Příjmení:		Jméno:	
	Titul za jm.:		Titul před jm.:	
	Dat. narození: ⁱⁱ		Rodné číslo:	
Údaj o podnik. ⁱⁱⁱ	IČ:		Jiné registr.č.:	
Trvalé bydliště	Obec:		PSC:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:			

02 Typ: Právníká osoba

Právní řád založení:ⁱ

Právníká osoba	Název/obch.firma:		Jiné registr.č.:	
	IČ:			
sídlo	Obec:		PSC:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:			

VĚŘITEL

03 Typ: Fyzická osoba

Státní příslušnost:ⁱ

Osobní údaje	Příjmení:		Jméno:	
	Titul za jm.:		Titul před jm.:	
	Dat. narození: ⁱⁱ		Rodné číslo:	
Údaj o podnik. ⁱⁱⁱ	IČ:		Jiné registr.č.:	
Trvalé bydliště	Obec:		PSC:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:		Č. účtu:	

04 Typ: Právníká osoba

Právní řád založení:ⁱ

Právníká osoba	Název/obch.firma:		Jiné registr.č.:	
	IČ:			
Sídlo	Obec:		PSC:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:		Č. účtu:	

05 Korespondenční adresa:^{iv}

Korespondenční adresa	Obec:		PSC:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:			

Elektronická adresa:

Akreditovaný poskytovatel certifikačních služeb:

ⁱ vyplní se pouze u zahraničních osobⁱⁱ datum narození se vyplní pokud nebylo přiděleno rodné čísloⁱⁱⁱ vyplní se pouze u dlužníka podnikatele^{iv} vyplňte pokud se liší od sídla či trvalého bydliště

Pohledávka č.	<input type="text"/>	Typ pohledávky:	<input type="text" value="Nezajištěná"/>																												
Výše jistiny (Kč):	<input type="text"/>																														
06 Důvod vzniku:	<input type="text"/>																														
07 Další okolnosti:	<input type="text"/>																														
08 Vykonatelnost:	<input type="checkbox"/>	pro částku:	<input type="text"/> dle: <input type="text"/>																												
09 PŘÍSLUŠENSTVÍ:	Druh: <input type="text"/>																														
	Výše (Kč): <input type="text"/>																														
	Způsob výpočtu: <input type="text"/>																														
Celková výše pohledávky:	<input type="text"/>																														
10 VLASTNOSTI POHLEDÁVKY:	<table border="0"> <tr> <td>Podřízená:</td> <td><input type="checkbox"/> Ano</td> <td><input type="checkbox"/> Ne</td> <td>Způsob podřízení: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Peněžítá:</td> <td><input type="checkbox"/> Ano</td> <td><input type="checkbox"/> Ne</td> <td>Vyčíslení nepeněžité pohledávky: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Podmíněná:</td> <td><input type="checkbox"/> Ano</td> <td><input type="checkbox"/> Ne</td> <td>Popis podmínky: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Splatná:</td> <td><input type="checkbox"/> Ano</td> <td><input type="checkbox"/> Ne</td> <td> <table border="1"> <tr> <td>Splatná od</td> <td>V částce (Kč)</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td>Pohledávka:</td> <td><input type="checkbox"/> v Kč</td> <td><input type="checkbox"/> v cizí měně</td> <td> <table border="1"> <tr> <td>Popis způsobu přepočtu</td> <td>Měna/ kurs</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table> </td> </tr> </table>			Podřízená:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Způsob podřízení: <input type="text"/>	Peněžítá:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Vyčíslení nepeněžité pohledávky: <input type="text"/>	Podmíněná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Popis podmínky: <input type="text"/>	Splatná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	<table border="1"> <tr> <td>Splatná od</td> <td>V částce (Kč)</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	Splatná od	V částce (Kč)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Pohledávka:	<input type="checkbox"/> v Kč	<input type="checkbox"/> v cizí měně	<table border="1"> <tr> <td>Popis způsobu přepočtu</td> <td>Měna/ kurs</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	Popis způsobu přepočtu	Měna/ kurs	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Podřízená:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Způsob podřízení: <input type="text"/>																												
Peněžítá:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Vyčíslení nepeněžité pohledávky: <input type="text"/>																												
Podmíněná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Popis podmínky: <input type="text"/>																												
Splatná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	<table border="1"> <tr> <td>Splatná od</td> <td>V částce (Kč)</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	Splatná od	V částce (Kč)	<input type="text"/>	<input type="text"/>																								
Splatná od	V částce (Kč)																														
<input type="text"/>	<input type="text"/>																														
Pohledávka:	<input type="checkbox"/> v Kč	<input type="checkbox"/> v cizí měně	<table border="1"> <tr> <td>Popis způsobu přepočtu</td> <td>Měna/ kurs</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	Popis způsobu přepočtu	Měna/ kurs	<input type="text"/>	<input type="text"/>																								
Popis způsobu přepočtu	Měna/ kurs																														
<input type="text"/>	<input type="text"/>																														
11 Další okolnosti:	<input type="text"/>																														

Příhláška pohledávky – vložená strana č.

Pohledávka č.	<input type="text"/>	Typ pohledávky:	<input type="checkbox"/> Zajištěná majetkem dlužníka									
Výše jistiny (Kč):	<input type="text"/>											
12 Důvod vzniku:	<input type="text"/>											
13 Další okolnosti:	<input type="text"/>											
14 Vykonalnost:	<input type="checkbox"/> pro částku: <input type="text"/>	dle:	<input type="text"/>									
15 PŘÍSLUŠENSTVÍ:	Druh: <input type="text"/>											
	Výše (Kč): <input type="text"/>											
	Způsob výpočtu: <input type="text"/>											
Celková výše pohledávky (Kč):	<input type="text"/>											
Tato pohledávka je zajištěna majetkem, který náleží do majetkové podstaty dlužníka a je uplatňováno právo na uspokojení ze zajištění. Pohledávka není zajištěna jiným způsobem.												
16 Důvod:	<input type="text"/>											
17 Majetek tvořící předmět zajištění:	<input type="text"/>	18 Okamžik vzniku zajištění:	<input type="text"/>									
19 Rozhodné právo, kterým se zajištění řídí:	<input type="text"/>											
20 Výpočet dle § 171	Způsob výpočtu: <input type="text"/>											
21 Dohoda dle § 299	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne										
22 VLASTNOSTI POHLEDÁVKY:												
Podřízená:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Způsob podřízení: <input type="text"/>									
Peněžítá:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Vyčíslení nepeněžité pohledávky: <input type="text"/>									
Podmíněná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Popis podmínky: <input type="text"/>									
Splatná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne										
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Pořadí</th> <th>Splatná od</th> <th>V částce (Kč)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Pořadí	Splatná od	V částce (Kč)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pořadí	Splatná od	V částce (Kč)										
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>										
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>										
Pohledávka:	<input type="checkbox"/> v Kč	<input type="checkbox"/> v cizí měně	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Popis způsobu výpočtu</th> <th>Měna/kurs</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Popis způsobu výpočtu	Měna/kurs	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Popis způsobu výpočtu	Měna/kurs											
<input type="text"/>	<input type="text"/>											

Příhláška pohledávky – vložená strana č.

Pohledávka č.	<input type="text"/>	Typ pohledávky:	<input type="text" value="Nezajištěná majetkem dlužníka"/>						
Výše jistiny (Kč):	<input type="text"/>								
23 Důvod vzniku:	<input type="text"/>								
24 Další okolnosti:	<input type="text"/>								
25 Vykonalnost:	<input type="checkbox"/>	pro částku: <input type="text"/>	dle: <input type="text"/>						
26 PŘÍSLUŠENSTVÍ:									
Druh:	<input type="text"/>								
Výše (Kč):	<input type="text"/>								
Způsob výpočtu:	<input type="text"/>								
Celková výše pohledávky (Kč):	<input type="text"/>								
Tato pohledávka je zajištěna jinak než majetkem, který náleží do majetkové podstaty dlužníka. Pohledávka není zajištěna jiným způsobem.									
27 Důvod:	<input type="text"/>								
28 Majetek tvořící předmět zajištění:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne							
Popis majetku	Vlastník majetku:	Okamžik vzniku zaj.:							
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>							
29 Ručitel	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Jméno: <input type="text"/> Vznik: <input type="text"/>						
30 Rozhodné právo, kterým se zajištění řídí:	<input type="text"/>								
31 VLASTNOSTI POHLEDÁVKY:									
Podřízená:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Způsob podřízení: <input type="text"/>						
Peněžítá:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Vyčíslení nepeněžité pohledávky: <input type="text"/>						
Podmíněná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Popis podmínky: <input type="text"/>						
Splatná:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Splatná od</th> <th>V částce (Kč)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Splatná od	V částce (Kč)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Splatná od	V částce (Kč)								
<input type="text"/>	<input type="text"/>								
<input type="text"/>	<input type="text"/>								
Pohl. vyjádřená:	<input type="checkbox"/> v Kč	<input type="checkbox"/> v cizí měně	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Popis způsobu výpočtu</th> <th>Měna/kurs</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Popis způsobu výpočtu	Měna/kurs	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Popis způsobu výpočtu	Měna/kurs								
<input type="text"/>	<input type="text"/>								

Příhláška pohledávky – vložená strana č.

Pohledávka č.	<input type="text"/>	Typ pohledávky:	<input type="checkbox"/> Zajištěná nejen majetkem dlužníka
Výše jistiny (Kč):	<input type="text"/>		
32 Důvod vzniku:	<input type="text"/>		
33 Další okolnosti:	<input type="text"/>		
34 Vykonatelnost:	<input type="checkbox"/>	pro částku: <input type="text"/>	dle: <input type="text"/>
35 PŘÍSLUŠENSTVÍ:			
Druh:	<input type="text"/>		
Výše (Kč):	<input type="text"/>		
Způsob výpočtu:	<input type="text"/>		
Celková výše pohledávky (Kč):	<input type="text"/>		
Tato pohledávka je zajištěna majetkem, který náleží do majetkové podstaty a zároveň je zajištěna i jinak.			
ZAJIŠTĚNÍ MAJETKEM, KTERÝ NÁLEŽÍ DO MAJETKOVÉ PODSTATY:			
36 Důvod:	<input type="text"/>		
37 Majetek tvořící předmět zajištění:	<input type="text"/>	38 Okamžik vzniku zajištění:	<input type="text"/>
39 Rozhodné právo, kterým se zajištění řídí:	<input type="text"/>		
40 Výpočet dle § 171	<input type="text"/>		
41 Dohoda dle § 299	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	
JINÉ ZAJIŠTĚNÍ:			
42 Důvod:	<input type="text"/>		
43 Majetek tvořící předmět zajištění:	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	
Popis majetku	Vlastník majetku:	Okamžik vzniku zaj.:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
44 Ručitel	<input type="checkbox"/> Ano	<input type="checkbox"/> Ne	Jméno: <input type="text"/> Vznik: <input type="text"/>
45 Rozhodné právo, kterým se zajištění řídí:	<input type="text"/>		

Příhláška pohledávky – vložená strana č.

46 VLASTNOSTI POHLEDÁVKY:**Podřízená:** Ano Ne

Způsob podřízení:

Peněžítá: Ano Ne

Vyčíslení nepeněžité pohledávky:

Podmíněná: Ano Ne

Popis podmínky:

Splatná: Ano Ne

Splatná od	V částce (Kč)
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Pohledávka: v Kč v cizí měně

Popis způsobu výpočtu

Měna/ kurs

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

Příhláška pohledávky – vložená strana č.

47 Celková výše přihlášených pohledávek (Kč):

48 Celková výše zajištěných pohledávek (Kč):

49 Celková výše nezajištěných pohledávek (Kč):

50 Počet pohledávek:

51 Počet vložených stran:

Věřitel prohlašuje, že údaje v přihlášce jsou pravdivé.

SEZNAM PŘÍLOH:

Povinné přílohy:

1. Je-li věřitel právnická osoba - výpis z obchodního rejstříku nebo obdobného registru.
2. Kopie smluv, soudních nebo jiných rozhodnutí a dalších listin dokládajících údaje uvedené v přihlášce pohledávky.
3. Je-li věřitel zastoupen na základě plné moci – plná moc.

52 Seznam příloh:

53 V

dne

Podpisem stvrzuje

Věřitel

Jiná osoba

54 Věřitel	Příjmení:		Jméno:	
	Titul za jm.:		Titul před jm.:	
	Bydliště:		PSČ:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:			

55 Jiná osoba – fyzická osoba	Příjmení:		Jméno:	
	Titul za jm.:		Titul před jm.:	
	Bydliště:		PSČ:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:			

56 Jiná osoba – právnická osoba	Název/obch.firma:			
	IČ.:		Jiné registr. č.:	
	Obec:		PSČ:	
	Ulice:		Č. p.:	
	Stát:			

Podpis:

V případě nedostatku místa použijte volný papír, který označte číslem pole a vložte jej k přihlášce jako přílohu.

CELNÍ ÚŘAD

VÝKAZ NEDOPLATKŮ
sestaven ke dni

Dlužník:

DLUŽÍ:

Poř. číslo	Č.j. uloženého peněžitého plnění	Vyměřená částka v Kč (druh dlužné částky)	Datum splatnosti	Uhrazeno v Kč Prominuto v Kč	Nedoplatek v Kč
1.					
2.					
3.					
celkem nedoplatky v Kč:					

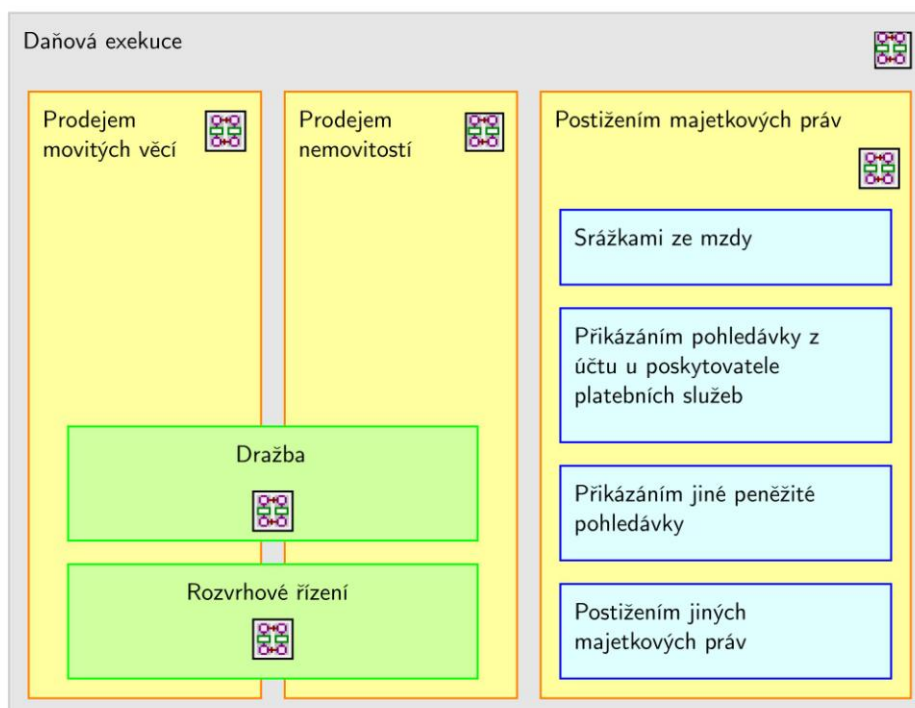
Výše vykázané nedoplatky jsou vykonatelné a lze je vymáhat.

Výkaz nedoplatků sestaven dne:

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

Zdroj: Celní správa České republiky

Daňová exekuce



Správce daně: Celní úřad

Vyřizuje:

Úřední hodiny:

Telefon:

Email:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ srážkami ze mzdy

Dlužník:

.....

.....

Plátce mzdy:

.....

.....

Dlužník nezaplatil nedoplatek vyměřený vykonatelným rozhodnutím v celkové výši, -Kč.

Výkaz vykonatelných rozhodnutí

Poř. číslo	Č.j. uloženého peněžitého plnění	Vyměřená částka v Kč (druh dlužné částky)	Datum splatnosti	Uhrazeno v Kč Prominuto v Kč	Nedoplatek v Kč
1.					
2.					
3.					
celkem nedoplatky v Kč:					

Na základě ustanovení § 187 a následující zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), s přiměřeným použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „občanský soudní řád“), se **nařizuje daňová exekuce srážkami ze mzdy a z jiných příjmů** (dále jen „mzda“) k zaplacení nedoplatku ve výši, -Kč, který se zvyšuje podle ustanovení § 182 a 183 daňového řádu o exekuční náklady ve výši, -Kč. Aktuální stav nedoplatku exekučních nákladů je, -Kč.

Celková výše vymáhaného nedoplatku činí, -Kč, slovy

Správce daně dle ustanovení § 187 odst. 2 daňového řádu **nařizuje** plátcí mzdy dlužníka, aby od okamžiku, kdy jemu doručen exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce prováděl ze mzdy dlužníka stanovené srážky a nevyplácel je dlužníkovi.

Dle ustanovení § 282 odst. 3 občanského soudního řádu ztrácí dlužník dnem, kdy je exekuční příkaz doručen plátcí mzdy, právo na vyplacení té části mzdy, která odpovídá stanovené výši srážek.

Jakmile bude plátce mzdy vyrozuměn o nabytí právní moci tohoto exekučního příkazu, je povinen vyplácet srážky ze mzdy až do celkové výše vymáhaného nedoplatku správci daně:

účet číslo:

variabilní symbol:

IBAN:

specifický symbol:

konstantní symbol:

peněžní ústav:

Dle ustanovení § 189 daňového řádu je dlužník povinen oznámit správci daně vznik nároku na mzdu u jiného plátce mzdy i zánik nároku na mzdu u dosavadního plátce mzdy do 8 dnů ode dne, kdy nastaly tyto skutečnosti.

Plátce mzdy je povinen do 8 dnů oznámit správci daně, že u něho nastoupil dlužník nově do práce nebo u něho přestal dlužník pracovat nebo dlužník nastoupil práci u jiného plátce mzdy.

O d ů v o d n ě n í :

Exekuční příkaz je vydán z důvodu nesplnění platební povinnosti ve lhůtě její splatnosti tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

P o u ě n í :

Dlužník a další příjemci tohoto rozhodnutí mohou proti němu podat u správce daně, který exekuční příkaz vydal, odvolání, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu. Podané odvolání nemá odkladný účinek.

Odvolání lze podat písemně nebo ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Účinky podaného odvolání má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu, nebo za použití jiných přenosových technik, které je správce daně způsobilý přijmout, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno způsobem uvedeným v ustanovení § 71 odst. 1 daňového řádu. Tuto lhůtu nelze prodloužit ani vrátit v předešlý stav.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost, lze uložit pokutu až do výše 500 000,- Kč.

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

Správce daně: Celní úřad

Vyřizuje:

Úřední hodiny:

Telefon:

Email:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ
příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Dlužník:

.....

.....

Banka:

.....

.....

Dlužník nezaplatil nedoplatek vyměřený vykonatelným rozhodnutím v celkové výši, -Kč.

Výkaz vykonatelných rozhodnutí

Poř. číslo	Č.j. uloženého peněžitého plnění	Vyměřená částka v Kč (druh dlužné částky)	Datum splatnosti	Uhrazeno v Kč Prominuto v Kč	Nedoplatek v Kč
1.					
2.					
3.					
celkem nedoplatky v Kč:					

Na základě ustanovení § 190 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), s přiměřeným použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „občanský soudní řád“), se **nařizuje daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb** k zaplacení nedoplatku ve výši, -Kč, který se zvyšuje podle ustanovení § 182 a 183 daňového řádu o exekuční náklady ve výši, -Kč. Aktuální stav nedoplatku exekučních nákladů je, -Kč.

Celková výše vymáhaného nedoplatku činí, -Kč, slovy

Správce daně dle ustanovení § 190 odst. 2 daňového řádu **nařizuje poskytovateli platebních služeb**, aby od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce nevyplácel peněžní prostředky z účtu dlužníka, ze kterého je příkázána pohledávka, neprováděl na ně započtení a ani jinak s nimi nenakládal, a to až do výše částky uvedené v exekučním příkazu. To se týká i peněžních prostředků, které dojdou na tento účet do 6 měsíců ode dne vyzoomění o právní moci exekučního příkazu. Po vyzoomění o nabytí právní moci exekučního příkazu je poskytovatel platebních služeb povinen dle ustanovení § 190 odst. 1 daňového řádu, peněžní prostředky vyplatit správci daně:

účet číslo:

variabilní symbol:

IBAN:

specifický symbol:

konstantní symbol:

peněžní ústav:

v uvedeném pořadí z účtů dlužníka:

Podle ustanovení § 177 daňového řádu s použitím ustanovení § 304 odst. 3 občanského soudního řádu ztrácí dlužník okamžikem, kdy je poskytovateli platebních služeb doručen exekuční příkaz, právo vybrat peněžní prostředky ze svého účtu, použít tyto prostředky k platbám nebo s nimi jinak nakládat, a to do výše vymáhané pohledávky a jejího příslušenství.

O d ů v o d n ě n í :

Exekuční příkaz je vydán z důvodu nesplnění platební povinnosti ve lhůtě její splatnosti tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

P o u ě n í :

Dlužník a další příjemci tohoto rozhodnutí mohou proti němu podat u správce daně, který exekuční příkaz vydal, odvolání, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu. Podané odvolání nemá odkladný účinek.

Odvolání lze podat písemně nebo ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Účinky podaného odvolání má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu, nebo za použití jiných přenosových technik, které je správce daně způsobilý přijmout, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno způsobem uvedeným v ustanovení § 71 odst. 1 daňového řádu. Tuto lhůtu nelze prodloužit ani vrátit v předešlý stav.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost, lze uložit pokutu až do výše 500 000,- Kč.

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

Správce daně: Celní úřad

Vyřizuje:

Úřední hodiny:

Telefon:

Email:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ
příkázáním jiné peněžité pohledávky

Dlužník:

.....

.....

Poddlužník:

.....

.....

Dlužník nezaplatil nedoplatek vyměřený vykonatelným rozhodnutím v celkové výši, -Kč.

Výkaz vykonatelných rozhodnutí

Poř. číslo	Č.j. uloženého peněžitého plnění	Vyměřená částka v Kč (druh dlužné částky)	Datum splatnosti	Uhrazeno v Kč Prominuto v Kč	Nedoplatek v Kč
1.					
2.					
3.					
celkem nedoplatky v Kč:					

Na základě ustanovení § 191 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), s přiměřeným použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „občanský soudní řád“), se **nařizuje daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky** a to i pohledávky dlužníka, která se stane splatnou teprve v budoucnu, jakož i v případě, že dlužníkovi budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu v budoucnu postupně vznikat, kterou má dlužník za poddlužníkem, k zaplacení nedoplatku ve výši, -Kč, který se zvyšuje podle ustanovení § 182 a 183 daňového řádu o exekuční náklady ve výši, -Kč. Aktuální stav nedoplatku exekučních nákladů je, -Kč.

Celková výše vymáhaného nedoplatku činí, -Kč, slovy

Dle ustanovení § 191 odst. 2 daňového řádu nesmí poddlužník od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce vyplatit dlužníkovi jeho pohledávku, ani na ni provést započtení nebo s ní jinak nakládat. Dlužník nesmí od tohoto okamžiku se svou pohledávkou jakkoli nakládat a ztrácí právo na její vyplacení.

Dále je poddlužník podle ustanovení § 314a občanského soudního řádu povinen v den, který následuje po doručení vyzoomění o nabytí právní moci tohoto exekučního příkazu, vyplatit příkázanou pohledávku v uvedeném rozsahu, jakmile se stane splatnou, na níže uvedený účet správce daně:

účet číslo:

variabilní symbol:

IBAN:

specifický symbol:

konstantní symbol:

peněžní ústav:

Výplatou celnímu orgánu se poddlužník podle ustanovení § 314a odst. 3 občanského soudního řádu zproští v rozsahu poskytnutého plnění své povinnosti vůči dlužníkovi.

Správci daně jsou známy tyto pohledávky dlužníka:

.....
.....

O d ů v o d n ě n í :

Exekuční příkaz je vydán z důvodu nesplnění platební povinnosti ve lhůtě její splatnosti tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

P o u ě n í :

Dlužník a další příjemci tohoto rozhodnutí mohou proti němu podat u správce daně, který exekuční příkaz vydal, odvolání, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu. Podané odvolání nemá odkladný účinek.

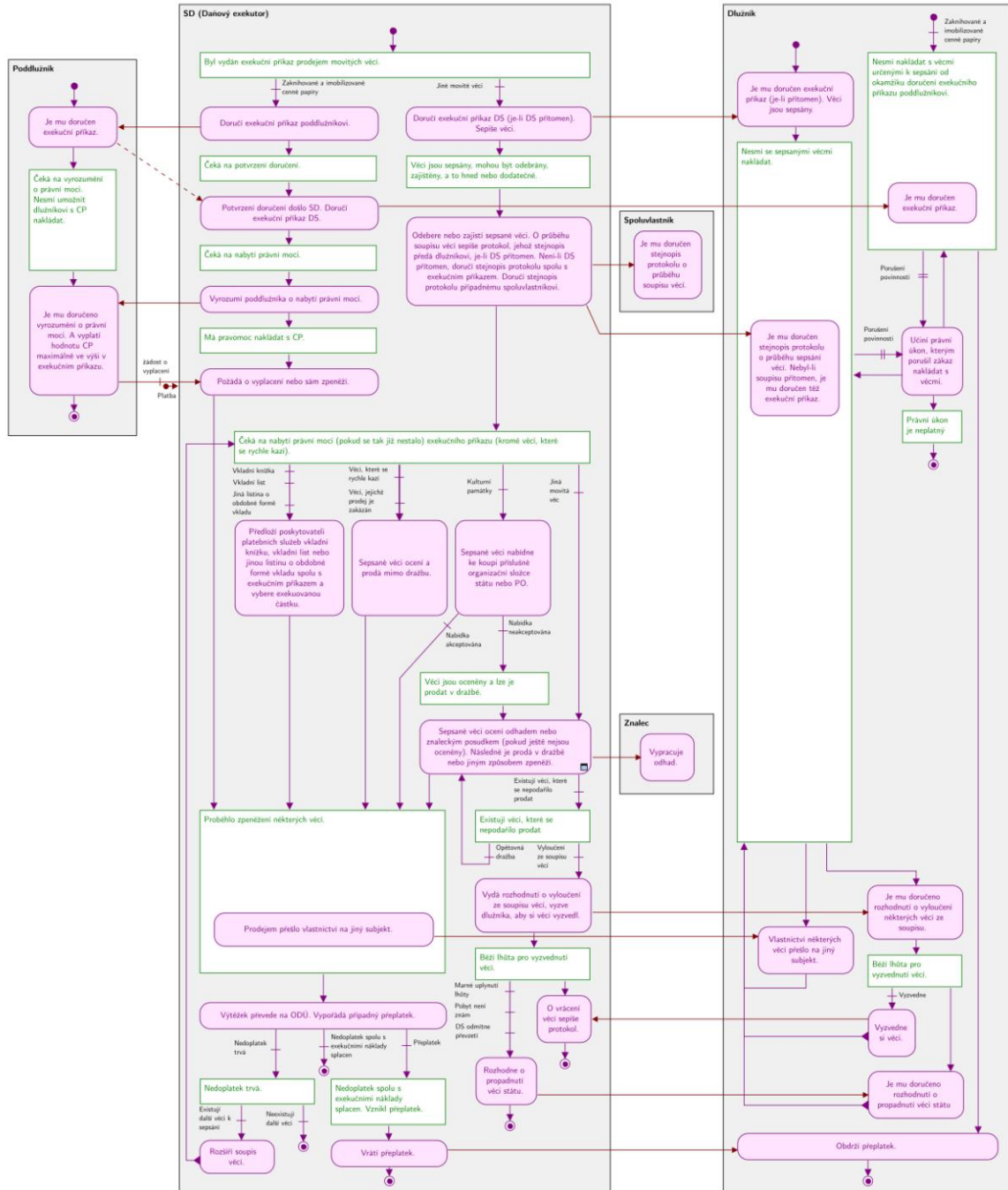
Odvolání lze podat písemně nebo ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Účinky podaného odvolání má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu, nebo za použití jiných přenosových technik, které je správce daně způsobilý přijmout, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno způsobem uvedeným v ustanovení § 71 odst. 1 daňového řádu. Tuto lhůtu nelze prodloužit ani vrátit v předešlý stav.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost, lze uložit pokutu až do výše 500 000,- Kč.

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

Zdroj: Celní správa České republiky

203 - 217 Exekuce prodejem movitých věcí



Správce daně: Celní úřad

Vyřizuje:

Úřední hodiny:

Telefon:

Email:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ prodejem movitých věcí

Dlužník:

.....

.....

Dlužník nezaplatil nedoplatek vyměřený vykonatelným rozhodnutím v celkové výši,-Kč.

Výkaz vykonatelných rozhodnutí

Poř. číslo	Č.j. uloženého peněžitého plnění	Vyměřená částka v Kč (druh dlužné částky)	Datum splatnosti	Uhrazeno v Kč Prominuto v Kč	Nedoplatek v Kč
1.					
2.					
3.					
celkem nedoplatky v Kč:					

Na základě ustanovení § 203 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), s přiměřeným použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, se **nařizuje exekuce prodejem věcí movitých**, provedením soupisu, převzetí, zajištění, odhadu a prodejem movitých věcí dlužníka v dražbě a z výtěžku prodeje uspokojit nedoplatek ve výši,-**Kč**, který se zvyšuje podle ustanovení § 182 a 183 daňového řádu o exekuční náklady: za výkon zabavení ve výši,-**Kč**. Aktuální stav nedoplatku exekučních nákladů je,-**Kč**.

Celková výše vymáhaného nedoplatku činí,-Kč, slovy

Podle ustanovení § 204 odst. 2 daňového řádu nesmí dlužník se sepsanými věcmi nakládat. Právní úkon, kterým dlužník poruší tuto povinnost, je neplatný. Sepsané věci budou po nabytí právní moci tohoto exekučního příkazu prodány v dražbě.

Povinnosti stanovené tímto exekučním příkazem se vztahují i na spoluvlastníky předmětné movité věci daňového dlužníka, která byla sepsána.

O d ů v o d n ě n í :

Exekuční příkaz je vydán z důvodu nesplnění platební povinnosti ve lhůtě její splatnosti tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

P o u ě n í :

Dlužník a další příjemci tohoto rozhodnutí mohou proti němu podat u správce daně, který exekuční příkaz vydal, odvolání, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu. Podané odvolání nemá odkladný účinek.

Odvolání lze podat písemně nebo ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Účinky podaného odvolání má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez uznávaného elektronického podpisu, nebo za použití jiných přenosových technik, které je správce daně způsobilý přijmout, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno způsobem uvedeným v ustanovení § 71 odst. 1 daňového řádu. Tuto lhůtu nelze prodloužit ani vrátit v předešlý stav.

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost, lze uložit pokutu až do výše 500 000,- Kč.

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

CELNÍ ÚŘAD

Číslo jednací:
 Dne:
 Vyřizuje:
 telefon:

PROTOKOL
o soupisu movitých věcí

Příloha k exekučnímu příkazu na prodej movitých věcí č.j. ze dne

Dlužník:

k vykonatelnému nedoplatku ve výši	,- Kč
Dlužníkem zapláceno	,- Kč
Nedoplatek vymáhaný	,- Kč
Příslušenství (úrok z prodlení a penále)	,- Kč
Exekuční náklady za výkon zabavení	,- Kč
Předpokládané náklady za výkon prodeje	,- Kč
Celková výše pro rozsah soupisu věcí	- Kč

Soupis movitých věcí je prováděn pro Celní úřad

Se soupisem věcí bylo započato dne na adrese v hodin.

Soupisu movitých věcí jsou přítomni:

Jméno a příjmení	Funkce	Číslo průkazu	Jméno a příjmení	Funkce	Číslo průkazu
	exekutor				
	zapisovatel				
	celník				
	celník				

S příčinou příchodu pověřených zaměstnanců celního orgánu byl seznámen:

Poučení:

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě dozvěděly o poměrech jiných osob. Osoby, které se seznámily s informacemi poskytnutými správcem daně, je mohou využít pouze pro zákonem stanovené účely a jsou vázány ohledně těchto informací povinností mlčenlivosti. Fyzická osoba, která je vázána povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených daňovým zákonem, se dopustí přestupku tím, že tuto povinnost poruší. Za přestupek lze podle

ustanovení § 246 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění, uložit pokutu do výše 500 000 Kč.

Důležitá zjištění pověřených zaměstnanců:

Exekuční příkaz **byl - nebyl** na místě předán dlužníkovi.

Přítomný dlužník **byl - nebyl** vyzván k úhradě v exekučním příkaze vykázané pohledávky.

Prohlášení dlužníka nebo další přítomné osoby, zda sepsané věci již byly sepsány soudem, jiným správcem daně nebo jinou oprávněnou osobou: dlužník prohlásil, že sepsané věci **jsou – nejsou** postiženy výkonem rozhodnutí.

Stručné, výstižné a souvislé vylíčení průběhu úkonu:

Soupis movitých věcí byl zahájen na adrese:

Soupisu přítomni:

Dlužníkovi předán exekuční příkaz č.j.:

Vybavení bytu (provozovny):

Do soupisu bude pojata:

Záznam o průběhu provádění soupisu + vyjádření dlužníka:

Přítomné osoby byly poučeny dle ustanovení § 179 daňového řádu o možnosti podat návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce u Celního úřadu

Práva jiných osob:

Byly – nebyly poučeny

Učiněná rozhodnutí a případná opatření pověřeného zaměstnance na místě:

Věci pojaté do soupisu **byly – nebyly** převezeny na Celní úřad

Soupis movitých věcí dlužníka skončen dne v hod. Sepsané věci dlužníka jsou uvedeny v soupisu s uvedením popisu a ocenění pověřenými zaměstnanci pod položkou číslo ... až ... v celkové odhadní ceně, -Kč, slovy

Sepsané věci pravděpodobně **stačí – nestačí** k uspokojení pohledávky oprávněného včetně příslušenství.

Dalšími nedílnými přílohami tohoto protokolu soupisu movitých věcí jsou:

Tento protokol o soupisu movitých věcí (zájemní protokol) je sepsán na stranách ... až ...

V..... dne

Podpis daňového exekutora:

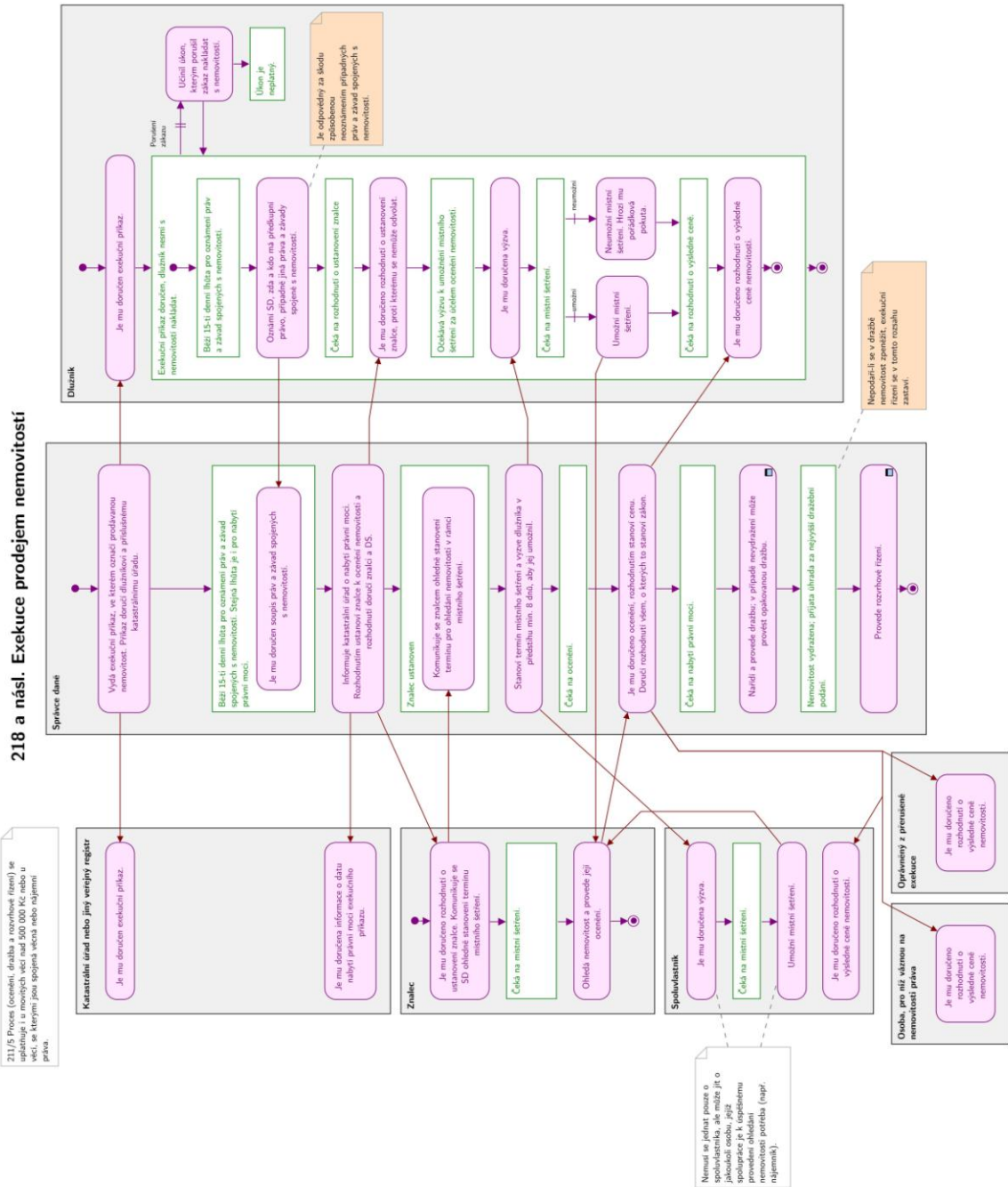
Podpisy osob úkonu přítomných:

.....

Převzal: dne:

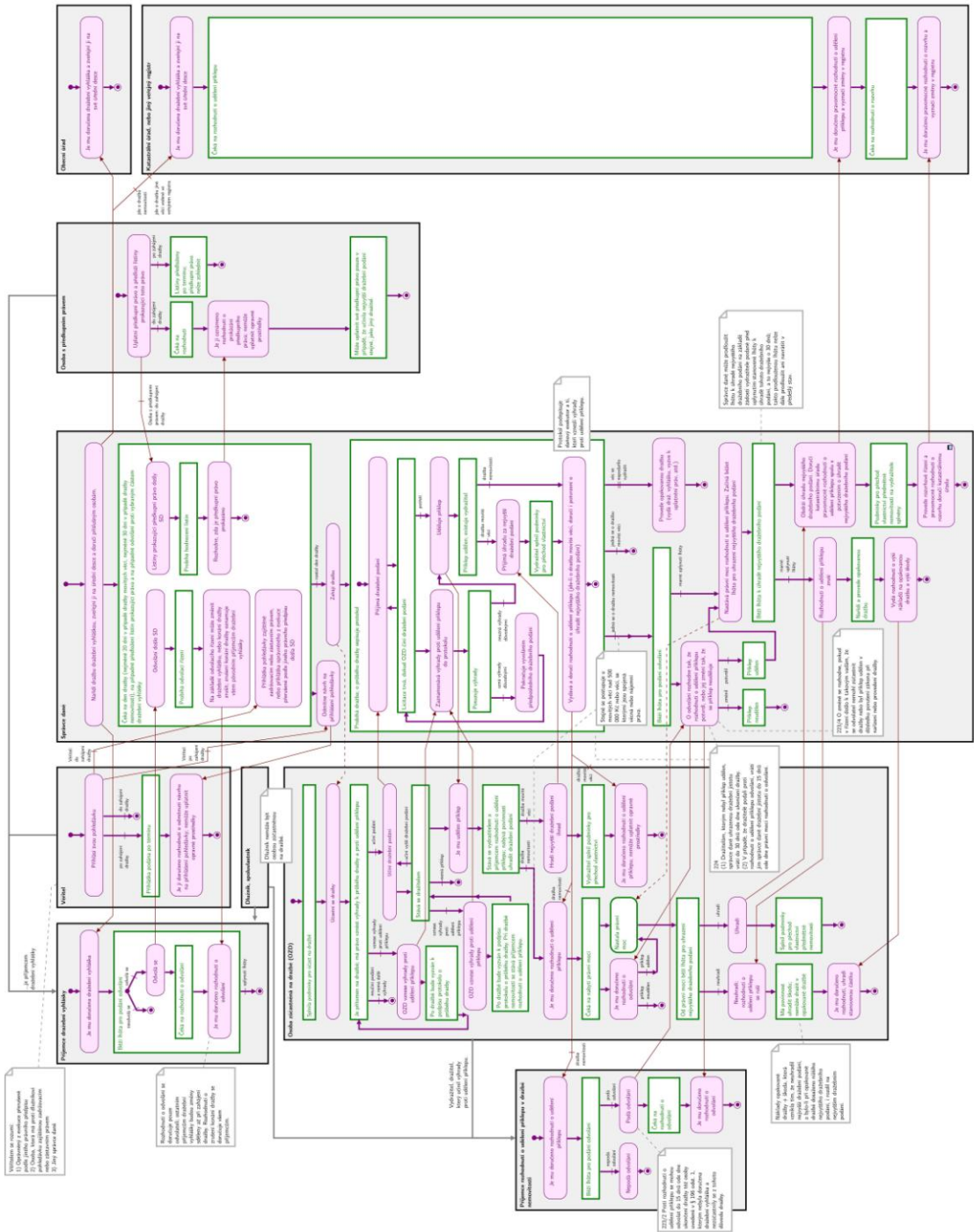
Podpis:

Zdroj: Celní správa České republiky



Zdroj: Celní správa České republiky

194-202 Drazba



Z Á P I S
z komise pro ocenění majetku pojatého do soupisu movitých věcí v rámci vymáhání nedoplatků určeného pro prodej v dražbě movitých věcí

Komise složená z pracovníků Celního úřadu v následujícím složení:

Předseda:

Členové:

Tajemník:

Dne bylo projednáno ocenění následujícího zboží:

Pol. číslo	Název věci	Stav věci (popis)	Cena odhadnutá komisí při poslední dražbě	Cena odhadnutá komisí pro opakovanou dražbu	Poznámka, jiný údaj
1.					
2.					
3.					
4.					

V dne:

Komise ve složení:

Předseda:

Členové:

Tajemník:

CELNÍ ÚŘAD

Číslo jednací:

Vyřizuje:

Telefon:

V dne

DRAŽEBNÍ VYHLÁŠKA

Celní úřad na základě ustanovení § 178 odst. 5 písm. e) a § 194 a následující zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) ve věci daňové exekuce prodejem movitých věcí

n a ř í z u j e

dražbu movitých věcí na základě exekučního příkazu na prodej movitých věcí č.j.
ze dne

Datum konání dražby:

Zápis dražitelů a prohlídka movitých věcí před dražbou:

Zahájení dražby:

Místo konání dražby:

Předmět dražby:

Položka číslo	Popis předmětu a množství	Popis stavu věci	Odhadnutá cena v Kč	Nejnižší podání v Kč	Min. příhoz
1					
2					

Dražené věci budou zpřístupněny k prohlídce před zahájením dražby dne od hod. na Celním úřadě Náhradní termín je možné dohodnout na tel. čísle

Dražba se řídí dražebním řádem vydaným Celním úřadem, který je vyvěšen na úřední desce celního úřadu a dále bude k dispozici v dražební místnosti v době konání dražby. U této dražby je - není vyžadována dražební jistota.

Dražitelé mohou zvyšovat podání u předmětu dražby v hodnotě do 50,-Kč nejméně o 5,-Kč, v hodnotě do 200,-Kč nejméně o 10,-Kč, v hodnotě do 500,-Kč nejméně o 20,-Kč, v hodnotě do 1.000,- Kč nejméně o 50,-Kč, v hodnotě do 2.000,-Kč nejméně o 100,- Kč, v hodnotě do 5.000,- Kč nejméně o 200,- Kč, v hodnotě do 10.000,-Kč nejméně o 300,-Kč, v hodnotě nad 10.000,-Kč nejméně o 500,-Kč.

Dražitel nesmí daňový exekutor, licitátor a další úřední osoby Celního úřadu, dlužník a manžel dlužníka nebo jejich zástupci (§ 201 daňového řádu).

Vydražitel musí nejvyšší dražební podání, jehož výše nepřesahuje 500.000,-Kč, zaplatit ihned v hotovosti pokladníkovi. Neučiní-li tak, draží se bezprostředně předmět dražby znovu bez jeho účasti (§ 211 odst. 2 daňového řádu).

Cenu dosaženou vydražením přesahující částku 500.000,-Kč je vydražitel povinen uhradit bezhotovostně převodem na účet Celního úřadu dle ustanovení § 163 odst. 3 písm. b) bod 2 daňového řádu. Lhůta pro úhradu ceny je 10 dnů od skončení dražby na účet č. vedený u Neuhradí-li vydražitel cenu dosaženou

vydražením ve stanovené lhůtě, bude předmět dražby dražen v opakované dražbě a tento vydražitel bude z opakované dražby vyloučen.

Vydražená věc bude vydražiteli vydána ihned po skončení dražby poslední položky, která v dražebním dni bude dražena, pokud je platba uhrazena v hotovosti na místě. V případě, že je hrazena bezhotovostně, bude vydražená věc předána po připsání platby na účet celního úřadu.

Vlastnictví k věci se nabývá přiklepem za současného splnění podmínky úhrady a převzetí věci. Přechodem vlastnictví na vydražitele zanikají dle ustanovení § 231 daňového řádu zástavní a zadržovací práva, věcná břemena a nájemní práva a další závady váznoucí na předmětu dražby.

Každý, kdo má právo, které nepřipouští provedení daňové exekuce, musí toto právo uplatnit u Celního úřadu nejpozději do zahájení dražby. Pokud tak neučiní, nebude k jeho právu při provedení daňové exekuce přihlíženo (§ 195 odst. 2 písm. g) daňového řádu).

Každý, kdo má pohledávky zajištěné zástavním nebo zadržovacím právem vztahující se k předmětu dražby, musí tyto pohledávky uplatnit do zahájení dražby, jinak se k těmto pohledávkám nepřihlíží.

Každý, kdo uplatňuje vůči předmětu dražby předkupní právo, je povinen toto právo prokázat Celnímu úřadu nejpozději do zahájení dražby. Je-li předkupní právo prokázáno, může je osoba, které svědčí, uplatnit jen v dražbě jako dražitel. Přechodem vlastnictví předmětu dražby na vydražitele toto právo zaniká.

Vydražitel nemůže uplatňovat práva z odpovědnosti za vady.

Poučení:

Dlužník a spoluvlastník předmětu dražby může proti tomuto rozhodnutí podat u Celního úřadu odvolání ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení dražební vyhlášky. Odvolat se lze pouze proti odhadnuté ceně dražby a výši nejnižšího podání (§ 195 odst. 4 daňového řádu). Podané odvolání nemá odkladný účinek.

Podle ustanovení § 71 odst. 1 daňového řádu lze odvolání učinit písemně nebo ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Podle ustanovení § 71 odst. 3 daňového řádu má účinky podaného odvolání rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití datové zprávy bez zaručeného elektronického podpisu, nebo za použití jiných přenosových technik, které je správce daně způsobilý přijmout, pokud je tento úkon do 5 dnů ode dne, kdy došel správci daně, potvrzen nebo opakován způsobem podle § 71 odst. 1 daňového řádu.

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

CELNÍ ÚŘAD

DRAŽEBNÍ ŘÁD
na prodej movitých věcí daňových dlužníků v dražbě

I.

Tento dražební řád upravuje podrobnosti dražby movitého majetku, prováděné Celním úřadem podle ustanovení § 178 odst. 5 písm. e) a § 194 a následující zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

II.

Předmět dražby

Předmětem prodeje v dražbě jsou movité věci ve vlastnictví daňového dlužníka, na které je vydán vykonatelný exekuční příkaz, dražební vyhláška a jsou splněny i další podmínky stanovené daňovým řádem.

III.

Účastníci dražby

Osobou zúčastněnou na dražbě je každý, kdo se dostaví k účasti na dražbě před jejím zahájením a prokáže, že splňuje podmínky účastnit se dražby. Osoba zúčastněná na dražbě je povinna prokázat svou totožnost. Osoba zúčastněná na dražbě je dále povinna dát se zapsat do seznamu osob zúčastněných na dražbě, převzít a používat dražební číslo, pokud bylo přiděleno.

Dražitel je osoba zúčastněná na dražbě, která učinila v průběhu dražby dražební podání. Pokud je dražiteli udělen příklep, stává se vydražitelem.

Kromě pracovníků pověřených organizací dražby a osob uvedených výše, mohou být v dražební místnosti i další osoby (dále jen veřejnost) a to za podmínek uvedených v odstavci X. tohoto dražebního řádu.

Dražit nesmí:

- a) daňový exekutor, licitátor a další úřední osoby Celního úřadu, dlužník a manžel dlužníka nebo jejich zástupci; nikdo nesmí dražit za ně.
- b) vydražitel předmětu dražby, který je znovu dražen z toho důvodu, že tento vydražitel neuhradil ve stanovené lhůtě nejvyšší dražební podání.

Při zápisu dražitelů bude provedena prezence spojená s přidělením dražebního čísla jednotlivým dražitelům. Zájemce o dražené předměty je povinen předložit platný doklad totožnosti (fyzická osoba), aktuální výpis z živnostenského rejstříku nebo aktuální výpis z obchodního rejstříku a platný doklad totožnosti (fyzická osoba – podnikatel), platný doklad totožnosti a aktuální výpis z obchodního rejstříku (právníká osoba – statutární zástupce). Pokud půjde o účast při dražbě v zastoupení, zástupce předloží také úředně ověřenou plnou moc. Cizinci předloží platný cestovní pas.

IV.

Pověření pracovníci

Ředitel celního úřadu pověří řízením dražby daňového exekutora. Další pracovníky pověří funkcí licitátora, zapisovatele, pokladníka a pořádkové služby. Jednoho pracovníka lze pověřit výkonem více funkcí. Všichni pověřeni pracovníci jsou vázáni mlčenlivostí a poučení o sankcích za jejich porušení dle ustanovení § 246 daňového řádu.

V.

Daňový exekutor - vedoucí dražební komise

Dražbu řídí daňový exekutor, kterým se rozumí úřední osoba pověřená výkonem daňové exekuce, musí být pracovníkem Celního úřadu, musí být starší dvaceti jednoho roku a musí mít odborné předpoklady pro výkon této funkce. Daňový exekutor se při řízení dražby řídí příslušnými právními předpisy, pokyny ředitele celního úřadu a tímto dražebním řádem.

Před zahájením dražby ověří, zda jsou vyhotoveny a zpřístupněny seznamy dražených věcí s uvedenou vyvolávací cenou, zda dražební vyhláška byla doručena oprávněným osobám a byla vyvěšena v zákonné lhůtě. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, nepřipustí konání dražby.

Dražební jednání je veřejné. Před zahájením vlastní dražby, v čase uvedeném na dražební vyhlášce jako hodina zahájení dražby, seznámí účastníky a veřejnost se základními ustanoveními tohoto dražebního řádu a dále se způsobem licitace tj. připouští se pouze dražba směrem nahoru tzv. anglický způsob, způsobem úhrady a termínem vydání vydražených položek a také s možností podávat věcné výhrady v průběhu dražby. Dále řídí průběh dražby tak, aby v jejím průběhu nedošlo k porušení příslušných právních předpisů a ustanovení tohoto dražebního řádu. Daňový exekutor dohlíží zvláště na činnost licitátora a to se zvláštním zřetelem na dodržování zákonných ustanovení o dražbách dle daňového řádu. Daňový exekutor také svým rozhodnutím stanovuje, kdy a jakým způsobem bude vydražiteli či vydražitelům vydáno rozhodnutí o příklepu. Neplní-li licitátor řádně své povinnosti, může jej daňový exekutor v průběhu dražby odvolat a pokračováním dražebního jednání pověřit zapisovatele.

V případě, že z technických důvodů nebo pro nevhodné chování osob zúčastněných na dražbě, případně přítomné veřejnosti, nebude možné v dražbě pokračovat, konání dražby přeruší a to na dobu nezbytně nutnou k zajištění řádných podmínek a to včetně technických podmínek (zvláště řádného osvětlení) či pořádku, nebo dražbu zastaví. Daňový exekutor má právo vyloučit z konání dražby osobu zúčastněnou na dražbě a vykázat i další přítomné osoby z dražební místnosti, pokud narušují průběh jednání nebo se chovají v rozporu se daňovým řádem nebo tímto dražebním řádem. Rozhoduje taktéž o výhradách podaných k průběhu dražby osobami zúčastněnými na dražbě v jejím průběhu. Za účelem sjednání pořádku je oprávněn požádat o sjednání nápravy ozbrojenou složku - uniformované příslušníky celní správy. Opravuje v dražebním protokole zřejmé chyby v psaní a jiné nesprávnosti. Ověřuje shodnost záznamu s přepisem, byl-li protokol zhotovován dle záznamu. Podepisuje dražební protokol.

VI.

Licitátor

Dražbu provádí licitátor, který musí být starší osmnácti let, bezúhonný s odbornými předpoklady a dále fyzicky a psychicky způsobilý k výkonu této funkce. Při provádění dražby se licitátor řídí příslušnými právními předpisy, tímto řádem a pokyny daňového exekutora. V průběhu dražby přijímá licitátor výhrady osob zúčastněných na dražbě a v dražbě pokračuje až na pokyn daňového exekutora, který o podaných výhradách rozhodne. Licitátor provádí losování a to za podmínek uvedených v odstavci XI. tohoto dražebního řádu. Licitátor také podepisuje dražební protokol.

V případě odvolání licitátora daňovým exekutorem pokračuje v provádění dražby zapisovatel, který musí splňovat stejné podmínky způsobilosti k výkonu funkce jako licitátor.

VII.

Zapisovatel

(lze sloučit s pokladníkem)

Zapisovatel musí být starší osmnácti let, bezúhonný s odbornými předpoklady a dále fyzicky a psychicky způsobilý k výkonu této funkce. Zapisovatel eviduje účastníky dražby a současně u nich ověřuje splnění stanovených podmínek pro účast v dražbě. Po ověření podmínek pro účast v dražbě zapíše tyto osoby do pořadí, ve kterém se dostavili k zápisu do seznamu dražitelů. Po ukončení dražby vydaná čísla převezme zpět. Zapisovatel sepíše protokol o průběhu dražby, který je veřejnou listinou ve smyslu ustanovení § 94 daňového řádu a takto sepsaný protokol podepíše. Daňovému dlužníkovi, který je plátcem

daně z přidané hodnoty, zašle po skončení dražby seznam vydražených věcí s uvedením nejvyšších podání a to do konce zdaňovacího období ve kterém dražba proběhla.

VIII.

Pokladník

Pokladník přijímá příklepem stanovené částky v hotovosti (pokud cena dosažená vydražením nepřesáhne částku 500 000 Kč) a na tyto částky vyhotovuje doklad o zaplacení nejvyššího podání a nabytí věci. Předá ve spolupráci s pořádkovou službou vydražiteli vydraženou a zaplacenou movitou věc a to ve stanoveném termínu. U položek, které byly před udělením příklepu ve vlastnictví daňového dlužníka, který byl plátcem daně z přidané hodnoty, vystaví na požádání vydražitele doklad o zaplacení s uvedením údajů dle ustanovení § 28 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Současně na tento doklad uvede, že se jedná o prodej v rámci exekučního řízení. Požadavek na takto vystavený doklad vydražitel dává ústní formou a to v okamžiku úhrady vydražené ceny. Sazba daně z přidané hodnoty dražených předmětů činí 20%.

IX.

Pořádková služba

Členové pořádkové služby zabezpečují nerušený průběh dražby. Řídí se ustanovením tohoto dražebního řádu a pokyny daňového exekutora. V případě, že daňový exekutor zastaví konání dražby, vyklidí podle jeho pokynů dražební místnost. Členové pořádkové služby (civilisté) jsou označeni viditelně nápisem (visačkou) „Pořádková služba“, ostatní jsou oblečeni ve stejnokroji celní správy opatřené identifikačními čísly.

X.

Udržování pořádku

Osoby zúčastněné na dražbě i veřejnost jsou v průběhu jejího konání povinni nerušit průběh dražby, dbát pokynů organizátorů dražby, pořádkové služby a podrobit se opatřením přijatým k udržování pořádku v dražební místnosti. V dražební místnosti je zakázáno kouřit a požívat alkoholické nápoje nebo návykové látky. Osobám podnapilým nebo pod evidentním vlivem návykových látek je vstup do dražební místnosti zakázán. Současně je zakázán vstup osobám viditelně znečištěným. Osoby, které porušují veřejný pořádek a průběh dražby, mohou být z dražební místnosti vykázány případně vyvedeny.

XI.

Průběh dražby

Před zahájením dražby dražební dohlížitel oznámí, že dražené věci se draží pouze za hotové peníze, pokud cena dosažená vydražením nepřesáhne částku 500 000 Kč, a že nejvyšší podání je okamžitě splatné pokladníkovi (ihned po příklepu). Seznámí přítomné se základními ustanoveními tohoto řádu a to zejména se způsobem licitace a možností podávat výhrady a poté předá slovo licitátorovi.

Samotné dražební jednání je zahájeno pronesením první věty licitátorem. Licitátor při dražbě vyvolává položky jednotlivě podle seznamu a současně oznámí, zda se jedná o první či opakovanou dražbu. Po vyvolání předmětu dražby licitátor oznámí nejnižší podání, které činí nejméně jednu třetinu této ceny. Dále vyzve dražitele, aby činili podání, případně aby zvyšovali podání. Dražitel činí k licitátorem vyvolané ceně podání hlasitým vyvoláním výše podání s viditelným zvednutím dražebního čísla. Dražitelé mohou zvyšovat podání u předmětu dražby v hodnotě do 50,-Kč nejméně o 5,-Kč, v hodnotě do 200,-Kč nejméně o 10,-Kč, v hodnotě do 500,-Kč nejméně o 20,-Kč, v hodnotě do 1000,-Kč nejméně o 50,-Kč, v hodnotě do 2000,-Kč nejméně o 100,-Kč, v hodnotě do 5000,-Kč nejméně o 200,-Kč, v hodnotě do 10 000,-Kč nejméně o 300,-Kč, v hodnotě do 100 000,-Kč nejméně o 500,-Kč, v hodnotě nad 100. 000,-Kč nejméně o 1 000,-Kč.

Dražitelé jsou vázáni svými podáními, pokud nebylo učiněno vyšší podání. Dražba věci pokračuje, pokud dražitelé na vyzvání „poprvé“, „podruhé“ činí vyšší nebo stejná podání. Není-li další podání, licitátor upozorní dražitele, že nebude-li učiněno vyšší podání, udělí po vyzvání slovy „potřetí“ příklep tomu dražiteli, který učinil nejvyšší podání. Pokud do zvolání poslední vyvolávky „potřetí“ není učiněno žádné

další vyšší podání, licitátor udělí příklep dražiteli, který učinil nejvyšší podání. Současně s udělením příklepu zvolá licitátor dražební číslo vydražitele a cenu dosaženou vydražením. Před udělením příklepu se licitátor dotáže osob zúčastněných na dražbě, zda mají výhrady proti udělení příklepu. Jsou-li podle daňového exekutora výhrady proti příklepu důvodné, pokračuje licitátor v dražbě vyvoláním předposledního dražebního podání. V opačném případě licitátor rozhodne o udělení příklepu.

Učiní-li více dražitelů stejné nejvyšší dražební podání, udělí se příklep nejprve tomu, komu svědčí předkupní právo. Nedohodnou-li se jinak dražitelé, kteří učinili stejné nejvyšší podání, licitátor určí vydražitele losem. Dle počtu stejných podání bude za účasti všech dražitelů se stejným podáním pomocí čísel vložených do vhodné schránky rozhodnuto o pořadí. Promíchaná čísla vloží licitátor do připravené schránky. Dražitelé, kteří se účastní losování, pak na výzvu licitátora přistoupí v pořadí stanoveném dle přidělených dražebních čísel, tj. od čísla nejnižšího po nejvyšší, jednotlivě ke stolu, kde dle svého uvážení vyberou ze schránky jediné číslo, které hlasitě oznámí. Licitátor ověří hlasitě oznámené číslo. První pořadí získává ten z dražitelů, který má nejvyšší číslo. V případě, že nebudou dodrženy podmínky losování, losování se opakuje.

Nebylo-li při dražbě učiněno ani nejnižší podání, alespoň ve výši vyvolávací ceny, opakuje licitátor vyvolávací cenu třikrát spolu s vyvolávkou „poprvé“, „podruhé“, „potřetí“ a tím dražbu položky ukončí. Dražba pro takto nevydraženou položku může být provedena opětovně.

Vydražitel musí své podání, jehož výše nepřesahuje 500.000,-Kč, zaplatit ihned v hotovosti pokladníkovi. Neučiní-li tak, draží se bezprostředně předmět dražby znovu bez jeho účasti.

Cenu dosaženou vydražením přesahující částku 500.000,-Kč je vydražitel povinen uhradit bezhotovostně převodem na účet Celního úřadu dle ustanovení § 163 odst. 3 písm. b) bod 2 daňového řádu. Lhůta pro úhradu ceny je 10 dnů od skončení dražby na účet č. vedený u Neuhradí-li vydražitel cenu dosaženou vydražením ve stanovené lhůtě, bude předmět dražby dražen v opakované dražbě a tento vydražitel bude z opakované dražby vyloučen.

Vydražená věc bude vydražiteli vydána ihned po skončení dražby poslední položky, která v dražebním dni bude dražena, pokud je platba uhrazena v hotovosti na místě. V případě, že je hrazena bezhotovostně, bude vydražená věc předána po připsání platby na účet celního úřadu.

Vlastnictví k věci se nabývá příklepem za současného splnění podmínky úhrady a převzetí věci. Přechodem vlastnictví na vydražitele zanikají dle ustanovení § 231 daňového řádu zástavní a zadržovací práva a další závady váznoucí na věci.

Položky, které vzhledem k dosaženému výtěžku dražby (uspokojením vymáhané pohledávky) nebyly draženy a položky, které byly exekučně daňovému dlužníkovi, který do zahájení dražby prokázal úhradu pohledávky, na niž byla vedena exekuce včetně exekučních nákladů, se vrátí daňovému dlužníkovi, a to po nabytí právní moci rozhodnutí o náhradě skutečných výdajů, resp. nákladů za výkon prodeje, za podmínky, že exekucí vymáhaná pohledávka včetně exekučních nákladů je uhrazena.

Požizování video či audio záznamu případě stenografického záznamu dražby je možné pouze s výslovným povolením daňového exekutora. Žádost o možnost provedení záznamu musí být přednesena před započítáním dražby.

XII.

Dražební protokol

Průběh dražby zapíše zapisovatel do dražebního protokolu. Protokol o průběhu dražby je možno sepsat rukou, strojem nebo za pomoci výpočetní techniky (počítače a tiskárny). Protokol může být také vyhotoven na základě hlasitě diktovaného znění zaznamenaného stenografickým záznamem (těsnopisem) nebo za pomoci technického záznamu. Technický záznam může být proveden ve formě audio (např. záznamník) či video záznamu. Přepis protokolu provede příslušný pracovník (zapisovatel) s tím, že do předepsaného protokolu uvede poznámku o vyhotovení protokolu podle záznamu a dále se svým plným jménem a datem přepisu. Shodnost takto vyhotoveného protokolu včetně správnosti ověří daňový exekutor a potvrdí svým podpisem. Vyhotovený protokol musí mít všechny náležitosti rozhodnutí dle ustanovení § 200 daňového řádu, a to zejména označení správce daně, který dražbu prováděl, místo konání dražby, doba začátku a ukončení dražebního jednání. V případě přerušení se uvede, po kterou dobu bylo jednání přerušeno včetně důvodu (příp. důvodů) tohoto přerušení. Taktéž se uvedou jména daňového exekutora, licitátora a zapisovatele.

V protokole se současně uvede, které z vyvolávaných položek nebyly vydraženy s uvedením důvodu a jak s těmito položkami bylo dále naloženo. V protokole musí být zapsány vznesené výhrady a rozhodnutí o nich. Daňový exekutor opraví v protokole chyby v psaní a jiné zřejmé nesprávnosti. Přeškrtnutá místa v protokole musí zůstat čitelná a musí být vyznačeno, kdo a kdy opravu provedl. Dražební protokol podepisuje taktéž licitátor a zapisovatel.

V dne

jméno a příjmení úřední osoby
funkce

CELNÍ ÚŘAD

ROZHODNUTÍ
o udělení příklepu v dražbě movitých věcí

Číslo jednací:

Podle ustanovení § 178 odst.5 písm. e) a § 199 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „daňový řád“) udělil Celní úřad na základě výsledku dražby movitých věcí konané dne

p ř í k l e p

vydražiteli

Jméno a příjmení, obchodní jméno:
Bydliště, sídlo:
Rodné číslo, IČO:
Dražební číslo:

Vydražitel se stal po zaplacení vydražené ceny v částce,- Kč uvedené na pokladní stvrzence č. s datem vlastníkem této vydražené věci movité věci:

Název:
Dražební vyhláška č.j.:
Položka dražebního seznamu:
Nejnižší podání:

Vydražená a zaplacená movitá věc byla vydražiteli(-ce) odevzdána do vlastních rukou a vydražitelem(-kou) převzata dne proti podpisu o odevzdání a převzetí movité věci.

P o u č e n í

Vydražitel musí své podání, jehož výše nepřesahuje 500.000,-Kč, zaplatit ihned v hotovosti pokladníkovi.

Cenu dosaženou vydražením přesahující částku 500.000,-Kč je vydražitel povinen uhradit bezhotovostně převodem na účet Celního úřadu dle ustanovení § 163 odst. 3 písm. b) bod 2 daňového řádu. Lhůta pro úhradu ceny je 10 dnů od skončení dražby na účet č. vedený u

Vlastnictví k věci se nabyvá příklepem za současného splnění podmínky úhrady a převzetí věci. Přechodem vlastnictví na vydražitele zanikají dle ustanovení § 231 daňového řádu zástavní a zadržovací práva, věcná břemena a nájemní práva a další závady vážnoucí na předmětu dražby. Vydražitel nemůže uplatňovat práva z odpovědnosti za vady.

Rozhodnutí o udělení příklepu spolu s pokladní stvrzenkou o zaplacení vydražené ceny slouží poplatníku daně z příjmu k uplatnění výdajů na podnikání a k evidenci hmotného majetku v případě, že vydražené věci budou zařazeny do podnikání.

Poučení o opravných prostředcích

Proti rozhodnutí o udělení příklepu nelze podle ustanovení § 199 odst. 4 daňového řádu uplatnit opravné prostředky.

Vydražitel prohlašuje:

Proti obsahu protokolu ani proti rozhodnutí o příklepu nemám výhrady.

.....

V Krnově dne

.....
licitátor

.....
vedoucí dražební komise

.....
úřední osoba Celního úřadu

Potvrzení o převzetí:

1. Rozhodnutí o udělení příklepu osobně převzal dne:
2. Vydražené movité věci uvedené v tomto potvrzení osobně převzal dne:

.....
vydražitel

CELNÍ ÚŘAD

č.j.:

V dne

PROTOKOL
o průběhu dražebního jednání

Dražbu movitých věcí provedl Celní úřad v souladu s ustanovením § 178 odst. 5 písm. e) a § 194 a následujícího zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, („dále jen daňový řád“) po splnění všech zákonných předpokladů pro její konání.

Datum konání dražby:
Zápis dražitelů:
Zahájení:
Místo konání dražby:
Ukončení dražby:
Vedoucí dražební komise:
Licitátor:
Zapisovatel a pokladník:
Pořádková služba:

Seznam osob zúčastněných na dražbě:

.....
.....
.....
.....
.....

Movité věci byly draženy na základě dražebních vyhlášek č.j.:

.....
.....
.....

Dražba položky č. 1

.....
nejnižší podání:,-Kč, dražební podání:,- Kč, vydražená cena:,- Kč, vydražitel:
....., dražební číslo ...

Dražba položky č. 2

.....
nejnižší podání:,-Kč, dražební podání:,- Kč, vydražená cena:,- Kč, vydražitel:
....., dražební číslo ...

Dražba položky č. 3

.....
nejnižší podání:,-Kč, dražební podání:,- Kč, vydražená cena:,- Kč, vydražitel:
....., dražební číslo ...

Položky, které nebyly vydraženy (*jak s nimi bude naloženo*):

.....
.....
.....
.....

Mimořádné události při průběhu dražby:

.....
.....
.....

Vydražitelé potvrdili svým podpisem převzetí zboží na rozhodnutí o příklepu a nabytí vlastnictví v dražbě movitých věcí

V dne

Licitátor:

Zapisovatel:

Vedoucí dražební komise:

Zdroj: Celní správa České republiky

228-232 Rozvrhové řízení

