

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra práva**



**Diplomová práce**

**Mezinárodní spolupráce při vymáhání některých  
finančních pohledávek**

**Bc. Hana KAPIČKOVÁ**

© 2015 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra práva

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Hana Kapičková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek**

Název anglicky

**The International cooperation in the enforcement of financial claims**

---

### Cíle práce

Cílem práce je analyzovat současný stav mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek a navrhnout zefektivnění mezinárodní spolupráce při vymáhání.

### Metodika

Metodika:

- soustředění a rozbor právních předpisů a literatury
- konzultace s vedoucí práce
- vypracování teoretické části práce a její zhodnocení
- získání a prostudování konkrétních materiálů
- vyhodnocení získaných dat
- sumarizace výsledků, jejich vyhodnocení a návrhy

## Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

---

### Doporučené zdroje informací

Další literatura podohodě s vedoucí práce.

Služební předpis Celní správy České republiky č. 1/2011 – Vymáhání nedoplatků celními orgány

Služební předpis Celní správy České republiky č. 30/2010 – Postup celních úřadů při odpisu nedoplatku daní a jejich příslušenství pro nedobytnost

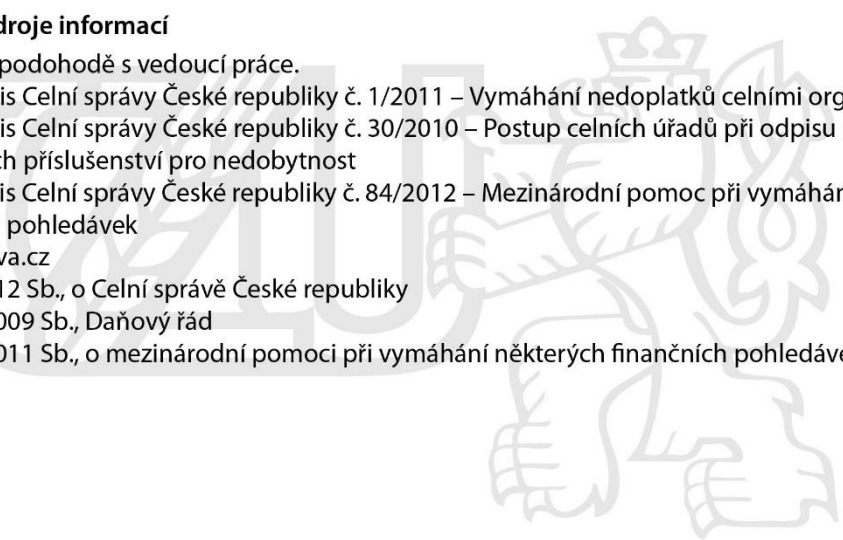
Služební předpis Celní správy České republiky č. 84/2012 – Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek

[www.celnisprava.cz](http://www.celnisprava.cz)

Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád

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



---

### Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

### Vedoucí práce

JUDr. Daniela Světlíková

---

Elektronicky schváleno dne 10. 9. 2014

**JUDr. Jana Borská**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2014

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 11. 03. 2015

---

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci „Mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek“ jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí diplomové práce 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 24. března 2015

---

Bc. Hana Kapičková

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala JUDr. Daniele Světlíkové za ochotu, cenné rady, připomínky a metodické vedení diplomovou prací.

# Mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek

---

## The Internationale cooperation in the enforcement of financial claims

### Souhrn

Diplomová práce pojednává o vybírání a vymáhání peněžitých plnění celními a finančními orgány, se zaměřením na mezinárodní spolupráci při vymáhání některých finančních pohledávek. V teoretické části je nastíněna struktura celní a finanční správy, jsou zde prezentovány mezinárodní organizace, kterými jsou Světová celní organizace, Evropská organizace daňových správ, Evropský úřad pro boj proti podvodům nebo Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj. V této části je uvedena právní úprava v České republice, bilaterální a multilaterální smlouvy, Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech a jiné. V praktické části je zpracován vlastní postup při vymáhání daňových nedoplatků celní správou a analyzována efektivita výběru a vymáhání peněžitých plnění celní a finanční správou v rámci mezinárodní spolupráce. Dále jsou v této části zpracovány příklady mezinárodního vymáhání, včetně praktických zkušeností. V závěru práce jsou vyhodnoceny výsledky analýzy efektivity výběru a vymáhání celní a finanční správy a navrženy úkony, které povedou ke zvýšení výběru daňových nedoplatků a eliminování daňových úniků v rámci mezinárodního vymáhání. V práci jsou použity tabulky, grafy, autentické fotografie a přílohy žádostí, pro mezinárodní spolupráci, pro názornější přehled.

### Summary

The thesis deal with collection and the enforcement of the financial performance by the customs and financial authorities focusing on the international cooperation in the enforcement of some financial claims. In the theoretical part the structure of the customs and financial administration is outlined and the international organizations such as World Customs Organization, the European Organization of Tax Administrations, the European Office for the fight against fraud or the Organization for Economic Cooperation and Development are presented here. In this part the legislation in the Czech Republic, bilateral and multilateral agreements, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters and others are stated here. In the practical part the own procedure with the enforcement of tax arrears by the customs administration is elaborated and the effectiveness of the collection and the enforcement of financial claims by customs and financial

administration within a framework of the international cooperation are analysed. Furthermore, examples of international enforcement including practical experience are elaborated in this part. In conclusion of the thesis the results of the analysis of the effectiveness of the collection and the enforcement by the customs and financial administration are selected and the actions leading to an increase in the collection of tax arrears and to the elimination of tax evasions within the framework of the international enforcement are proposed. The thesis use tables, graphs, authentic photos and the attachments of the requests, for the international cooperation, for a more illustrative overview.

**Klíčová slova:** celní orgány, správce daně, daňový nedoplatek, mezinárodní pomoc, vybírání, vymáhání, exekuce, dožadující orgán, dožadovaný orgán

**Keywords:** customs authorities, tax manager, tax arrears, international assistance, levy, enforcement, seizure, requesting authority, the requested authority

## Obsah

1	ÚVOD .....	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA .....	11
3	TEORETICKÁ VÝCHODISKA .....	13
3.1	Celní správa České republiky.....	13
3.2	Finanční správa České republiky .....	15
3.3	Pojmy .....	19
3.4	Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek .....	21
3.4.1	Mezinárodní organizace .....	22
3.4.2	Legislativní úprava.....	25
4	ANALYTICKÁ ČÁST .....	32
4.1	Vymáhání v praxi.....	36
4.1.1	Zajištění tabákových výrobků na území Německé spolkové republiky .....	42
4.1.2	Pašování omamných látek na území Společenství .....	46
4.1.3	Zajištění tabákových výrobků na území Rakouské republiky.....	47
4.1.4	Insolvenční řízení v jiném členském státě.....	50
4.1.5	Zajištění tabákových výrobků na území České republiky.....	51
4.2	Statistická zjištění za Evropskou unii.....	52
4.2.1	Statistická zjištění za Českou republiku.....	55
4.2.2	Efektivita mezinárodního vymáhání .....	68
5	ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ .....	80
6	ZÁVĚR .....	82
7	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	84
8	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	86
9	SEZNAM TABULEK.....	87
10	SEZNAM GRAFŮ .....	88
11	SEZNAM PŘÍLOH .....	89



# 1 ÚVOD

První zmínka o cle a celnictví byla zaznamenána již ve starověké Mezopotámii. První známé placení daní pochází ze Starověkého Říma, tak zvané berní placení, které se zpravidla platilo třikrát ročně. K prvnímu placení docházelo v září, kdy začínal berní rok, ke druhému placení se přistupovalo k 1. lednu a poslední placení bylo stanoveno na 1. května. Základní daň byla tvořena daní pozemkovou a ostatní daně, jako např. daň z příjmu, byly daní doplňkovou. Již v těchto dobách se vyskytovali lidé, kteří nechtěli platit daně. V této době daně od neplatičů vybíral výběrčí, kterého doprovázel oddíl vojáků. Ve středověku vybíral daně pachtýř, který byl jmenován králem. Výběr daní v této době mohl, vypadat i tak, že vojáci obklíčili vesnici a vzali obilí, dobytek, případně i drůbež. V 19. století již existovaly daně přímé, jako daň domovní, činžovní nebo z výdělků, dále byly zavedeny daně nepřímé, mezi které se řadila daň z piva, vína, potravin, cukru, masa, ale i z hracích karet. Roku 1842 vznikla první finanční stráž sloučením důchodkové a pohraniční stráže. Měla za úkol bránit podloudnictví a odhalovat přestupky dle daného zákona. Finanční stráž byla ozbrojeným sborem spadající pod finanční úřady. V průběhu roku 1850 byla zahájena činnost berních úřadů, které předepisovaly, vybíraly a i zúčtovaly daně. V těchto obdobích mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek neexistovala. Mezinárodní spolupráce je výsadou posledních let. Po změně politického režimu v listopadu 1989 došlo k velkému nárůstu cestovního a turistického ruchu. V tomto období začalo docházet k daňovým reformám a bylo potřeba přikročit k legislativním změnám. Začala se postupně rozvíjet mezinárodní spolupráce, která směřuje k eliminování daňových úniků. V období před vstupem do Evropské unie, s očekávaným zrušením celních kontrol na hraničních přechodech a volném pohybu zboží, přibyly Celní správě České republiky další kompetence, mimo jiné mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek. Prvním květnem - 2004 zaznamenala Česká republika, vstupem do Evropské unie, jedno z nejvýznamnějších hospodářských, ekonomických a politických uskupení světa, neboť počet obyvatel tohoto uskupení přesáhlo půl miliardy. Po vstupu České republiky do Evropské unie byla nutná užší spolupráce celní a finanční správy v národním měřítku a spolupráce s daňovými správami v jiných zemích. Jednotlivé státy mají jinou národní historii, jiný úřední jazyk, jiný právní systém, proto musela být stanovena přesná pravidla pro vymáhání některých finančních pohledávek a provedena implementace do českého

právního řádu. K plnohodnotnému členství v oblasti volného pohybu osob, bylo zapojení České republiky dne 22. prosince 2007 do tzv. „Schengenského prostoru“, tím se odstranily policejní kontroly osob na vnitřních hranicích evropského společenství, došlo k posunu pozemních hranic mimo území České republiky a občanům se tak otevřel prostor pokrývající všechny státy zapojené do schengenské spolupráce. Zrušení kontrol je však podmíněno zajištěním vysoké úrovně bezpečnosti v celém schengenském prostoru. V současné době je v Schengenu 25 států, včetně České republiky. Hraniční kontroly zůstaly zachovány pouze na mezinárodních letištích, ale i zde od 30. března 2008 odpadla povinnost absolvovat hraniční kontrolu v případě letů uvnitř Schengenu. Celní správa České republiky zaznamenala další zásadní změny a musela začít provádět změny uvnitř organizace, neboť jí byly přiděleny nové kompetence. Dne 1. ledna 2013 vstoupil v platnost zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky. Rovněž i Finanční správa České republiky musela začít provádět změny uvnitř své organizace. Dne 1. ledna 2013 vstoupil v platnost zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky. Za poslední dobu prodělala, jak celní správa, tak i finanční správa řadu změn a stále ještě není dokončen proces centralizace a modernizace. Je nutno zajistit přizpůsobení obou správ požadavkům, které jsou na ně kladeny.

## 2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Předložená diplomová práce si klade za hlavní cíl zanalyzovat současný stav mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek celní a finanční správou. Dílčím cílem předložené práce je nastínění zefektivnění mezinárodní spolupráce při vymáhání finančních pohledávek. Záměrem práce je seznámit s vybranými mezinárodními organizacemi, právními předpisy, vztahujícími se k celní a finanční problematice v rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání. Ukázat problémy na jednotlivých příkladech z praxe, se kterými se celní úřady setkávají. Dále má práce za úkol seznámit se strukturou obou správ, kompetencemi a nezbytnými programovými aplikacemi využívanými Celní správou České republiky. Zanalyzovat na základě podkladů z interních dat celní správy a externích dat Evropské unie, zda dochází k nárůstu či poklesu efektivity mezinárodního vymáhání. Vyhodnotit výsledky analýzy a dle výsledných dat navrhnout případnou optimalizaci při vymáhání v rámci mezinárodní spolupráce.

Diplomová práce bude založena na kvantitativním sběru dostupných dat z interních zdrojů Celní správy České republiky a na kvantitativním sběru dostupných dat z externích zdrojů Evropské unie. Bude provedeno studium dostupných informačních zdrojů, zákonů, judikátů, statistických přehledů a odborné literatury. Teoretická část bude zpracována na metodě kompilace dat, odborných zdrojů, rozboru právní úpravy a rozboru vybraných mezinárodních organizací. Analytická část se bude zabývat registračními programy nezbytnými k zaevidování subjektů do databáze celní správy, komunikací mezi členskými státy Evropské unie, pomocí společné komunikační sítě CCN (Common Communication Network). Materiál na zpracování statistických tabulek bude použit z interních zdrojů celní správy a externích zdrojů Evropské unie. Po zpracování statistických tabulek bude proveden rozbor počtu žádostí o informace a rozbor počtu žádostí o vymáhání, včetně finančních částek, které zaslaly nebo obdržely celní a finanční správy Společenství. Metodou srovnání vymožených finančních prostředků celními a finančními správami Společenství bude zpracována efektivita mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek. Na základě zjištění bude proveden výpočet procentuálního indexu úspěšnosti a bude provedeno zhodnocení výsledků a vyhodnocení efektivity mezinárodního vymáhání celních a finančních správ Společenství. Diplomová práce bude využita Generálním

ředitelství cel, oddělením Mezinárodního vymáhání, jako jeden z několika návrhů ke zrychlení spolupráce s celními správami Společenství a celkovému zefektivnění mezinárodní spolupráce. Pro názornost bude práce obohacena grafy, statistikou přijatých a odeslaných žádostí, o poskytnutí mezinárodní pomoci při vymáhání. V závěru práce bude navrženo zlepšení stavu vymahatelnosti od subjektů a legislativní změny. V práci je zpracován legislativní stav ke dni 31. ledna 2015, statistické údaje jsou platné ke dni 31. prosince 2013.

## **3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA**

### **3.1 Celní správa České republiky**

Celní správa České republiky je tvořena soustavou správních orgánů a je jediným ozbrojeným bezpečnostním sborem spadajícím do působnosti Ministerstva financí České republiky. Mezi hlavní úkoly celní správy se řadí ochránit domácí trh ve formě výběru cla z dováženého zboží a dohlížet nad tím, aby toto zboží nezpůsobilo ohrožení lidského zdraví nebo zdraví zvířat, případně rostlin. Dalším úkolem je boj proti nelegálním činnostem při pohybu zboží, výběru cla, poplatků a daní.

Nejvýznamnější změny zaznamenala celní správa vstupem do Evropské unie, kdy došlo ke zrušení pravidelných celních kontrol na pozemních hranicích České republiky, vstoupil v platnost zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky a tím celní správě přibýly nové úkoly, např. v oblasti společné zemědělské politiky nebo statistiky vnitrounijního obchodu. Od územních finančních úřadů převzala úlohu vybírání a vymáhání spotřebních daní a posléze byly celní správě přiděleny další kompetence týkající se vybírání a vymáhání plateb udělených jinými orgány státní správy.

#### **Struktura celní správy**

Celní správa České republiky je tvořena Generálním ředitelstvím cel, které je nadřízeno patnácti celním úřadům a je podřízeno Ministerstvu financí České republiky. Od ledna roku 2013 nabyl účinnosti zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky a tímto celní správa přešla na dvoustupňové řízení. Celní ředitelství, která plnila funkci středních článků v soustavě celních orgánů a zároveň byla správními úřady pro oblast celnictví, byla zrušena.

#### **Generální ředitelství cel**

Generální ředitelství cel (dále jen „GŘC“) je nejvyšším orgánem celní správy sídlícím v Praze a vykonává působnost po celém území České republiky. Je řízeno generálním ředitelem, kterého jmenuje ministr financí. Generálním ředitelem může být pouze celník, t.č. plk. Mgr. Petr Kašpar, jeho zástupci mohou být také pouze celníci, t.č. plk. Ing. Vladimír Štainer, plk. Ing. Lumír Šatran a plk. Ing. Vendulka Holá. GŘC s konečnou

platností vydává návrhy právních předpisů, metodicky řídí celní úřady pomocí služebních předpisů, vnitřních předpisů a rozkazů generálního ředitele. „Převádí cla dle přímo použitelného předpisu Evropské unie.“<sup>1</sup> GŘC má status postavení policejního orgánu ve věcech vymezených trestním řádem. „V oblasti mezinárodní spolupráce plní funkci národní koordinační jednotky, je kontaktním orgánem při vymáhání některých finančních pohledávek.“<sup>2</sup> V oblasti spotřebních daní plní funkci ústředního kontaktního orgánu. Je orgánem odpovědným, dle mezinárodní smlouvy, za doručování a oznamování písemností od celních orgánů jiných států. „GŘC v oblasti evidence statistiky je správcem centrálního informačního systému orgánů celní správy.“<sup>3</sup> „Dále zabezpečuje pro potřeby orgánů celní správy, orgánů Finanční správy České republiky a ministerstva laboratorní zkoumání a analýzu vzorků zboží, jeho kriminalisticko-technické zkoumání, kriminalistické analýzy a rozborů.“<sup>4</sup> Příjmy a výdaje GŘC jsou součástí rozpočtové skladby ministerstva financí.<sup>5</sup>

## **Celní úřady**

Celní správa České republiky je vykonávána celkem patnácti celními úřady. Celní úřady jsou situovány dle krajů. Patnáctým celním úřadem je Celní úřad Praha Ruzyně, který má zvláštní status. Celní úřady jsou řízeny řediteli celních úřadů, kteří jsou jmenováni ředitelem Generálního ředitelství cel. Funkci ředitele celního úřadu a jeho zástupce může rovněž vykonávat pouze celník.

Celní úřady vykonávají správu cel, daní a jiných peněžitých plnění. Každý „celní úřad je obecným správcem daně dle správního řádu a vykonává správu placení peněžitých plnění v rámci dělené správy, která jsou ve většině případů příjmem státního rozpočtu, státních fondů nebo rozpočtů územních samosprávných celků.“<sup>6</sup> „Celní úřady v oblasti mezinárodní spolupráce provádí dohled nad osobami, dopravními prostředky a kontejnery, pohybem zboží a místem, o kterých existuje důvodné podezření, že porušily právní předpisy

---

<sup>1</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 1 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

<sup>2</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 3 a) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

<sup>3</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 4 a) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

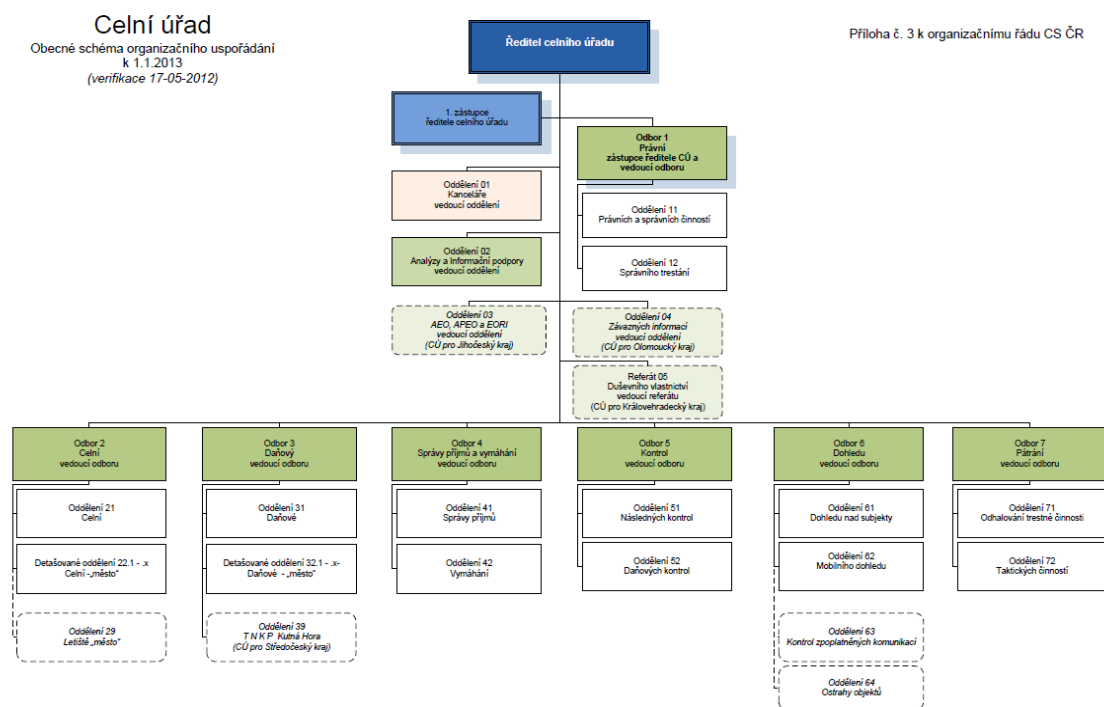
<sup>4</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

<sup>5</sup> Česko. Ustanovení § 1 odst. 5 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

<sup>6</sup> Česko. Ustanovení § 8 odst. 2 a) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

druhé smluvní strany.<sup>47</sup> Celní úřady pátrají po protiprávně dovezeném nebo vyvezeném zboží nebo po zboží, které bylo odňato celnímu dohledu.

**Tabulka č. 1 Struktura celního úřadu**



Zdroj: <http://portal.cs.mfcr.cz/crpraha/CU1769/modernizace/pril.1-3-org.usporadani.CU.pdf>

### 3.2 Finanční správa České republiky

Finanční správa České republiky je tvořena soustavou správních orgánů pro výkon daní. Mezi hlavní úkoly finanční správy se řadí vykonávat finanční kontrolu při dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví, kontrolovat výkon správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, na základě pověření Ministerstva

<sup>7</sup> Česko. Ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky

financí České republiky vykonává působnost při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.

### **Struktura finanční správy**

Finanční správa České republiky je tvořena Generálním finančním ředitelstvím, které je nadřízeno Odvolacímu finančnímu ředitelství a podřízeno Ministerstvu financí. Odvolacímu finančnímu ředitelství je podřízeno čtrnáct finančních úřadů a jeden finanční úřad specializovaný. Od ledna roku 2013 nabyt účinnosti zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky a rovněž jako celní správa i finanční správa zaznamenala řadu změn, neboť došlo k centralizaci řízení v rámci finanční správy.

### **Generální finanční ředitelství**

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) vykonává působnost po celém území České republiky a sídlem GFŘ je hlavní město Praha. V současné době je generálním ředitelem Finanční správy České republiky Ing. Martin Janeček, jeho zástupcem je Ing. Jan Ronovský. Generální ředitel je jmenován a odvoláván vládou na návrh ministra financí. Zástupce generálního ředitelství a vedoucího útvaru interního auditu GFŘ jmenuje a odvolává ministr financí. GFŘ se zásadním způsobem podílí na přípravě návrhů právních předpisů, zabezpečuje analytické a koncepční úkoly, zajišťuje úkoly související se sjednáváním mezinárodních smluv, zabývá se rozvojem mezinárodních styků a mezinárodní spoluprací, které vyplývají pro Českou republiku z členství v Evropské unii a z členství v mezinárodních organizacích. „GFŘ vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného Odvolacímu finančnímu ředitelství.“<sup>8</sup> „Provádí řízení o správních deliktech.“<sup>9</sup> „Vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.“<sup>10</sup> „Vede centrální evidenci a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy.“<sup>11</sup> GFŘ z pověření Ministerstva financí vykonává působnost hlavního kontaktního orgánu v rámci celé České republiky v oblasti vzájemné mezinárodní administrativní spolupráce s orgány jiných států a s mezinárodními organizacemi. Příjmy a

---

<sup>8</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 1 a) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>9</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 1 b) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>10</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 1 c) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>11</sup> Česko. Ustanovení § 4 odst. 1 d) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky



výdaje GFR jsou součástí rozpočtové kapitoly ministerstva financí.<sup>12</sup> Z pověření Ministerstva financí vykonává působnost ústředního kontaktního úřadu v oblasti vymáhání některých finančních pohledávek.

### **Finanční úřady**

Finanční správa České republiky je vykonávána čtrnácti finančními úřady, dle působnosti krajů a jedním Specializovaným finančním úřadem. Specializovaný finanční úřad vykonává správu daní a provádí další úkony jako ostatní finanční úřady. Specializovaný finanční úřad jako jediný nevykonává správu daní z nemovitých věcí a daní z nabytých nemovitých věcí. Finanční úřady jsou řízeny řediteli finančních úřadů, kteří jsou jmenováni ředitelem Generálního finančního ředitelství.

Finanční úřady vykonávají správu daní, provádějí řízení o správních deliktech, vymáhají a vybírají výnosy daní, které nejsou příjmem státu. Hlavní činností je provádět finanční kontrolu a kontrolu dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví.<sup>13</sup> „Převádí výnosy daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu.“<sup>14</sup> „Vybírá a vymáhá peněžité plnění, která uložily finanční orgány.“<sup>15</sup> Z pověření Ministerstva financí „vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek.“<sup>16</sup> „Vykonává působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.“<sup>17</sup>

---

<sup>12</sup> Česko. Ustanovení § 1 odst. 5 zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>13</sup> Česko. Ustanovení § 10 odst. 2 b) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

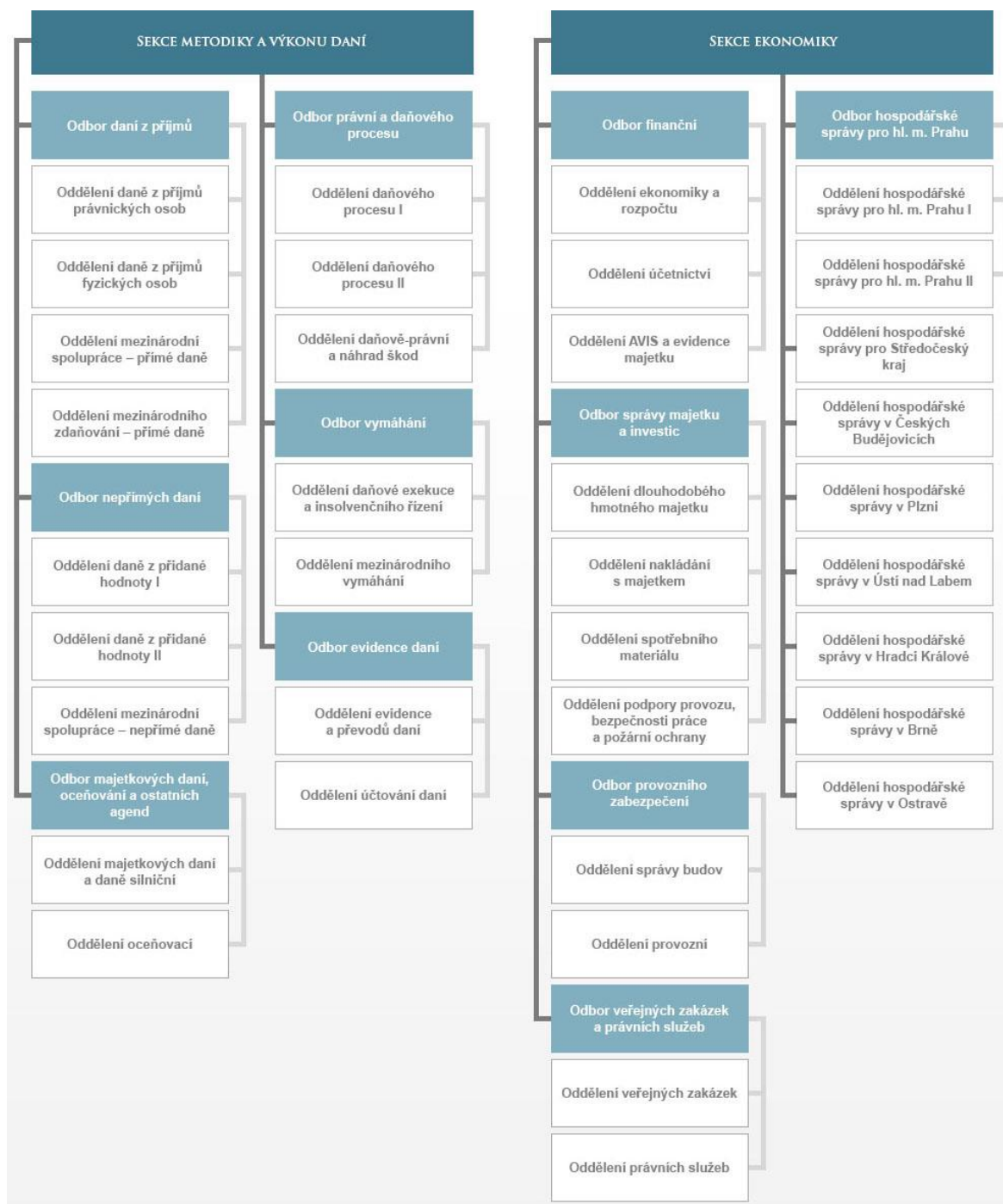
<sup>14</sup> Česko. Ustanovení § 10 odst. 1 c) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>15</sup> Česko. Ustanovení § 10 odst. 1 f) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>16</sup> Česko. Ustanovení § 10 odst. 3 b) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

<sup>17</sup> Česko. Ustanovení § 10 odst. 3 c) zákona č. 456/2011, o Finanční správě České republiky

**Tabulka č. 2 Částečná struktura finanční správy**



*Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Finanční správy České republiky*

### 3.3 Pojmy

#### Celní orgány

Celní orgány jsou specializované orgány státní správy s působností v oblasti celnictví; činné také v oblasti devizové, kontroly dovozu a vývozu, vybíráním a správou některých daní a poplatků.<sup>18</sup> V České republice tvoří soustavu celních orgánů Generální ředitelství cel a celní úřady.

#### Finanční orgány

Finanční orgány jsou specializované orgány státní správy s působností v oblasti správy daní; činné také v oblasti finanční kontroly, kontroly výkonu správy poplatků, kontrolu dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví a z pověření Ministerstva financí vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek.<sup>19</sup>

#### Správce daně

*„Správce daně je správní orgán nebo jiný státní orgán v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.“<sup>20</sup>*

#### Daňový subjekt

Daňovým subjektem je právnická nebo fyzická osoba, která má za povinnost odvádět či platit daň. Zákon označuje takovou osobu jako poplatníka nebo plátce daně.<sup>21</sup>

#### Daňový dlužník

*„Každý, kdo je podle zvláštního zákona povinen platit daň nebo vybranou a sraženou daň odvádět“<sup>22</sup>* a neučiní-li tak do dne splatnosti, nebo nejpozději v den splatnosti daně, stává se daňovým dlužníkem.

---

<sup>18</sup> Zdroj: Leccos [online]. Změněno 10.10.2014. Dostupné z www:

<http://leccos.com/index.php/clanky/celni-organy>

<sup>19</sup> Česko. Ustanovení § 10 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky

<sup>20</sup> Česko. Ustanovení § 10 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>21</sup> Česko. Ustanovení § 20 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>22</sup> Zdroj: Business center [online]. Změněno 23.01.2015. Dostupné z www:

<http://business.center.cz/business/pojmy/p364-danovy-dluznik.aspx>

## **Nedoplatek**

*„Nedoplatek je částka daně, která není uhrazena, a uplynul již den splatnosti této daně; nedoplatek je rovněž neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti, popřípadě též neuhrazená částka zajištěné daně.“<sup>23</sup>*

## **Daňová exekuce**

Daňová exekuce slouží k vymáhání daňových nedoplatků a nedoplatků na pokutách, udělených v daňovém řízení. Jedná se tedy o vynucené splnění povinnosti peněžitého plnění, kterého správce daně zahájí a provede „vlastními silami“ v rámci jím vedeného řízení.<sup>24</sup> Správce daně rozhodne o zahájení daňové exekuce z moci úřední tím, že vydá exekuční příkaz, který může znít na provedení exekuce příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele platebních služeb, srážkami ze mzdy nebo jiných příjmů, prodejem věcí movitých či nemovitých, nebo postižením jiných majetkových práv. Exekuční náklady se vymáhají současně s vymáhaným nedoplatkem.

## **Exekuční titul**

Exekučním titulem se rozumí „výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní, vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění.“<sup>25</sup>

## **Dožadující orgán**

Dožadujícím orgánem je kontaktní orgán, který zaslal žádost jinému členskému státu, v rámci Evropské unie, nebo státu, s nímž má Česká republika uzavřenou mezinárodní smlouvu, o poskytnutí mezinárodní pomoci.<sup>26</sup>

---

<sup>23</sup> Česko. Ustanovení § 153 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>24</sup> Česko. Ustanovení § 176 oddíl 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>25</sup> Služební předpis č. 1/2011, Vymáhání nedoplatků celními úřady

<sup>26</sup> Česko. Ustanovení § 4 zákona č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek

## **Dožádaný orgán**

Dožádaným orgánem je kontaktní orgán, který obdržel žádost z jiného členského státu, v rámci Evropské unie, nebo státu, s nímž má Česká republika uzavřenou mezinárodní smlouvu, o poskytnutí mezinárodní pomoci.<sup>27</sup>

## **Předběžné opatření**

Předběžným opatřením lze přikázat, aby se někdo něčeho zdržel, něco strpěl. Předběžným opatřením lze zajistit věc, která může být použita jako důkazní prostředek, nebo může být předmětem exekučního řízení. Předběžné opatření je takové opatření, které je vydáno do doby vystavení finálního rozhodnutí.

## **3.4 Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek**

Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek vznikla především za účelem eliminace účelného vyhýbání se placení daňových nedoplatků. Mezinárodní pomoc a spolupráci při vymáhání pohledávek vzniklých v členských státech Evropské unie nebo ve státech, s nimiž má Česká republika uzavřenou smlouvu o spolupráci při vymáhání pohledávek veřejných rozpočtů, poskytuje Celní správa České republiky nebo Finanční správa České republiky, a to dle předmětu daně.

V rámci mezinárodní spolupráce je vyžadována spolupráce celních a finančních správ členských států Evropské unie a států, s nimiž má Česká republika uzavřenou smlouvu o spolupráci při vymáhání pohledávek. Správci daní celních a finančních správ komunikují prostřednictvím elektronické komunikační sítě, která urychlila předávání zpráv a nových skutečností, týkajících se mezinárodní spolupráce při vymáhání pohledávek. Přesto se správci daně švédské finanční správy nepodařilo rychle zareagovat a zcela zastavit neoprávněné vymáhání u dlužníka, který se snažil řešit si svůj daňový dluh. *„Správce daně německé finanční správy poskytl odklad platby z hlavní části daňového dluhu. Vzhledem k*

---

<sup>27</sup> Česko. Ustanovení § 4 zákona č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek

*nedostatečné komunikaci mezi správcem daně německé finanční správy a švédské finanční správy, došlo k pochybení ze strany švédské finanční správy. Správce daně švédské finanční správy nevezal odklad platby v úvahu a daňovému dlužníku prodal dům v aukci.*<sup>28</sup>

### **3.4.1 Mezinárodní organizace**

#### **Rada pro celní spolupráci**

Rada pro celní spolupráci byla založena v roce 1952, jedná se o mezivládní organizaci sídlící v Bruselu. Rada pro celní spolupráci, jinak také Světová celní organizace, anglickým označením World Customs Organization (WCO), má za úkol řešit otázky celní spolupráce a připravovat návrhy úmluv o celní spolupráci. Dále zjednodušovat celní formalities v mezinárodním obchodu, snažit se o rozvoj, propagaci a zavádění nových moderních celních systémů a postupů. Hlavním cílem této organizace je zvyšování efektivity celních správ, a to nejen celních správ členských zemí, ale celních správ v rámci celého světa. Mezi další cíle se řadí efektivní vybírání daní, národní bezpečnost a ochrana komunity, ale i usnadnění mezinárodního obchodu. Rada pro celní spolupráci dohlíží na plnění úmluv o celních předpisech a postupech a zajišťuje asistenci celním správám při řešení náročných úkolů. K Radě náleží Stálý technický výbor a Generální tajemník. Rada se schází minimálně dvakrát do roka a každý člen Rady má jeden hlas. Česká republika přistoupila do Světové celní organizace v roce 1965, tedy ještě jako Československá socialistická republika. V současné době má Světová celní organizace 180 členů.

#### **Evropský úřad pro boj proti podvodům**

Evropský úřad pro boj proti podvodům je znám pod zkratkou OLAF. Tato zkratka je odvozena od francouzského názvu úřadu a to Office Européen de Lutte Anti-Fraude. Evropský úřad pro boj proti podvodům byl založen v roce 1999 a jeho sídlem je Brusel. „*OLAF je administrativní vyšetřovací služba Evropské unie, jehož úkolem je bojovat proti podvodům a korupci, které se dotýkají Evropské unie. OLAF dohlíží na unijní rozpočet a pracuje tak v zájmu evropských daňových poplatníků.*“<sup>29</sup> OLAF je nestranný a nezávislý

---

<sup>28</sup> Bulletin – EU AND INTERNATIONAL TAX COLLECTION NEWS, 2014, č. 1

<sup>29</sup> Zdroj: European Commission [online]. Změněno 25.09.2014. Dostupné z www:

[http://ec.europa.eu/anti\\_fraud/media-corner/press-releases/press-releases/2008/20080722\\_01\\_en.htm](http://ec.europa.eu/anti_fraud/media-corner/press-releases/press-releases/2008/20080722_01_en.htm)

úřad, který směřuje svoji činnost proti nezákonnému jednání v souvislosti se správním nebo trestním řízením. Mezi jeho další činnosti patří boj proti korupčnímu jednání, podvodům a mezinárodní ekonomické a hospodářské kriminalitě. Do konce roku 2014 prováděl dohled nad ochranou euromincí před jejich paděláním. Od 1. ledna 2015 za ochranu eura, jako důležitého symbolu evropské jednoty a odhodlání, odpovídá Generální ředitelství pro hospodářské a finanční záležitosti (GŘ ECFIN). Svoji činnost směřuje proti falzifikátům a pirátství. Postupně byla nejen v členských státech, ale i v kandidátských zemích, vytvořena síť komunikátorů OLAF, která se zaměřuje především na prevenci proti podvodům a pro styk s veřejností. Celní orgány zemí Společenství, jakož i některé země mimo Společenství, provádí ve spolupráci s úřadem OLAF pravidelné společné celní operace a zvláštní kontroly na evropské úrovni. Národní partneři OLAF, mezi které se řadí vyšetřovací služby, policie, celní úřady, právní a administrativní orgány, ale i všichni evropští úředníci, jsou povinni poskytnout OLAF veškeré informace týkající se podvodu, korupce nebo jiného protiprávního jednání, které jim jsou známy. Centrálním kontaktním místem pro spolupráci České republiky s Evropským úřadem pro boj proti podvodům se stalo Nejvyšší státní zastupitelství České republiky v Brně.

### **Evropská organizace daňových správ**

Evropská organizace daňových správ vznikla v říjnu roku 1996 ve Varšavě sedmi daňovými správami evropských zemí, mezi nimiž byla i Česká republika.<sup>30</sup> Organizace nese anglické označení Intra-European Organization of Tax Administrations (IOTA) a v současné době má 42 členů. Hlavním úkolem této organizace je spolupráce a rozvoj daňových správ v Evropě. „*Nejvyšším orgánem IOTA je Valné shromáždění, které zasedá jednou ročně a schvaluje strategický plán pracovního programu organizace, stanovuje kritéria pro financování aktiv a schvaluje rozpočet této organizace na příští rok*“.<sup>31</sup> Právě na Valném shromáždění je volen prezident IOTA, dále členové Výkonného výboru a Výboru finančního

---

<sup>30</sup> Zdroj: *Finanční správa* [online]. Změněno 24.09.2014. Dostupné z www:

<http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota>

<sup>31</sup> Zdroj: *Finanční správa* [online]. Změněno 24.09.2014. Dostupné z www:

<http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota>

auditu.<sup>32</sup> Valného shromáždění se každoročně zúčastní cca 150 nejvyšších představitelů daňových správ z celého světa, a právě proto je tato událost považována za událost velkého mezinárodního významu. Valného shromáždění se každoročně zúčastní i zástupce Evropské komise a dalších významných mezinárodních organizací jakými jsou Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), Světová banka (WB), Mezinárodní měnový fond (MMF), Americká organizace daňových správ (CIAT), Asociace daňových správ Spojeného království (CATA), Centrum frankofonních daňových správ (Crédaf) a další.<sup>33</sup> Jedním z nejvyšších orgánů IOTA je „Výkonný výbor“, který v současné době složen ze sedmi řádných členů IOTA. Pravomocí Výkonného výboru je přijímat a rozhodovat ve věcech, které přímo souvisí s činností IOTA a dále Výkonný výbor zaujímá stanoviska k návrhům, které předloží členské země IOTA. Činnost IOTA je zajišťována „Sekretariátem IOTA“, v jeho čele stojí „Výkonný sekretář“ a z odborného hlediska je činnost IOTA zajišťována speciálně vytvořeným orgánem a to „Poradní komisí“, která je složena z expertů daňových správ členských zemí IOTA.<sup>34</sup>

*„V září roku 2003 byl na VII. Valném shromáždění IOTA zvolen ústřední ředitel Ústředního finančního a daňového ředitelství Ing. Mgr. Robert Szurman českým Prezidentem IOTA“.*<sup>35</sup>

### **Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj**

Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj je mezinárodní vládní organizace známa pod zkratkou OECD (Organization for Economic Co-Operation and Development). OECD je mezinárodní vládní organizací, sídlící v Paříži. Dne 14. října 1960 podepsali zástupci 20 států zakládající Konvenci o OECD a dva dodatkové protokoly, které vstoupily v platnost dne 30. září 1961. *„OECD koordinuje ekonomickou a sociálně-politickou spolupráci členských zemí, zprostředkovává nové investice, prosazuje liberalizaci mezinárodního obchodu. Cílem OECD je napomáhat dalšímu ekonomickému rozvoji,*

---

<sup>32</sup> Zdroj: *Finanční správa* [online]. Změněno 24.09.2014. Dostupné z www:

<http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota>

<sup>33</sup> Tamtéž

<sup>34</sup> Tamtéž

<sup>35</sup> Zdroj: *IOTA* [online]. Změněno 21.01.2015. Dostupné z www: <http://www.iota-tax.org/eng/>



*potlačení nezaměstnanosti, stabilizaci a rozvoj mezinárodních finančních trhů*“.<sup>36</sup> OECD zpracovává vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Dle vzorových smluv uzavírají jednotlivé státy bilaterální smlouvy a tím předcházejí mezinárodnímu dvojímu zdanění. OECD byla nucena jmenovat pracovní tým zabývající se spamem a nevyžádanými reklamními sděleními masově šířenými internetem. OECD si stanovila jako cíl koordinovat mezinárodní boj s politickou korupcí a úplatkářstvím. V současné době má OECD 30 členů. S OECD spolupracuje Evropská komise, všechny členské státy Evropské unie a téměř 70 dalších zemí.<sup>37</sup> Členy OECD se staly Spojené státy americké, Kanada, Austrálie či Japonsko, čímž pozbyla evropský charakter. Česká republika přistoupila v roce 1995.

### **3.4.2 Legislativní úprava**

#### **Právní úprava v České republice**

Mezinárodní spolupráce při vymáhání pohledávek byla od roku 1976 upravena směrnicí Rady 76/308/EHS o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z operací, které spadají do systému financování Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu, zemědělských dávek a cel. Směrnice Rady 76/308/EHS o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek byla několikrát novelizována. Pro velké množství změn muselo být vydáno kodifikované znění směrnice Rady 2008/55/ES o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z některých dávek, cel, daní a jiných opatření, která zrušila směrnici z roku 1976. Ačkoli tato úprava již představovala lepší krok ke správným postupům při vymáhání pohledávek, i přesto se s odstupem času ukázala jako nedostatečná ke splnění požadavků vnitřního trhu. Byly provedeny změny v právní úpravě a došlo k přijetí nové směrnice Rady 2010/24/EU o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z některých dávek, cel, daní a jiných opatření. Tato směrnice vstoupila

---

<sup>36</sup> Zdroj: *Finanční správa* [online]. Změněno 24.09.2014. Dostupné z [www: http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota](http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota)

<sup>37</sup> Zdroj: *Finanční správa* [online]. Změněno 24.09.2014. Dostupné z [www: http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota](http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota)

v platnost 20. dubna 2010 a pro implementaci stanovila Rada Evropské unie členským státům lhůtu do 31. prosince 2011.

Mezinárodní pomoc, při vymáhání některých finančních pohledávek, byla v České republice do konce roku 2011 upravena zákonem č. 191/2004 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, za použití směrnice Rady 2008/55/ES ze dne 26. května 2008 o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z některých dávek, cel, daní a jiných opatření.

V současné době se mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek řídí zákonem č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, za přiměřeného použití směrnice Rady 2010/24/EU ze dne 16. března 2010 o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z některých dávek, cel, daní a jiných opatření nařízení Komise (EU) č. 1189/2011 ze dne 18. listopadu 2011, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice Rady 2010/24/EU o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z některých dávek, cel, daní a jiných opatření.<sup>38</sup>

Veškeré právní předpisy České republiky jsou posuzovány z hlediska slučitelnosti s právem Evropského společenství. Rozlišuje se stupeň s plnou slučitelností právních předpisů, kdy není právní předpis České republiky v rozporu s žádným ustanovením práva Evropského společenství. Dalším stupněm je částečná slučitelnost, kdy je právní předpis České republiky v rozporu s ustanovením práva Evropského společenství pouze s jinými než podstatnými ustanoveními. Posledním stupněm je stupeň neslučitelnosti. Tento právní předpis je v rozporu s podstatnými ustanoveními práva Evropského společenství.<sup>39</sup>

### **Dvoustranné a mnohostranné mezinárodní smlouvy**

Mezinárodní smlouvy jsou obecným pojmem vycházející z mezinárodního práva. Mezinárodní smlouvy se dělí dle počtu smluvních stran na dvoustranné neboli bilaterální a mnohostranné neboli multilaterální.

---

<sup>38</sup> Služební předpis č. 84/2012, Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek

<sup>39</sup> Zdroj: *Finance* [online]. Změněno 09.09.2014. Dostupné z [www:](http://www.)

[http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/mezinarodni\\_spol\\_aplikace\\_es\\_legislativa.html](http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/mezinarodni_spol_aplikace_es_legislativa.html)

Dvoustranná smlouva je tvořena více smluvními subjekty, kteří tvoří jednu „stranu“. Tyto smlouvy řeší otázky společného zájmu dvou zúčastněných států, které nemají pro ostatní státy žádný přímý právní důsledek. Náplní dvoustranných smluv je např. vymezení vzájemné státní hranice, řešení dvojího státního občanství, vízová povinnost nebo řešení dopravy mezi oběma státy a další.

Mnohostranná smlouva je uzavřena mezi státy určitého regionu a upravuje otázky a problematiku s tímto regionem spojenou. Mnohostranné smlouvy se mohou týkat např. politických otázek, ochrany lidských práv, postavení azylantů a uprchlíků nebo ekonomické spolupráce.

Dvoustranné a mnohostranné smlouvy obsahují mimo jiné i úpravu týkající se zamezení dvojího zdanění, výměny informací, vymáhání pohledávek, ale i administrativní a přímou spolupráci mezi ministerstvy smluvních států.

### **Mezinárodní dvojí zdanění**

Mezinárodní dvojí zdanění vznikne tehdy, jestliže lze tentýž příjem zdanit ve dvou státech. Předmět daně se tedy podrobuje dvojnásobnému nebo dokonce vícenásobnému zdanění. Mezinárodní dvojí zdanění je řešeno smlouvami o zamezení dvojího danění. Česká republika má v současné době smlouvu o dvojitým zdanění podepsanou s 83 státy. Úkolem smluv je zabránit zdanění téhož příjmu či majetku, jak ve státě zdroje, tak ve státě příjmu. Dvojí zdanění může vzniknout u přeshraničního pracovníka neboli pendlera, který žije v jedné zemi Evropské unie a pracuje v jiné. Další možností je kratší služební cesta v zahraničí nebo odstěhování člověka důchodového věku do zahraničí, ale pobírání starobního důchodu ze země jiné. Smlouvy stanoví, kterému ze smluvních států, státu zdroje nebo státu příjemce, přísluší zdanění. Daňové sazby jsou v jednotlivých zemích různé. Jestliže je daňová sazba v zemi výkonu povolání vyšší, je to konečná sazba k zaplacení.<sup>40</sup> Zahraniční správce daně musí prokázat zaplacení daně v zahraničí. Vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění byly zpracovány na půdě Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD). Jejich hlavním účelem je řešit jednotně společné problémy, ke kterým právě nejčastěji dochází u mezinárodního právního dvojího zdanění.

---

<sup>40</sup> Zdroj: *Vaše Evropa* [online]. Změněno 23.01.2015. Dostupné z [www: http://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/double-taxation/index\\_cs.htm](http://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/double-taxation/index_cs.htm)

## Mezinárodní spolupráce při správě spotřebních daní

Spotřební daně se v České republice vybírají od 1. ledna 1993. Režim spotřebních daní byl nejprve upraven zákonem č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, který byl již několikrát novelizován. Cílem mnoha novel je získání takové právní úpravy spotřebních daní platné v České republice, která je nutná ke sblížení se s právním režimem Evropské unie. Do 31. prosince 2003 byly spotřební daně vybírány příslušnými finančními orgány a dne 1. ledna 2004 vstoupil v účinnosti zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění, ve kterém je zapracována právní úprava Evropské unie, a tímto dnem se celní správa stala správcem spotřebních daní. Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká v členském státě určení a dle platné sazby daně v daném státě se určí její výše.<sup>41</sup> Správa spotřebních daní je jednou z nejvýznamnějších činností celní správy, neboť spotřební daně činí téměř 15% příjmu státního rozpočtu.<sup>42</sup> Předmětem spotřební daně jsou tzv. vybrané výrobky, meziprodukty a tabákové výrobky. Správou spotřebních daní se rozumí stanovení spotřební daně, tedy vyměření, výběr, ale v současné době především kontrola vybraných výrobků podléhajících spotřební dani bez ohledu na skutečnost, zda jsou předmětem dovozu nebo vývozu v rámci obchodu s členskými zeměmi Evropské unie nebo v rámci obchodu s nečlenskými zeměmi. Celní správou je prováděn dozor nad dodržováním předpisů o nakládání s vybranými výrobky jak při jejich výrobě, skladování, tak i v dopravě. Snahou Evropské unie je sjednocení spotřebních daní v členských státech na jednotnou úroveň z důvodu udržení standardu vzájemného obchodu, neboť rozdílné daňové sazby mohou vést k narušení tohoto obchodu. Evropská unie vymezila jednotný systém komodit, na které se budou spotřební daně vztahovat. Mezinárodní spolupráce týkající se spotřebních daní je zajišťována prostřednictvím tzv. ELO „Excise Liaison Office“. Činnost tohoto oddělení je zaměřena na odhalování a prevenci daňových deliktů, dále je činnost zaměřena na efektivní a flexibilní spolupráci mezi ostatními daňovými správami členských zemí v rámci spotřebních daní.

---

<sup>41</sup> Zdroj: *Finance* [online]. Změněno 10.10.2014. Dostupné z [www:](http://www.finance.cz)

<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/spotrebni-dane/vymezeni-dane/>

<sup>42</sup> Zdroj: *Celní správa ČR* [online]. Změněno 10.10.2014. Dostupné z [www:](http://www.celnisprava.cz)

<http://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/Stranky/default.aspx>

## **Mezinárodní spolupráce mezi celními správami**

V rámci mezinárodní spolupráce v celních záležitostech zpracovává Celní správa České republiky dožádání zasílaná jak zahraničními celními správami, tak i celními úřady v rámci České republiky. V rámci těchto dožádání jsou vyřizovány žádosti o prověření celní hodnoty, verifikaci dokladů, prověření dodání zboží dle deklarací a jiné. V rámci mezinárodní spolupráce Celní správa České republiky vyřizuje žádosti dle Úmluvy Neapol II. o vzájemné pomoci a spolupráci mezi celními správami. Tato Úmluva slouží k předcházení a odhalování porušování vnitrostátních celních předpisů a dále při stíhání a trestání porušování vnitrostátních celních předpisů a celních předpisů Evropské unie. Při přeshraničním pronásledování osoby, přistižené při páchání trestného činu, nemají celní správy za povinnost žádat členský stát o povolení pronásledování této osoby. Na základě Úmluvy Neapol II. a po předchozí žádosti, využívají celní správy členských států skryté vyšetřování. Mimo jiné využívá celní správa i služeb styčného celního důstojníka ve Spolkové republice Německo. Styčný důstojník má za povinnost urychlovat výměnu informací mezi členskými zeměmi, poskytovat rady a pomoc při provádění přeshraničních operací, podporovat promptní vyřízení žádostí o pomoc. Styčný důstojník nemá pravomoc v hostitelské zemi k zásahu.

## **Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech**

Mnohostranná Úmluva o vzájemné pomoci v daňových záležitostech vstoupila dnem 1. února 2014 v platnost, od roku 1988 byla připravena k podpisu. Úmluva byla zpracována Organizací pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD) a Radou Evropy. Úmluva o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech umožňuje v oblasti daní všechny formy mezinárodní správní spolupráce. „*Úmluva se vztahuje na všechny druhy daní vymezené vnitrostátními předpisy smluvních států včetně povinných příspěvků na sociální zabezpečení, nevztahuje se na oblast cel.*“<sup>43</sup> K Úmluvě přistoupilo celkem 84 států.

Úmluva se opírá o 3 formy předávání informací. Výměnu informací na žádost dožadujícího státu. Dožádaný stát podává informace, které má k dispozici v konkrétním

---

<sup>43</sup> Zdroj: *Ministerstvo financí ČR* [online]. Změněno 24.01.2015. Dostupné z [www: http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov](http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov)

daňovém spise. Pokud informaci, o kterou dožadující stát žádá, nemá, učiní taková opatření, aby mohl žádosti plně vyhovět. Automatickou (pravidelnou) výměnu informací, která se nevztahuje ke konkrétnímu daňovému spisu. Smluvní strany si předávají informace v pravidelných intervalech, které mají sjednány na základě vzájemných podmínek. Smluvní strany mají, dáno Úmluvou, za povinnost spontánní výměnu informací neboli předání informací z vlastního podnětu. Informaci, kterou jedna ze smluvních stran získá při daňové kontrole a vyhodnotí její důležitost pro druhou smluvní stranu, předává informaci bez žádosti straně druhé. Správce daně kompetentní ke konání úkonů týkajících se daňového řízení musí být schopen relevantního rozhodnutí k předávání informací straně druhé. V oblasti vymáhání daňových pohledávek je dožadující stát povinen učinit vymáhací kroky, „*jako by se jednalo o jeho vlastní daňové pohledávky*.“<sup>44</sup>

Informace získané od druhé smluvní strany se považují dle Úmluvy za důvěrné a musí se zachovat ochrana osobních údajů. Informace se poskytnou osobám či orgánům zabývajících se zabezpečením úhrady daní, vymáháním právních předpisů, soudním stíháním v daňových otázkách.

### **Dohoda „FATCA“**

Dne 4. srpna 2014 byla v Praze podepsána bilaterální Dohoda „FATCA“ – Foreign Account Tax Compliance Act - mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými týkající se dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku.<sup>45</sup> Zákonnou normou pro Dohodu FATCA je Zákon o výměně informací o finančních účtech se Spojenými státy americkými, který je v platnosti od 29. prosince 2014. Zákon stanoví pravomoci orgánů Finanční správy České republiky a dále stanoví povinnosti finančním institucím.<sup>46</sup> V dohodě jsou uvedena nezbytná ustanovení, ale ve většině případů odkazují na Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní a na Daňový řád. „*Spojené státy americké shromažďují informace*

---

<sup>44</sup> Zdroj: *Ministerstvo financí ČR* [online]. Změněno 24.01.2015. Dostupné z [www:  
http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov](http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov)

<sup>45</sup> Zdroj: *Ministerstvo financí ČR* [online]. Změněno 21.01.2015. Dostupné z [www:  
http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/fatca-cr-usa/2014/podepsane-zneni-dohody-fatca-a-doprovodn-18853](http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/fatca-cr-usa/2014/podepsane-zneni-dohody-fatca-a-doprovodn-18853)

<sup>46</sup> Zdroj: *Finanční správa ČR* [online]. Změněno 21.01.2015. Dostupné z [www:  
http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/fatca/fatca-otazky-a-odpovedi-5611](http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/fatca/fatca-otazky-a-odpovedi-5611)

*týkající se určitých účtů držených rezidenty České republiky vedených americkými finančními institucemi a jsou odhodlány k výměně těchto informací s Českou republikou a k usilování o rovnocennou výměnu“.*<sup>47</sup> České finanční instituce mají za povinnost předávat orgánům Finanční správy České republiky nezbytné údaje pro výměnu informací. Dohoda FATCA byla přijata především z důvodu boje proti daňovým únikům, účelem Dohody je zjištění a lepší zmapování příjmů amerických osob v zahraničí. Recipročně dle Dohody FATCA získá Finanční správa České republiky údaje o českých rezidentech vlastnících účty u peněžních institucí ve Spojených státech amerických. Dohoda byla podepsána s oboustrannou povinností automatické, neboli pravidelné, výměny informací. Automatická výměna informací spočívá v preventivním působení na daňové subjekty a jejich dobrovolném plnění si daňových povinností. Dohoda FATCA je v samém začátku a povinnosti z ní vyplývající budou předávány v polovině roku 2015. Během roku 2015 a 2016 má Česká republika a Spojené státy americké možnost dohodnout případné změny Dohody FATCA, tak aby splňovala veškeré požadavky obou smluvních stran a byla maximálně využita.

### **Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Norského království o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu**

V roce 2013 byla mezi Českou republikou a Norským královstvím uzavřena bilaterální smlouva o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovým únikům v oboru daní z příjmu. Na základě dohody přijala Česká republika v roce 2014 od Norského království deset žádostí o pomoc při vymáhání daňových nedoplatků.

---

<sup>47</sup> Zdroj: *Ministerstvo financí ČR* [online]. Změněno 21.01.2015. Dostupné z [www: http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/fatca-cr-usa/2014/podepsane-zneni-dohody-fatca-a-doprovodn-18853](http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/fatca-cr-usa/2014/podepsane-zneni-dohody-fatca-a-doprovodn-18853)

## 4 ANALYTICKÁ ČÁST

V kompetenci celní správy je vyměřovat clo, spotřební daně; vybírat poplatky, pokuty a jiná peněžítá plnění plynoucí z příslušných zákonů.

Nedojde-li k úhradě daňového nedoplatku v zákonné lhůtě, stane se daňový subjekt daňovým dlužníkem. Největší daňové nedoplatky eviduje celní správa u spotřebních daní, a to především u spotřební daně z minerálních olejů, a dále celní správa eviduje vysoké daňové nedoplatky vymáhané v rámci mezinárodní spolupráce. Daňové nedoplatky vymáhané v rámci mezinárodní pomoci jsou obtížně vymahatelné, dlužníci těžko dohledatelní, majetek ve většině případů nevlastní.

Finanční správa má v kompetenci vyměřovat daně, např. daň z přidané hodnoty, daň z příjmů, daň z nemovitých věcí, daň z nabytých nemovitých věcí, daň silniční, daň dědickou, darovací z převodu nemovitosti a jiné. Finanční správa tyto daně vybírá, vybírá i pokuty udělené v rámci příslušných daní a jiná peněžítá plnění plynoucí z příslušných zákonů.

Finanční správa eviduje největší daňové nedoplatky na dani z přidané hodnoty a rovněž na nedoplatcích v rámci mezinárodní spolupráce. Finanční správa se potýká s identickými problémy při vymáhání daňových nedoplatků jako celní správa.

Generální finanční ředitelství bylo Ministerstvem financí České republiky ustanoveno ústředním orgánem při zpracovávání výkaznictví, při vymáhání a vybírání finančních pohledávek. Česká republika v rámci členských zemí Evropské unie uplatňuje model souběžného předávání některých dat Evropské komisi. Celní správa poskytuje Evropské komisi zpracovaná data za clo, spotřební daně a ekologické daně. Finanční správa poskytuje Evropské komisi data týkající se cel a všech ostatních daní kromě spotřebních a ekologických. Data předává z každé správy jeden pověřený pracovník, který obdržel od Evropské komise unikátní heslo, prostřednictvím kterého se přihlašuje do sítě CCN (Common Communication Network).



## **Společná komunikační síť (CCN)**

Komunikace mezi členskými státy je zajištěna prostřednictvím kontaktních orgánů. Orgánem určujícím kontaktní orgány je Ministerstvo financí České republiky, které dle druhu pohledávky určí buď Generální ředitelství cel, nebo Generální finanční ředitelství. Komunikace probíhá od 1. ledna 2012 elektronickou formou prostřednictvím sítě CCN „Common Communication Network“ – „Společná komunikační síť“. CCN byla vytvořena na základě požadavku Evropské komise pro přenos dat v oblasti cel a daní.

## **Jednotný doklad o vymahatelnosti finanční pohledávky**

Předmětná žádost o poskytnutí informací či vymáhání nedoplatku je zpracována ve standardním e-formuláři v aplikaci „Vymáhání, e-Forms, Editor“ a následně prostřednictvím sítě CCN odeslána do země určení. V programu „Vymáhání, e-Forms, Editor“ jsou potřebné formuláře žádostí k dispozici ve všech jazykových mutacích členských států Evropské unie. Není-li pro komunikaci použita elektronická forma nebo standardní formulář, není tím dotčena platnost získaných informací nebo úkonů uskutečněných v rámci mezinárodní pomoci. Jednotný doklad o vymáhání finanční pohledávky musí obsahovat předepsané náležitosti, kterými jsou jméno a bydliště dlužníka v případě fyzické osoby. V případě právnické osoby musí jednotný doklad obsahovat název a sídlo dlužníka. Nezbytnými údaji jsou druh a výše finanční pohledávky, úrok a původní titul pro vymáhání finanční pohledávky v dožadujícím státu. Jednotný doklad o vymahatelnosti pohledávky je ode dne obdržení žádosti jediným titulem pro vymáhání finanční pohledávky. Tento den je současně dnem, kdy je pohledávka v dožádaném státě splatná a dnem, od kterého vznikají v dožádaném státě úroky z prodlení.

## **Technologické centrum**

K nejdůležitějším informačním zdrojům se řadí technologické centrum, které je spravováno Ministerstvem vnitra České republiky. Dřívější označení pro technologické centrum bylo centrální evidence obyvatel. Do technologického centra mají povolen přístup jen oprávněné osoby pro plnění svých pracovních povinností. Každý pracovník má své unikátní heslo, které bylo vygenerováno Ministerstvem vnitra České republiky a pod tímto heslem provádí do dané evidence dotazy. Osoby, které provádějí dotazy do technologického centra, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o osobních údajích, jejichž zveřejnění by

ohrozilo zabezpečení osobních údajů. Povinnost mlčenlivosti nadále trvá i po skončení pracovního poměru v příslušné organizaci. Veškeré dotazy jsou zaznamenávány a průběžně automaticky vyhodnocovány. Správci daní jsou pracovníky, zabývajícími se kontrolami v rámci organizace, namátkově v průběhu roku kontrolováni. Dotazy do technologického centra musí kontrolní skupině doložit oprávněnost dotázaní se. V případě podezření na zneužití dané evidence jsou veškeré záznamy předávány orgánům činným v trestním řízení k dalšímu šetření. V dané evidenci se zjišťují údaje o trvalém pobytu dlužníků, který je nezbytný k řádnému zaevidování předmětného exekučního titulu. V případě, že by se mělo přistoupit k exekuci věcí nemovitých, je nutné zjistit, zda se dlužník nenachází ve svazku manželském, neboť exekuční příkaz se doručuje v tomto případě i druhému z manželů.

### **Registr subjektů, příjemců, přestupců**

Do programové aplikace registru subjektů, příjemců a přestupců (dále jen „RSSD“) je zaevidován každý účastník daňového řízení. Přístup do registru subjektů, příjemců a přestupců, který spravuje Celní správa České republiky, mají pouze pracovníci celní správy. Každý daňový subjekt je zde zaevidován pod svým vlastním identifikačním číslem, ke kterému je nutné uvést trvalý pobyt v případě fyzické osoby, v případě právnické osoby sídlo. Do RSSD jsou doplňovány zjištěné skutečnosti, jako například číslo občanského a řidičského průkazu, přechodný pobyt, doručovací adresa, informace o zaměstnavateli, dopravních vozidlech, povolení k pobytu a jiné skutečnosti, které by mohly usnadnit případnou daňovou exekuci.

### **Evidence dotazů operačních středisek**

Aplikace evidence dotazů (dále jen „EDOS“) slouží oprávněným osobám celní správy ke zjišťování dalších potřebných údajů či dat, ke kterým již nemá pracovník zabývající se vymáháním daňových nedoplatků vlastní oprávnění, ale tyto údaje jsou nezbytné pro další vymáhání. Prostřednictvím této aplikace požádá pracovník vymáhání příslušné operační středisko, které je zřízeno pro jednotlivé celní úřady v rámci krajů, o sdělení potřebných dat týkajících se daňového dlužníka. Z EDOSu získá pracovník například informace z evidence motorových vozidel, zda je daňový dlužník vlastníkem motorového či nemotorového vozidla, jeho přesné označení včetně VIN kódu, data výroby, registrační značky, koncernu, typu, motoru, barvy a jiné. Prostřednictvím EDOSu se dají získat další

informace, kterými jsou trvalý či přechodný pobyt cizince, číslo pasu, vízum. Na základě zaslání dotazu do EDOSu získá správce daně i údaj, zda je daňový dlužník registrován v leteckém rejstříku, zda je vlastníkem či provozovatelem vnitrozemského plavidla, případně zda je vlastníkem námořního plavidla registrovaného pod vlajkou České republiky. V rámci jednoho dotazu do EDOSu je správce daně oprávněn dotázat se maximálně na pět daňových dlužníků. V takovém případě dostane odpověď nejpozději do osmi hodin. V případě pouze jednoho dotazu na jednoho daňového dlužníka získá správce daně odpověď zpět nejpozději do dvou hodin.

### **Katastr nemovitostí**

Pracovníci zabývající se vymáháním daňových nedoplatků mají zřízen bezúplatný on-line přístup do katastru nemovitostí, který spravuje Český úřad zeměměřičský a katastrální. Po zadání nezbytných povinných údajů, týkajících se dlužníka, jako je rodné číslo a jméno, je ihned zjištěno, zda má dlužník nějaká vlastnická práva k nemovitosti, případně jiná vlastnická práva k pozemkům nebo stavbám. V případě kladného zjištění mají pracovníci vymáhání k dispozici list vlastnictví, ze kterého je zřejmé zda se jedná o společné jmění manželů, výši vlastnického podílu. V listu vlastnictví jsou uvedena veškerá zástavní práva a exekuční řízení nebo nařízení soudu. Dálkový přístup je pracovníkem vymáhání využit, jestliže již byly vyčerpány veškeré možnosti daňové exekuce a další možností je exekuce na věci nemovité.

### **Centrální registr vězňených osob**

Další aplikací, která je při vymáhání nedoplatků využívána, je Centrální registr vězňených osob. V Centrálním registru vězňených osob si pracovníci vymáhání dálkovým přístupem ověřují, zda se dotýčný dlužník nenachází v nápravném zařízení. Pro vyhledání dlužníka je nutné zadat dotaz v přesně předepsaném formátu data narození a jména. V případě pozitivního výsledku je bezprostředně zjištěno, ve kterém konkrétním nápravném zařízení se dotýčný dlužník nachází a konkrétní datum propuštění z nápravného zařízení na svobodu. Pracovníci vymáhání postrádají v této aplikaci údaj o pracovním zařazení vězně. U většiny případů vystavených exekučních příkazů na mzdu je Vězeňskou službou České republiky oznámeno, že dotýčný vězeň není pracovním zařazen. Údaj o vedeném exekučním řízení je zaznamenán do evidenčního listu vězně a po opuštění nápravného zařízení je

informace o exekučním řízení, prostřednictvím evidenčního listu, sdělena dalším organizacím, ve kterých se dotyčný dlužník uchází o pracovní zařazení. V případě, že se dlužník uchází o zaměstnání prostřednictvím úřadu práce je orgán celní správy kontaktován a požádán o zaslání exekučního příkazu včetně doložky nabytí právní moci a vykonatelnosti.

### **Centrální evidence přeplatků a nedoplatků**

Centrální evidence přeplatků a nedoplatků (dále jen „CEPAN“) slouží jak zaměstnancům celní správy, tak zaměstnancům finanční správy. V CEPANu jsou evidovány veškeré nedoplatky, či přeplatky, které jsou vždy k danému datu aktuální. Pracovník vymáhání softwarovou aplikaci CEPAN využívá právě ke zjištění přeplatku či nedoplatku před zahájením daňové exekuce. Jestliže pracovník, u kterého je evidován nedoplatek, zjistí přeplatek, zažádá prostřednictvím datové schránky o převedení předmětného přeplatku na nedoplatek. Orgán, který přeplatek zasílá bankovním převodem, oznamuje tuto skutečnost avízem s uvedením data splatnosti, resp. úhrady daně. Před provedením daňové exekuce jsou pracovníci celní i finanční správy povinni vždy prověřit přeplatky / nedoplatky v evidenci CEPAN, aby nedošlo k neoprávněné exekuci, neboť v případě přeplatku u jedné správy, již státní orgán eviduje finanční prostředky dlužníka.

### **Centrální depozitář cenných papírů**

Správce daně, zabývající se vymáháním daňových nedoplatků, je oprávněn prostřednictvím jednoho zaměstnance ustanoveného v rámci krajských celních úřadů, provést dotaz do Centrálního depozitáře cenných papírů. Služba byla na základě uzavřené smlouvy mezi státním orgánem a Centrálním depozitářem cenných papírů bezplatná. Od 30. listopadu 2013 došlo ke změně paušálních částek za dotaz. Státní orgány, na základě uzavřené smlouvy, mají povinnost hradit 86,- Kč za jeden dotaz.

## **4.1 Vymáhání v praxi**

Mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek je jednou z nejsledovanějších agend v rámci celní správy. Správci daně jsou dány povinnosti zákonem o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, především dodržování zákonných lhůt a vyčerpávajícím způsobem se snažit vymoci daňový dluh, vzniklý v jiném státě, daňovým dlužníkem trvalé žijícím v České republice. Mezinárodní

vymáhání je vykonáváno na všech celních úřadech, případně na územních pracovištích, dle rozsahu pověření ze strany Generálního ředitelství cel. Generální ředitelství cel zavedlo ode dne 1. ledna 2012, na základě požadavku Evropské komise, nový počítačový program pro přijímání a odesílání žádostí o poskytnutí mezinárodní pomoci. Počítačový program, který byl distribuován Evropskou komisí, byl nainstalován do každé počítačové stanice, ze které se provádí mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek. Od roku 2012 došlo i ke změně v oblasti možnosti přítomnosti úředníka z jednoho členského státu v jiném členském státě. Při prováděcích úkonech vymáhání pohledávky z jiného členského státu je úředník oprávněn klást otázky svědkům, být nápomocen při soudních jednáních, nahlížet do daňového spisu dlužníka. Úředník z jiného členského státu musí mít k přítomnosti a účasti na vymáhání pohledávky písemné pověření. Písemné pověření vydává dožadující stát, úředník je povinen při účasti na jednáních mít písemné pověření stále u sebe. Je to nová forma pomoci při vymáhání finančních pohledávek, v současné době stále narážející na jazykovou bariéru správců daní v České republice. Správce daně je oprávněn využít služeb akreditovaného tlumočnicka. Náklady, vzniklé se službami tlumočnicka, jdou na vrub dožádaného státu. Dokumenty zaslané v jiné řeči, než v jednacím jazyce dožádaného státu, nemají vliv na jejich platnost.

### **Přijetí žádostí o poskytnutí informací, o doručení a o vymáhání**

Generální ředitelství cel prostřednictvím počítačové aplikace „Vymáhání, e-Forms, Editor“ přijme žádost ze zahraničí a tím zároveň automaticky potvrdí převzetí žádosti zpět do zahraničí. Den přijetí žádosti o mezinárodní vymáhání finanční pohledávky je považován za den splatnosti předané pohledávky. Pracovník Generálního ředitelství cel, zabývající se mezinárodní spoluprací při vymáhání, přezkoumá jednotný doklad o poskytnutí informací nebo jednotný doklad vymahatelnosti finanční pohledávky a další nezbytně nutné dokumenty, zda obsahují veškeré náležitosti, způsobilé pro následné právní úkony. V případě zjištění nesrovnalostí, pro které není jednotný doklad vymahatelnosti způsobilý k projednání, je bezodkladně vrácen dožadujícímu orgánu s vyjádřením důvodu nezpůsobilosti k projednání dožádaným orgánem. Jednotný doklad o poskytnutí informací nebo vymahatelnosti, včetně všech nezbytných příloh, je prostřednictvím datové schránky, za využití funkce vnitřní komunikace, předán k dalšímu vyřízení nebo vymáhání správci daně zabývajícím se vymáháním nedoplatků na příslušném celním úřadě. Předání jednotného

dokladu o poskytnutí informací, doručení nebo o vymahatelnosti se řídí místem trvalého pobytu v případě fyzické osoby. V případě právnické osoby se řídí sídlem daňového subjektu.

Správce daně může vyzvat, prostřednictvím Generálního ředitelství cel, dožadující orgán k poskytnutí informací, či doplnění podkladů, vztahujících se k finanční pohledávce a podkladů nezbytných k vymáhání nebo zajištění v dožadovaném státě.

Žádá-li dožadující orgán o doručení písemnosti daňovému subjektu uvedenému v jednotném dokladu o doručení, provede správce daně taková opatření, aby bylo žádosti plně vyhověno.

V případě, žádá-li dožadující orgán o poskytnutí informací, uvedených v jednotném dokladu, ke konkrétnímu daňovému subjektu, správce daně zajistí taková opatření, aby bylo žádosti o poskytnutí uvedených informací zcela vyhověno.

Žádá-li dožadující orgán o vymáhání pohledávky ze členského státu Evropské unie nebo ze států, s nimiž má Česká republika uzavřenou smlouvu o spolupráci při vymáhání, zaujme správce daně takový postoj, aby bylo žádosti maximálně vyhověno. Vymáhání pohledávky se uskutečňuje dle platných právních předpisů v České republice. Dlužná částka musí odpovídat nejméně částce 1.500,- EUR a pohledávka starší pěti let, ode dne splatnosti pohledávky v dožadujícím členském státě, nemusí být dožádaným orgánem přijata k vyřízení.

Celní úřady automaticky informují dožadující orgán, prostřednictvím Generálního ředitelství cel, o veškerých provedených úkonech, nebo zjištěných skutečnostech, v pravidelných šesti měsíčních intervalech, odvíjejících se od obdržení žádosti v dožadovaném státě.

Správce daně ode dne obdržení žádosti o vymáhání pohledávky dopočítá a účtuje úroky z prodlení dle platných právních předpisů dožádaného státu. Po dobu vymáhání pohledávky vzniká dlužníkovi povinnost uhradit úroky z prodlení za každý den prodlení, ode dne obdržení žádosti o vymáhání.

Na žádost dlužníka, správce daně může povolit úhradu daňového nedoplatku ve splátkách, případně může povolit posečkání úhrady nedoplatku. Projednání žádosti podléhá

správnému poplatku. Schválení splátkového kalendáře nebo povolení posečkání předchází projednání žádosti komisí, poradním orgánem ředitele celního úřadu, zabývající se povolováním posečkání, odkladů plateb, případně rozložením úhrady nedoplatku na splátky. Komise je usnášeníschopná v počtu minimálně tří členů včetně předsedy komise. Rozložení daného nedoplatku na splátky lze povolit s ohledem na běh lhůt pro placení daně v dožadujícím státě. Zpracovaný návrh na vydání rozhodnutí, včetně stanoviska komise a spolu s kompletním spisovým materiálem, je předán ke konečnému schválení a podpisu řediteli celního úřadu. Správce daně o povolení rozložení úhrady daňového nedoplatku ve splátkách, či o povolení posečkání, informuje dožadující stát.

Vymožené peněžní prostředky včetně vymožených úroků z prodlení náleží dožadujícímu státu, vymožené exekuční náklady náležejí dožádanému státu. Další vzniklé náklady v souvislosti s vymáháním daňového nedoplatku hradí dožádaný stát, pokud se země nedohodnou jinak.

V případě vymožené finanční částky celním úřadem, včetně úroků z prodlení, úroků z posečkání či částečného vymožení finanční pohledávky, převede celní úřad vymoženou finanční částku na účet dožadujícího orgánu ve lhůtě dvou měsíců ode dne vymožení pohledávky. Prostřednictvím Generální ředitelství cel, za použití elektronické komunikační sítě CCN, informuje dožádaný orgán dožadující o převodu finanční pohledávky s uvedením převáděné částky v českých korunách a ke dni převodu ve měně dožadujícího státu. Nezbytností je uvedení čísla účtu ve formě IBAN, identifikační kód peněžního ústavu (BIC) a název peněžního ústavu, na který byl převod proveden. Variabilní symbol platby dle pokynů dožadujícího orgánu, datum uskutečněného převodu, jméno dlužníka a číslo jednací, pod kterým byla žádost o vymáhání odeslána dožadujícím orgánem.

Správce daně po provedení všech vymáhacích úkonů a zjištění, že další provádění opětovných vymáhacích úkonů by zjevně nevedlo ke zdárnému vymožení požadované částky dožádaným orgánem, byť částečnému, prostřednictvím Generálního ředitelství cel, zažádá o ukončení vymáhání. Žádost o ukončení vymáhání správce daně řádně odůvodní, přiloží veškeré dokumenty, kterými doloží provedené úkony. Žádost o ukončení vymáhání podává správce daně nejdříve po třech letech od data převzetí žádosti. V případě zjištění úmrtí dlužníka či zániku společnosti, je žádost o ukončení zaslána bezodkladně. Před

provedením odpisu z evidence mezinárodního vymáhání je správce daně povinen vyčkat potvrzení o ukončení vymáhání dožadujícím orgánem.

Po přijetí potvrzení, o ukončení vymáhání dožadujícím státem, správce daně připraví návrh na odpis nedoplatku pro nedobytnost dle daňového řádu. Návrh na odpis nedoplatku s podpůrnými dokumenty prokazujícími nevymahatelnost daného předpisu, elektronicky postoupí fiskální komisi, zabývající se odpisy daňových nedoplatků. Fiskální komise je jmenována ředitelem celního úřadu s funkčním obdobím jednoho roku. Jmenovaná komise se schází v lichém počtu, minimálně tři pracovníků, posoudí nevymahatelnost daňového nedoplatku na základě předložených dokumentů. Návrh na odpis daňového nedoplatku je fiskální komisí potvrzen nadpoloviční většinou. Správce daně po schválení návrhu na odpis daňového nedoplatku pro nedobytnost, předá řediteli celního úřadu příkaz k odpisu nedoplatku pro nedobytnost, spolu se všemi podpůrnými doklady dokazujícími nevymahatelnost daňového nedoplatku. Nedílnou součástí příkazu k odpisu nedoplatku pro nedobytnost je schválený návrh na odpis nedoplatku pro nedobytnost fiskální komisí. Po podepsání příkazu k odpisu nedoplatku pro nedobytnost provede pověřený pracovník správy příjmů předepsanou odpisovou větou výmaz z dané evidence. Po provedení výmazu odpisovou větou je dlužník automaticky následující den odstraněn z aplikace CEPAN (Centrální evidence přeplatků a nedoplatků), údaj o existenci daňového nedoplatku v této evidence již není k dispozici finanční ani celní správě.

### **Založení spisu**

Po obdržení jednotného dokladu o vymahatelnosti finanční pohledávky je pracovník referátu vymáhání příslušného celního úřadu či územního pracoviště povinen založit v elektronickém spisovém protokolu (e-Sat) elektronický daňový spis. Daňový řád ukládá povinnost vedení daňového spisu u každého daňového dlužníka. Nejdříve je nutné u fyzické osoby zjistit rodné číslo a trvalý pobyt, v případě právnické osoby identifikační číslo a sídlo daňového subjektu. K tomuto účelu pracovník vymáhání využívá technologické centrum a internetové stránky Justice.cz. Daňový spis má několik částí, v případě zaevidování mezinárodní spolupráce při vymáhání se zakládá nejdříve věcný spis určený pro všeobecné vymáhání pod označením 001 a dále se zakládá typový spis, ve kterém se vedou veškeré zjištěné informace o daňovém subjektu.



## **Součinnosti**

Pracovník referátu vymáhání po založení věcného a typového spisu zašle daňovému dlužníku nepovinné vyrozumění o nedoplatku a bezodkladně osloví výzvou k součinnosti peněžní ústavy a jiná peněžní zařízení v České republice ke sdělení, zda je dlužník majitelem bankovního účtu u příslušného peněžního ústavu. Správce daně žádá o zaslání případných bankovních výpisů za poslední tři měsíce. Výzvou k součinnosti je oslovena Všeobecná zdravotní pojišťovna, která eviduje všechny pojištěnce. V případě, že je dlužník pojištěncem Všeobecné zdravotní pojišťovny, pojišťovna sdělí zaměstnavatele, který za dlužníka odvádí zdravotní pojištění. Jestliže je dlužník pojištěncem u jiné zdravotní pojišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna sdělí konkrétní pojišťovnu a poté je provedena výzva k součinnosti na předmětnou zdravotní pojišťovnu. Správce daně určí zpravidla patnácti denní lhůtu pro vyřízení výzev k součinnosti. Komunikace mezi peněžními ústavami a zdravotními pojišťovnami probíhá prostřednictvím datových schránek a lhůta pro vyřízení je zcela dostačující.

Správce daně ověří v aplikaci CEPAN (Centrální evidence přeplateků a nedoplateků) případný nedoplatek či přeplatek evidovaný v rámci celní a finanční správy.

Před zahájením daňové exekuce správce daně prověří katastr nemovitostí a centrální evidenci motorových vozidel.

Dokumenty, které správce daně obdrží od ostatních institucí, jsou evidovány v elektronické podobě v elektronickém spisovém protokolu (e-Sat) ve věcném spisu s označením 003, který je přiložen do typového spisu dlužníka.

## **Odeslání žádostí o vymáhání**

Správce daně, po zjištění daňového nedoplatku u dlužníka z jiného členského státu, nebo ze státu, se kterým má Česká republika podepsanou smlouvu o mezinárodní pomoci, neprodleně zahájí vymáhací úkony v České republice. Po vyčerpání všech možných úkonů, které povoluje legislativa České republiky, a stále trvajícím daňovým nedoplatku, přistoupí správce daně k vyplnění jednotného dokladu o vymahatelnosti finanční pohledávky. Jednotný doklad o vymahatelnosti finanční pohledávky obsahuje povinné údaje, bez kterých jej není možné uložit do programu „Vymáhání, e-Forms, Editor“. Po vyplnění nezbytných

údajů, příložením podpůrných dokladů, postoupí správce daně, prostřednictvím e-Satu a vnitřní komunikace, jednotný doklad o vymahatelnosti k dalšímu vyřízení pracovníkovi Generálního ředitelství cel, kompetentnímu v rámci mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek. Další komunikace mezi státy je zajištěna elektronickou formou prostřednictvím sítě CCN. Vymáhání a vyřizování předmětné žádosti v dožádaném státě probíhá identicky stejně jako v České republice.

## **Praktická zjištění**

### **4.1.1 Zajištění tabákových výrobků na území Německé spolkové republiky**

Na konci roku 2010 obdržel Celní úřad Mělník, prostřednictvím Generálního ředitelství cel, od německé celní správy, konkrétně od Hauptzollamt Berlin k vymáhání částku ve výši 2.142.985,52 EUR, tj. 52.235.272,05 Kč. Celková částka je složena z částky cla ve výši 152.534,96 EUR, tj. 3.718.039,65 Kč a úroku z prodlení (cla) ve výši 45.964,50 EUR, tj. 1.120.384,69 Kč. Dále je složena z dovozní daně z přidané hodnoty ve výši 305.989,30 EUR, tj. 7.458.489,19 Kč a úroku z prodlení (dovozní DPH) ve výši 91.791,- EUR, tj. 2.237.405,62 Kč. Nejvyšší část celkového dluhu je tvořena daní z tabákových výrobků ve výši 1.189.780,76 EUR, tj. 29.000.906,03 Kč a úroku z prodlení (tabáková daň) ve výši 356.925,- EUR, tj. 8.700.046,87 Kč.

V roce 2010 byla žádost německou celní správou zaslána prostřednictvím poštovních služeb. Generální ředitelství cel po obdržení žádosti zpětně vyrozumělo německou celní správu o doručení žádosti k vymáhání. Generální ředitelství cel předalo, prostřednictvím Celního ředitelství v Praze, Celnímu úřadu v Mělníku, k vymáhání a vyřízení předmětnou žádost. Žádosti jsou na celní úřady postupovány k vymáhání dle trvalého pobytu fyzické osoby. Celní úřad Mělník před zaevidováním dlužníka do aplikace registru subjektů, příjemců a přestupců, prověřil dlužníka v technologickém centru, z důvodu zjištění rodného čísla, které je nezbytné pro zaevidování dlužníka do aplikace registru subjektů, příjemců a přestupců. Dlužníkovi byla zaslána neformální upomínka s oznámením výše daňového dluhu evidovaného u německé celní správy. Správcem daně, prostřednictvím dálkového přístupu do katastru nemovitostí, bylo zjištěno vlastnictví nemovitosti ve společném vlastnictví manželů. Jednalo se o zastavěnou plochu a nádvoří spolu se zahradou.

K zastavěné ploše, nádvoří i zahradě bylo zřízeno zástavní právo ve výši 1.900.000,- Kč Českou spořitelnou, a.s.

Správce daně oslovil výzvou k součinnosti veškeré peněžní ústavy, u kterých byla reálná možnost zřídit si v České republice bankovní účet. Výsledek byl ve všech případech negativní, dotyčný dlužník neměl zřízen u žádného peněžního ústavu účet. Výzvou k součinnosti byla oslovena i Všeobecná zdravotní pojišťovna, výsledek byl rovněž negativní, dlužník je osobou bez zdanitelných příjmů.

Prostřednictvím EDOSu (Evidence dotazů operačních středisek) správce daně zažádal o výpis všech vozidel, které jsou dlužníkem vlastněny. Výsledek byl negativní, dlužník nevlastní žádné motorové ani jiné vozidlo.

Dálkovým přístupem se správce daně dotázal do Centrální evidence vězňených osob, zda se dlužník nenachází v nápravném zařízení. Výsledek byl negativní.

V databázi CEPAN (Centrální evidence přeplatků a nedoplatků) bylo zjištěno, že dlužník nemá evidován přeplatek či nedoplatek, a to jak u celní správy, tak u finanční správy.

Dlužník po osobním převzetí vyrozumění o nedoplatku neprodleně telefonicky kontaktoval Celní úřad Mělník. Byl si vědom existujícího daňového dluhu vedeného u německé celní správy Hauptzollamt Berlin a měl osobní zájem na vysvětlení celé věci. Daňový dlužník se dostavil na celní úřad k výpovědi do protokolu spolu s manželkou. Dostavil se všemi podpůrnými doklady, týkajícími se předmětného dluhu. Do protokolu bylo uvedeno, že na základě platebního výměru, vystaveného německou celní správou, provádí pravidelné měsíční převody, na bankovní účet vedený u Deutsche Bundesbank - Filiale Berlin, ve výši 50,- EUR. Částka ve výši 50,- EUR byla doporučena jako nejnižší možná německou advokátkou. Tvrzení bylo doloženo výpisy z peněžního ústavu o uskutečněných převodech. Dlužníkem bylo do protokolu uvedeno, že došlo z jeho strany k porušení německých předpisů přepravou nealkoholických tabákových výrobků, které byly umístěny v kontejneru. Celkem bylo do hamburského přístavu přivezeno 8.610.800 kusů neproclených a nezdaněných cigaret a 1.021 kusů mikin, které byly použity jako krycí náklad do celní oblasti Společenství, a tím do německé oblasti, bez řádného zaplacení dovozního cla. Kontejner byl vypraven zaplombovaný lodní plombou z Čínské lidové republiky. Po vyložení kontejneru z lodi v německém Hamburku, naložení na kontejnerový návěs a vyjetí

z celního prostoru, byl daňový dlužník zastaven německou celní hlídkou a vrácen zpět do celního prostoru k otevření kontejneru. Po odstranění lodní plomby a otevření kontejneru došlo k zadržení daňového dlužníka a předstoupení následujícího dne před německou justici. Ve zkráceném řízení došlo k umístění daňového dlužníka do vazební věznice, kde strávil celkem čtyři měsíce. Po celou dobu byl dlužník v kontaktu pouze s přidělenou německou advokátkou. Po čtyřech měsících došlo k propuštění daňového dlužníka z vazební věznice, na základě dohody s českou justicí, a odpykání si dalšího trestu v České republice. Ze spisového materiálu předloženého dlužníkem bylo zjištěno, že peněžité plnění v celkové výši 1.666.251,52 EUR, tj. 41.559.657,- Kč, které bylo splatné v roce 2008, mělo být rozděleno mezi čtyři spoluúčastníky trestného činu. Jednalo se o občana německé národnosti a dva občany vietnamské národnosti, kteří nebyli německou celní správou dohledáni.

Celní úřad Mělník vydal rozhodnutí o zřízení zástavního práva k nemovitému majetku z důvodu jediného možného postižitelného majetku.

Daňový dlužník zažádal o vystavení splátkového kalendáře, zaplatil správní poplatek ve výši 400,- Kč, který je nezbytný pro projednání a případné schválení splátkového kalendáře. Celní úřad Mělník žádost projednal a dospěl k názoru, že zamítnutím splátkového kalendáře nedojde ani k částečnému plnění daňového nedoplatku. Dlužník nevlastní bankovní účet, je osobou bez zdanitelných příjmů, nevlastní motorové vozidlo, které by mohlo být předmětem daňové dražby, na nemovitém majetku vážne zástavní právo České spořitelny, a.s. Splátkový kalendář byl povolen s měsíčně splácenou částkou ve výši 1.500,- Kč. Daňový dlužník nedisponuje finančními prostředky, vše je hrazeno ze strany výdělečně činné manželky.

Před ukončením povinnosti hradit dluh dle splátkového kalendáře, vzniklý u německé celní správy, zažádal dlužník prostřednictvím Celního úřadu Mělník, respektive prostřednictvím Generálního ředitelství cel, Hauptzollamt Berlin o prominutí celého daňového nedoplatku. Daňový dlužník využil současně práva a služeb advokáta znalého německého práva a prostřednictvím advokáta byla německé celní správě zaslána žádost o prominutí daňového nedoplatku. Německou celní správou byla sdělena nová lhůta pro placení daně, neboť došlo ke změně německých daňových zákonů. Žádost o prominutí daňového nedoplatku nebyla ze strany Hauptzollamt Berlin kladně vyřízena. V zamítavém rozhodnutí bylo uvedeno, že dlužník věděl, nebo musel vědět o převážení zboží v rozporu

z předpisy. Z předložených podkladů je, dle německé celní správy, zřejmé, že finanční zatížení je vyšší než měsíční příjmy manželky. Měsíční příjmy jsou ve výši 700,- EUR, tj. 19.273,- Kč a výdaje ve výši 800,- EUR, tj. 22.026,- Kč. Dle německé celní správy je nutno vycházet ze situace ohrožení; opatření z důvodu nepřiměřenosti by nouzovou situaci již neodstranilo a potřebnost prominutí tím nebyla splněna. Dlužníkovi bylo současně sděleno, že případné zastupování advokátem je podmíněno povinností advokáta být zaregistrován u příslušné německé Komory daňových poradců a následné zapsání advokáta do profesního seznamu. Advokát zažádal o zapsání do profesního seznamu vedeného u Komory daňových poradců.

Daňovému dlužníku vyměřila německá celní správa daňový nedoplatek ve výši 1.666.251,52 EUR, tj. 41.559.657,- Kč. I přesto, že mělo dojít k poměrnému rozdělení si daňového dluhu mezi čtyři spoluúčastníky nelegálního dovozu tabákových výrobků do Společenství, byla německou celní správou zaslána žádost o mezinárodní spolupráci při vymáhání daňového nedoplatku na jednoho daňového dlužníka a to v celé výši. V roce 2011 byl již daňový dluh navýšen o úroky z nezaplacené vyměřené částky na celkovou výši 2.142.985,52 EUR, tj. 52.235.272,05 Kč. Daňový dlužník v letech 2008 - 2011 pravidelně zasílal částku 50,- EUR měsíčně, tj. 1.266,- Kč měsíčně. Zaslané částky sice byly zohledněny, přesto daňový dluh byl tak vysoký, že zasílaná částka ve výši 50,- EUR měsíčně byla zanedbatelná a neustále docházelo a dochází k rychlejšímu nárůstu úroků z nezaplacené částky daňového dluhu. Daňový dlužník i nadále zasílá řádně a včas, na účet Celního úřadu Mělník, finanční částku ve výši 1.500,- Kč měsíčně, která mu byla povolena za základě splátkového kalendáře.

Celní úřad Mělník, dle zákonné povinnosti, každých šest měsíců podává pravidelné hlášení Hauptzollamt Berlin, prostřednictvím Generálního ředitelství cel, o řádně a pravidelně zasílaných částkách daňovým dlužníkem. Na sklonku roku 2014 zaslal Celní úřad Mělník na účet německé celní správy, konkrétně na účet vedený u Deutsche Bundesbank - Filiale Berlin částku ve výši 2.180,- EUR, tj. 60.000,- Kč. Ze strany Celního úřadu Mělník došlo ke zjištění, že finanční částky, které jsou pravidelně daňovým dlužníkem zasílány na účet české celní správy, nevede německá celní správa v patrnosti, respektive na konci roku 2014 obdržel Celní úřad Mělník žádost od německých celních orgánů o sdělení, v jaké fázi se vymáhání nachází, zda bylo s daňovým dlužníkem vedeno daňové řízení, případně co

bylo při daňovém řízení daňovým dlužníkem sděleno. Dále se německá celní správa zajímala, jaké kroky byly v daňovém řízení učiněny pro zdárné vymožení finanční částky.

#### **Obrázek č. 1 Foto kontejneru s cigaretami**



*Zdroj: Celní správa České republiky*

#### **4.1.2 Pašování omamných látek na území Společenství**

Na konci roku 2010 obdržel Celní úřad Mělník, prostřednictvím Generálního ředitelství cel, od německého Vrchního finančního ředitelství v Hannoveru, žádost o poskytnutí informací, týkající se společnosti dovážející duralové trubky. Žádost byla směřována k jednateli společnosti, ke zjištění adresy sídla společnosti, případně jiné kontaktní adresy a ke zjištění jiných údajů potřebných ke zdárnému zaplacení pokuty. Celní úřad Mělník byl vyzván ke zjištění bankovních účtů a majetkových poměrů společnosti. Celní úřad Mělník využil institutu místního šetření, dle daňového řádu, k vyhledání důkazních prostředků v sídle společnosti. Místní šetření bylo provedeno exekutorem celního úřadu, který byl pověřen ke splnění úkolu ze strany německého vrchního finančního ředitelství, za spolupráce mobilního dohledu celní správy. Sídlo právnické osoby se

nacházelo ve starém činžovním domě spolu s několika dalšími právníckými osobami. V průjezdu domu se nacházela domovní schránka s označením právnícké osoby, která byla přeplněna listovnými zásilkami. Pracovníky mobilního dohledu bylo osloveno několik zaměstnanců z jiných, spolu sídlících, právníckých osob, výsledek negativní. Přítomné osoby prověřovanou společnost neznaly. Vrchním finančním ředitelstvím v Hannoveru byl společnosti prokázán trestný čin pašování omamných látek v dvouplášťových duralových trubkách. Společnost vstoupila do insolvenčního řízení, ve kterém byl úpadek společnosti řešen konkursem. Společnost zanikla výmazem z Obchodního rejstříku po zrušení konkursu z důvodu nepostačující majetkové podstaty. Vrchnímu finančnímu ředitelství v Hannoveru byl zaslán zpět výsledek šetření se zcela negativním výsledkem.

#### **4.1.3 Zajištění tabákových výrobků na území Rakouské republiky**

Celnímu úřadu Mělník byl v rámci mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek postoupen spis od rakouské celní správy, konkrétně od Hauptzollamt Linz, který žádal o vymožení částky 1.402.120,59 EUR, tj. 43.568.093,- Kč. Celková částka dluhu byla složena z částky cla ve výši 321.795,31 EUR, tj. 9.999.145,60 Kč, částky dovozní daně z přidané hodnoty ve výši 306.359,60 EUR, tj. 9.519.511,80 Kč a nejvyšší dlužná položka je tvořena částkou daně z tabáku ve výši 773.965,68 EUR, tj. 24.049.435,- Kč. Celní dluh vznikl nepředložením tabákových výrobků, konkrétně cigaret k celní kontrole. Při provedené celní kontrole rakouskou celní správou bylo v úložného prostoru nákladního automobilu nalezeno 10.000.000 kusů cigaret.

Celní úřad Mělník, po zaevidování dlužníka do evidence celní správy, započal vymáhací úkony neformálním oznámením dlužníkovi o výši dlužné částky evidované u rakouské celní správy. Celní úřad zaslal výzvy k součinnosti do všech peněžních ústavů, zažádal prostřednictvím EDOSu o zjištění motorového vozidla, dálkovým přístupem se dotázal do katastru nemovitostí a do centrální evidence vězňených osob. U dlužníka byl zjištěn bankovní účet s kreditním zůstatkem, bezodkladně byl vystaven exekuční příkaz, dle daňového řádu, došlo k částečnému peněžitému plnění ve výši 3.784,25 Kč. Dálkovým přístupem do katastru nemovitostí byl zjištěn postižitelný nemovitý majetek, a to na čtyřech listech vlastnictví, týkající se velkého počtu pozemků v katastrálních územích nacházejících se ve Středočeském a Pardubickém kraji. Celní úřad z dálkového přístupu zjistil nemovitost,

kteřá byla ve vlastnictví z ½ dlužníka a z ½ bývalé manželky. Pozemek pod nemovitostí byl ve vlastnictví obce.

Dlužník byl Celním úřadem Mělník předvolán k výpovědi a zaprotokolování předmětné výpovědi. Dlužník při výpovědi uvedl, že byl rakouskou celní správou zadržěn a eskortován do vyšetřovací vazby, v trvání čtyř měsíců, ve městě Wels. S dlužníkem bylo ve vazbě zacházeno slušně, na vlastní žádost dostal přiděleného rodilého mluvčího, který za ním docházel denně, kromě víkendů, a vyučoval ho německému jazyku. Na pokoji byl na vlastní žádost sám, měl k dispozici televizi, video, po chodbách se mohl procházet svobodně po celý den. Sociální zařízení, včetně stále teplé vody, bylo součástí vazebního pokoje. Po propuštění z vazební věznice byl dlužníkovi dodatečně vyměřen peněžitý trest ve výši 3.100.000,- Kč nebo možnost nástupu k náhradnímu trestu odnětí svobody v trvání čtyř měsíců. Po návratu do České republiky podala manželka k okresnímu soudu návrh na rozvod, v rámci rozvodového řízení byla dlužníkovi svěřena do péče nezletilá dcera.

Celní úřad Mělník zřídil k 39 vlastněným nemovitým věcem dlužníkem zástavní právo. Dlužník má rozdílné vlastnické podíly k nemovitým věcem. Pro složitost a náročnost případu, týkající se věci nemovité, vlastněné z ½ dlužníkem a z ½ bývalou manželkou, nacházející se na pozemku obce, využil celní úřad možnost institutu pověření prostřednictvím soudu soudního exekutora.

Daňový dlužník byl vyzván k odpykání si čtyřměsíčního trestu v Rakouské republice nebo zaplacení peněžitého trestu, který mu byl vyměřen. Dlužník zažádal Zemský soud ve Welsu o odklad výkonu trestu do doby dovršení plnoletosti dcery. Zemský soud žádosti vyhověl s odkladem nástupu trestu o jeden rok. Daňový dlužník k výkonu trestu v rozhodném časovém období nenastoupil, dcera dovršila plnoletosti a byla přijata k řádnému studiu na vysoké škole. Zemskému soudu byla skutečnost písemně sdělena.

Soudní exekutor vydal exekuční příkaz nařízení exekuce prodejem nemovitostí ve vlastnictví dlužníka. Exekuční příkaz byl vystaven na celkovou částku 48.723.065,50 Kč, z toho 43.568.093,- Kč dluh vedený u rakouské celní správy, 5.150.807,90 Kč odměna exekutora včetně daně z přidané hodnoty a náklady exekuce ve výši 4.165,- Kč včetně daně z přidané hodnoty. Dlužník podal odvolání proti exekučnímu příkazu ve věci nařízení exekuce prodejem nemovitosti ke Krajskému soudu v Praze. Krajský soud v Praze vyzval



Celní úřad Mělník k doložení exekučních titulů opravňujících celní správu k vymáhání předmětné částky. Krajský soud po přezkoumání spisového materiálu dospěl k závěru potvrzení návrhu nařízení exekuce, přijaté od Celního úřadu Mělník, okresním soudem a zamítl odvolání povinného. Dlužník v zastoupení advokáta podal dovolání proti usnesení Krajského soudu v Praze k Nejvyššímu soudu České republiky. Nejvyšší soud v Brně vydal usnesení o odmítnutí dovolání povinným a potvrdil usnesení Krajského soudu v Praze.

Po ukončení řízení vedených dlužníkem s českými soudy zažádal soudní exekutor Celní úřad Mělník o zrušení poznámky v katastru nemovitostí. Celní úřad Mělník zřízením zástavního práva k nemovitým věcem byl uveden na první místě v listu vlastnictví, soudní exekutor byl veden druhý v pořadí. Soudní exekutor ustanovil znalce z oboru základní ekonomiky, odvětví cen a odhady nemovitostí ke stanovení znaleckého posudku k nemovitému majetku povinného. Soudní znalec ustanovil cenu nemovitosti na základě komparativního posouzení třech různých nemovitostí nacházejících se ve stejné lokalitě, přibližně stejné velikosti a stáří. Odhadní cena nemovitosti ustanovená znalcem činila 4.800.000,- Kč, při vlastnictví ½ dlužníkem činí 2.400.000,- Kč. Znalecký posudek byl napaden bývalou manželkou a současně spoluvlastníkem předmětné nemovitosti v jedné osobě. Napadení směřovalo k nadhodnocení ceny nemovitosti, odlišnosti technického vybavení nemovitostí, různé velikosti pozemků, či rozdílným situováním nemovitosti v dané obci. Soudním znalcem byla provedena jedna porovnávací metoda a nedošlo k osobní návštěvě předmětných nemovitostí. Bývalá manželka navrhla Krajskému soudu v Praze zrušení napadeného usnesení a vrácení soudnímu exekutorovi k vystavení nového rozhodnutí, po provedení dalších metod, soudním znalcem, při stanovování znaleckého posudku.

Dlužník zažádal prezidenta Rakouské republiky Heinze Fischera o udělení milosti ve věci peněžitého trestu, odpykaní si trestu odnětí svobody a udělení milosti peněžitého plnění ve výši nezaplaceného celního dluhu rakouské celní správě ve výši 43.568.093,- Kč. Žádosti dlužníka o udělení milosti byla prezidentem Rakouské republiky částečně kladně vyřízena. Prezident udělil milost ve věci peněžitého trestu ve výši 3.100.000,- Kč, zrušil povinnost nástupu trestu odnětí svobody v trvání čtyř měsíců. Vyměřený celní dluh rakouskou celní správou zrušen nebyl a dlužník má stále povinnost peněžitého plnění ve výši 43.568.093,- Kč a dalších nákladů spojených s exekučním řízením.

Soudní exekutor po dobu vedení exekučního řízení proti povinnému vymohl celkem 50.455,37 Kč, z toho soudnímu exekutorovi náležela částka odměny exekutora, náhrada hotových výdajů a daň z přidaného hodnoty, v celkové výši 11.338,- Kč. Na účet celního úřadu byla soudním exekutorem poukázána částka ve výši 39.117,37 Kč.

#### **Obrázek č. 2 Foto spacího prostoru nákladního automobilu s cigaretami**



*Zdroj: Celní správa České republiky*

#### **4.1.4 Insolvenční řízení v jiném členském státě**

Na českou právnickou osobu, která má provozovnu v německém Norimberku, bylo vyhlášeno insolvenční řízení. Skutečnost byla zjištěna na internetových stránkách Justice.cz. Dlužná částka na spotřební dani z minerálních olejů činila 1.028.035,- Kč. Správce daně zaslal insolvenčnímu správci do německého Norimberku přihlášku do insolvenčního řízení. O přijetí přihlášky a její zařazení do probíhajícího insolvenčního řízení byl celní úřad insolvenčním správcem písemně vyrozuměn. Insolvenčním správcem došlo ke spontánnímu oznámení, o včasnosti zaslání přihlášky, tedy nepodléhající poplatku 15,- EUR. Insolvenční řízení probíhá od roku 2011, celnímu úřadu ani ostatním věřitelům nevznikají žádné náklady, nejsou požadovány žádné poplatky. Z vymožené částky jsou uhrazeny náklady řízení, zbylá vymožená částka je poměrně rozdělena mezi věřitele.

#### **4.1.5 Zajištění tabákových výrobků na území České republiky**

Celní správou České republiky bylo kontrolováno dodávkové vozidlo, ve kterém bylo zjištěno a následně zajištěno větší množství cigaret, které přesahovalo množství 800 ks cigaret pro osobní spotřebu. Tabákové výrobky nebyly označeny tabákovými nálepkami. Řidič motorového vozidla na výzvu pracovníka mobilního dohledu nepředložil doklad o prodeji nebo doklad o dopravě vybraných výrobků do volného daňového oběhu. Dalším šetřením byla prokázána povinnost značení předmětných tabákových výrobků, dle zákona o spotřebních daních. Zboží bylo uskladněno ve skladovacích prostorách celní správy.

Celním úřadem Mělník byl vydán platební výměr na zaplacení celkové částky ve výši 1.056.033,60 Kč, z toho dovozní clo ve výši 120.208,- Kč, daň z přidané hodnoty ve výši 210.787,60 Kč a spotřební daň na tabákové výrobky ve výši 725.038,- Kč. Rozhodnutí bylo vydáno na cizího státního příslušníka, ukrajinské národnosti, za nelegální dovoz 348.000 kusů cigaret. Dlužník byl předvolán k vyjádření se do protokolu ve věci nelegálního dovozu tabákových výrobků na území Společenství. Dlužníkovi výzva nebyla doručena, písemnost byla celnímu úřadu vrácena s označením „adresát neznámý“. Pro stanovení platebního výměru, z moci úřední, byla pro výpočet použita cena cigaret, stejného druhu, určená pro konečného spotřebitele v maloobchodní síti. Daňové úniky na spotřebních daních se řadí k jedněm z nejvyšších, vzhledem k sazbě předmětné daně.

Správce daně, zabývající se tabákovými výrobky, následující den po dni splatnosti bezodkladně předal daňový nedoplatek k dalšímu vyřízení na referát vymáhání prostřednictvím elektronického spisového protokolu e-Sat. Referentem vymáhání bylo ještě téhož dne osloveno 41 peněžních ústavů s výzvou k součinnosti. Peněžním ústavům byla dána patnácti denní lhůta na odpověď, která byla všemi dodržena. Výsledek byl negativní, daňový dlužník nebyl zjištěn jako majitel bankovního účtu v dotázaných peněžních ústavech. Referent vymáhání se on-line dotázal na katastr nemovitostí, do centrální evidence vězňených osob a zjišťoval motorová vozidla, vše negativní. Prostřednictvím EDOSu byla oslovena Cizinecká policie České republiky, která uvedla adresy přechodných pobytů za poslední tři roky. Výzva k součinnosti byla zaslána i na Všeobecnou zdravotní pojišťovnu, která sdělila zaměstnavatele dlužníka. Referentem vymáhání a exekucí byl vydán exekuční příkaz na mzdu, který byl doručován prostřednictvím datové schránky zaměstnavateli a prostřednictvím poštovních služeb na přechodnou adresu pobytu dlužníka v České republice,

zjištěnou od cizinecké policie. Dlužníkovi i zaměstnavateli byl exekuční příkaz doručen fikcí doručení.

Přechodný pobyt dlužníka i sídlo zaměstnavatele bylo zjištěno na území hlavního města Prahy. Celní úřad Mělník využil možnosti dožádání jiného celního úřadu o spolupráci při vymáhání daňového nedoplatku. Celním úřadem pro hlavní město Prahu bylo zjištěno nezdržování se daňového dlužníka na uvedené adrese více jak jeden rok. Sídlo firmy bylo zjištěno pouze jako virtuální. Správce daně zaslal zaměstnavateli výzvu o poskytnutí informací týkajících se daňového dlužníka, s poučením o možnosti uložení pořádkové pokuty ve výši 50.000,- Kč, v případě nevyhovění předmětné výzvě.

Celní úřad Mělník po vyčerpání vymáhacích úkonů směřujících k vymožení dlužné částky na území České republiky, a zjištění ukončení přechodného pobytu na území českého státu, požádal o mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek, Ukrajinu. Česká republika má s ukrajinskou celní správou uzavřenou smlouvu o poskytování informací v celní a daňové oblasti a dále poskytování pomoci při vymáhání cla a spotřebních daní. Generální ředitelství cel odeslalo, prostřednictvím poštovních služeb, žádost o poskytnutí pomoci při vymáhání daňového nedoplatku, týkající se daňového dlužníka ukrajinské národnosti. Ukrajinskou celní správou bylo sděleno, po více než jednom roce, že dotyčná osoba je na Ukrajině nedohledatelná.

Celní úřad Mělník má za povinnost vykonávat i v dalších letech součinnosti na peněžní ústavě, zjišťovat zaměstnavatele, movitý i nemovitý majetek, sledovat změnu přechodného pobytu a snažit se vymoci daňový nedoplatek. V případě, nevyvození daňového nedoplatku, bude celní správa nucena, po uplynutí lhůty pro placení daně, daňový nedoplatek zcela odepsat z evidence.

## **4.2 Statistická zjištění za Evropskou unii**

Česká republika se vstupem do Evropské unie, v roce 2004, zapojila do programu mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek, která probíhala mezi členskými zeměmi. Vstupem dalších zemí do Evropské unie došlo k zapojení se i těchto zemí do programu mezinárodní spolupráce. V současné době mezinárodní spolupráce

probíhá mezi 28 členskými zeměmi. Mezinárodní spolupráce probíhá i se zeměmi, se kterými má Česká republika uzavřenou smlouvu o spolupráci při mezinárodním vymáhání.

Pro komparaci dat a vyhotovení analýzy jsou použita data členských zemí Evropské unie.

Od roku 2003 stále dochází k nárůstu zaslaných žádostí o mezinárodní spolupráci v oblasti předávání informací členskými státy, žádostí o doručení písemností, ale především dochází k nárůstu žádostí o uskutečnění vymáhání pohledávek v jiném členském státě.

**Tabulka č. 3 Žádosti o informace a doručení v rámci Evropské unie**

Rok	Žádosti o informace	Žádosti o doručení
2003	435	123
2004	727	182
2005	1 488	654
2006	1 730	953
2007	2 026	1 325
2008	1 889	1 974
2009	2 259	1 946
2010	2 975	1 284
2011	3 218	1 284
2012	6 081	1 323
2013	8 250	2 066

*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Tabulka ukazuje, že každý rok dochází k nárůstu počtu přijatých žádostí o informace členskými zeměmi Společenství. Nárůst je způsoben přistoupením dalších zemí do Evropské unie, změnou legislativy, zvýšením pravomocí správců daní a usnadnění spolupráce mezi členskými zeměmi. Rok 2008 byl jediným rokem, ve kterém je zaznamenán pokles přijatých žádostí o informace. Mezi lety 2003 – 2010 docházelo k nárůstu téměř o dvě stě žádostí ročně, největší objem žádostí v rámci členských zemí byl zaznamenán v roce 2011, 2012 a v roce 2013. Jednalo se o navýšení v průměru o 2.500 žádostí ročně.

**Tabulka č. 4 Žádosti o předběžná opatření a o vymáhání v rámci Evropské unie**

Rok	Žádosti o předběžných opatření	Žádosti o vymáhání pohledávek
2003		2 797
2004		3 735
2005		6 327
2006		7 041
2007		8 443
2008		8 221
2009		6 575
2010		8 587
2011	34	9 566
2012	51	7 661
2013	102	10 391

*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

V letech 2003 – 2010 se nevedla statistická data, týkající se žádostí o předběžná opatření odeslaná a přijatá mezi členskými zeměmi. Od roku 2011 dochází každým rokem k nárůstu počtu přijatých žádostí o předběžná opatření, řádově v desítkách. Nejvíce žádostí, v rámci Společenství, bylo předáno žádostí o vymáhání pohledávek. Nárůst je opětovně způsoben přístupováním dalších zemí do Evropské unie, změnou legislativy, zvýšením pravomocí správců daní a usnadnění spolupráce mezi členskými zeměmi. V roce 2008 byl poprvé zaznamenán pokles přijatých žádostí o vymáhání pohledávek, řádově o dvě stě žádostí, oproti roku předešlému. V roce 2009 došlo k dalšímu snížení počtu žádostí o vymáhání, a to téměř o 1.700 oproti roku 2008. V letech 2010 a 2011 byl zaznamenán nárůst, ale v roce 2012 došlo opět ke snížení počtu předaných žádostí o vymáhání oproti roku 2011, a to téměř o 2.000. Předpokladem bylo opětovné snížení v roce 2013, ale naopak bylo zaznamenáno navýšení o téměř 3.000 žádostí o vymáhání. Nárůst byl způsoben zjištěním nelegálního dovozu zboží na území Společenství a následným doměřením celního dluhu, nebo nezaplacené daně.

**Tabulka č. 5 Vymožené finanční prostředky v členských zemích EU**

Rok	Vymožené peněžní prostředky v členských zemích EU [€ ]	Vymožené peněžní prostředky v členských zemích EU [CZK]
2003	6 363 483	202 638 753
2004	6 752 569	215 433 961
2005	19 746 635	588 133 777
2006	40 017 086	1 134 204 268
2007	30 736 296	853 301 050
2008	39 534 200	986 062 016
2009	31 212 023	825 401 948
2010	47 702 967	1 054 668 035
2011	62 475 879	1 536 031 961
2012	32 076 738	806 505 424
2013	41 115 223	1 067 926 802

*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Data uvedená v tabulce uvádějí vymožené peněžní prostředky v rámci členských zemí Evropské unie na základě zaslaných žádostí o vymáhání. Přepočtení na české koruny byl proveden průměrným kurzem EUR za příslušný rok. Koncepce mezinárodní pomoci napomohla k vymožení peněžní částky ve výši 351.733.099,- EUR, v rámci členských zemí Evropské unie, tj. po provedeném přepočtu 9.270.307.995,- Kč.

#### **4.2.1 Statistická zjištění za Českou republiku**

Mezinárodní spolupráce mezi zeměmi probíhá již mnoho let. Úroveň spolupráce se neustále zdokonaluje a prohlubuje z důvodu snahy eliminovat daňové úniky. Daňoví dlužníci zdokonalují vynalézavost obejít zákony a snaží se obohatit se na úkor státu, kterému dle zákona finanční prostředky náleží. Nedochozí pouze k neustálému zvyšování počtu podvodných událostí, ale stále dochází i k navyšování celkového objemu neuhrazených a následně vymáhaných peněžních částek.

Na základě získaných dat z externích zdrojů Evropské unie, z interních zdrojů Generálního ředitelství cel a externích zdrojů Generálního finančního ředitelství, byly údaje

podrobně zpracovány a porovnány z pohledu počtu přijatých a zaslaných žádostí o informace celní správou a finanční správou do jiné členské země. Žádosti o doručení písemností nebyly pro svou zanedbatelnost zpracovány. Žádosti o vymáhání finančních pohledávek byly zpracovány dle počtu zaslaných a odeslaných žádostí a zároveň z pohledu výše finanční částky, kterou jiný členský stát žádal vymoci, nebo z pohledu finanční částky, kterou žádala finanční či celní správa vymoci v rámci zemí Společenství.

### Generální ředitelství cel – rok 2011

Tabulka č. 6 Žádosti o informace a vymáhání – GŘC rok 2011

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL						
Stát	Žádosti o informace		Žádosti o vymáhání			
	Počet přijatých	Počet odeslaných	Počet přijatých	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]
Maďarsko					1	39 999
Německo	7		14	5 906 530	1	36 496
Nizozemsko					1	1 635
Polsko	1				14	235 179
Rakousko		2	1	12 000		
Slovensko	3		2	16 433		
Slovinsko	1					
Velká Británie					1	1 787
<b>Celkem</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>5 934 963</b>	<b>18</b>	<b>315 096</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů Celní správy České republiky

Tabulka informuje o počtu přijatých a odeslaných žádostí o poskytnutí informací a informuje o počtu přijatých a odeslaných žádostí o vymáhání celní správou. V roce 2011 obdržela celní správa celkem 12 žádostí o poskytnutí informací a odeslala dvě žádosti o poskytnutí informací, obě do Rakouské republiky. V roce 2011 přijala celní správa 17 žádostí o poskytnutí pomoci při vymáhání daňových pohledávek v celkové výši 5.934.963,- EUR, tj. 145.917.000,- Kč. Celní správou bylo odesláno do členských zemí o jednu žádost více oproti tomu, co obdržela. Ve finančním vyjádření se jedná o pomoc při vymáhání částky ve výši 315.096,- EUR, tj. 7.746.950,- Kč.



Nejvíce žádostí o vymáhání obdržela celní správa od Německé spolkové republiky a to v počtu 14 žádostí v celkové výši 5.906.530,- EUR, tj. 145.217.946,- Kč. Naopak celní správa zaslala nejvíce žádostí o pomoc při mezinárodním vymáhání do Polské republiky a to také v počtu 14 žádostí, ale v celkové výši 235.179,- EUR, tj. 5.782.110,- Kč. Ve většině případů se jednalo o neuhrazenou spotřební daň.

Členské státy, které nejsou v tabulce uvedeny, nepožadovaly žádnou spolupráci v oblasti mezinárodní spolupráce.

## Generální finanční ředitelství – rok 2011

Tabulka č. 7 Žádosti o informace a vymáhání – GFŘ rok 2011

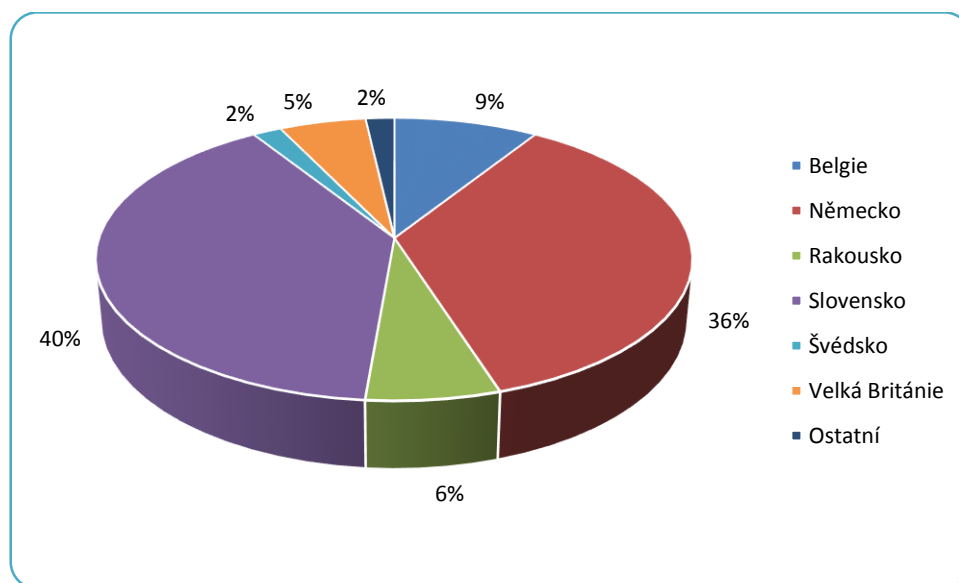
GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ						
	Žádosti o informace		Žádosti o vymáhání			
Stát	Počet přijatých	Počet odeslaných	Počet přijatých	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]
Belgie	2		10	22 830		
Bulharsko					1	20 559
Dánsko	2					
Francie	1		1	10 266		
Irsko		1			3	316 543
Kypr	1					
Německo	2	6	40	3 757 527	15	16 163 312
Nizozemsko					1	216 862
Polsko	1		1	20 114	2	221 196
Rakousko	9	2	7	216 222	6	97 902 092
Slovensko	3	4	44	2 947 289	24	3 220 598
Španělsko		1				
Švédsko	1		2	39 790	1	586 723
Velká Británie	5	1	6	44 144	5	503 007
<b>Celkem</b>	<b>27</b>	<b>15</b>	<b>111</b>	<b>7 058 182</b>	<b>58</b>	<b>119 150 892</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Výše uvedená tabulka ukazuje počty přijatých a odeslaných žádostí Finanční správou České republiky v rámci členských zemí Evropské unie. Celkem v roce 2011 přijala finanční správa 27 žádostí o poskytnutí informací, týkajících se daňových dlužníků, a odeslala 15 žádostí o informování se na daňové dlužníky v rámci Společenství. Finanční správa přijala v daném roce celkem 111 žádostí o pomoc při vymáhání finančních pohledávek v celkové výši 7.058.182,- EUR, tj. 173.532.463,- Kč. Ve stejné roce finanční správa požádala o pomoc při vymáhání 9 členských zemí Společenství s 58 žádostmi v celkové výši 119.150.892,- EUR, tj. 2.929.443.831,- Kč. Nejvíce žádostí o vymáhání zaslala finanční správa do Slovenské republiky, a to v počtu 24 žádostí, s pomocí o vymožení finanční částky ve výši 3.220.598,- EUR, tj. 79.190.473,- Kč. Druhá v pořadí byla Německá spolková republika, která byla požádána o pomoc s patnácti žádostmi o vymáhání. Extrém v daném roce činila Rakouská republika, která byla požádána o pomoc s šesti žádostmi, ale v celkové výši 97.902.092,- EUR, tj. 2.407.020.834,- Kč.

Finanční správa v roce 2011 byla oproti celní správě více zatížena, co do počtu přijatých žádostí o informace, tak i do počtu žádostí o poskytnutí pomoci při vymáhání. Finanční správa obdržela v roce 2011 celkem 111 žádostí o pomoc při vymáhání, tj. o 94 žádostí více než celní správa. Ve finančním objemu rozdíl mezi finanční správou a celní správou činil částku ve výši 1.123.219,- EUR, tj. 27.615.462,- Kč.

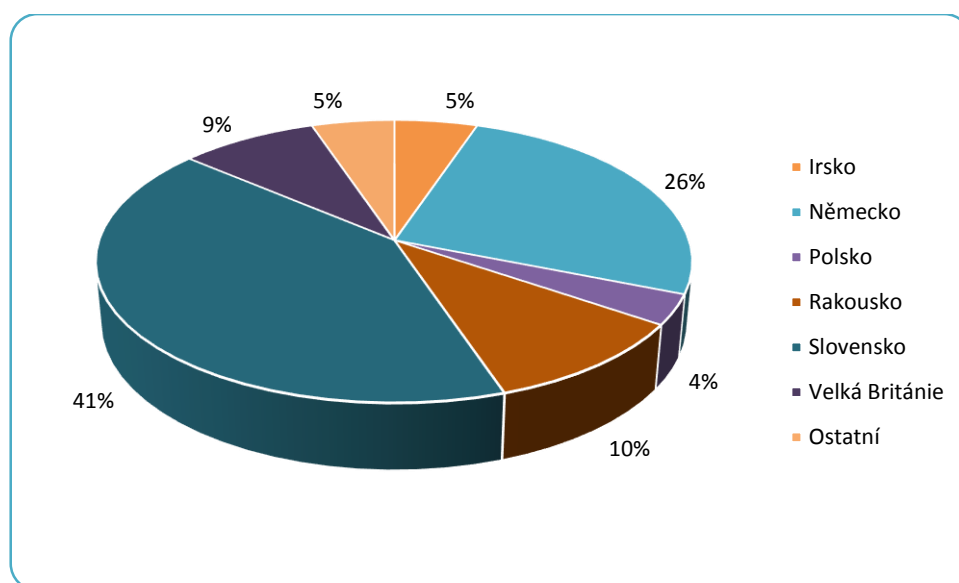
**Graf č. 1 Počet přijatých žádostí o vymáhání - GFŘ rok 2011**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Z procentuálně zpracovaného grafu o přijatých žádostech o vymáhání finanční správou je zřejmé zatížení ze strany Slovenské republiky. S počtem 44 žádostí zatížení činilo 40 %. Druhou zemí, která požádala finanční správu o mezinárodní pomoc ve vymáhání, byla Německá spolková republika se čtyřiceti žádostmi, což činilo 36 %. Třetí zemí, která využila zákonné možnosti o pomoc při vymáhání, bylo Belgické království s počtem deseti žádostí, což v procentuálním vyjádření činilo 9 %.

**Graf č. 2 Počet odeslaných žádostí o vymáhání - GFŘ rok 2011**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Graf ukazuje odeslání žádostí o vymáhání v 41 % do Slovenské republiky, v celkovém počtu 24 žádostí. Druhou zemí, která byla oslovena s počtem 15 žádostí, byla Německá spolková republika s 26 % zastoupením. Třetí zemí, do které finanční správa odeslala žádosti o pomoc při vymáhání, byla Rakouská republika, která se podílela 10 %.

Finanční správa v roce 2011 odeslala do členských zemí Společenství celkem 58 žádostí v celkové výši 119.150.892,- EUR, tj. 2.929.443.831,- Kč. Celní správa oslovila 5 členských zemí s osmnácti žádostmi v celkové výši 315.096,- EUR, tj. 7.746.950,- Kč.

V roce 2011 celní správa zaznamenala menší počet daňových úniků oproti finanční správě.

## Generální ředitelství cel – rok 2012

Tabulka č. 8 Žádosti o informace a vymáhání – GŘC rok 2012

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL						
	Žádosti o informace		Žádosti o vymáhání			
Stát	Počet přijatých	Počet odeslaných	Počet přijatých	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]
Belgie	1					
Estonsko			3	2 999 863		
Maďarsko	1					
Německo	5	2	6	3 801 791	3	25 387 647
Polsko		1			18	41 756 659
Rakousko			3	124 555	1	1 463 277
Slovensko	2		5	384 005	1	15 702
Velká Británie			1	23 348		
<b>Celkem</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>18</b>	<b>7 333 562</b>	<b>23</b>	<b>68 623 285</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů Celní správy České republiky

Tabulka znázorňuje počet přijatých a odeslaných žádostí o informace celní správou v rámci členských zemí Společenství. Z uvedené tabulky je zřejmý větší objem požadavku na vymáhání finančních pohledávek. Celní správa v roce 2012 přijala celkem 18 žádostí o vymáhání v rámci mezinárodní spolupráce, což činilo 7.333.562,- EUR, tj. 184.387.749,- Kč. Do členských zemí odeslala celní správa celkem 23 žádostí. V případě neuhrazení odeslaných žádostí a nepodaření se vymoci ostatními členskými státy uvedenou finanční pohledávku, může Česká republika přijít o peněžní prostředky ve výši 68.623.285,- EUR, tj. 1.725.395.255,- Kč a to především na spotřební dani. Největší počet žádostí o vymáhání bylo zasláno do Polské republiky, vyjádřeno finančním objemem 41.756.659,- EUR, tj. 1.049.887.677,- Kč. Členské země, které nejsou v tabulce uvedeny, nezaslaly v daném období žádnou žádost, ani nepožadovaly od celní správy spolupráci v oblasti vymáhání, případně podání informací.

## Generální finanční ředitelství – rok 2012

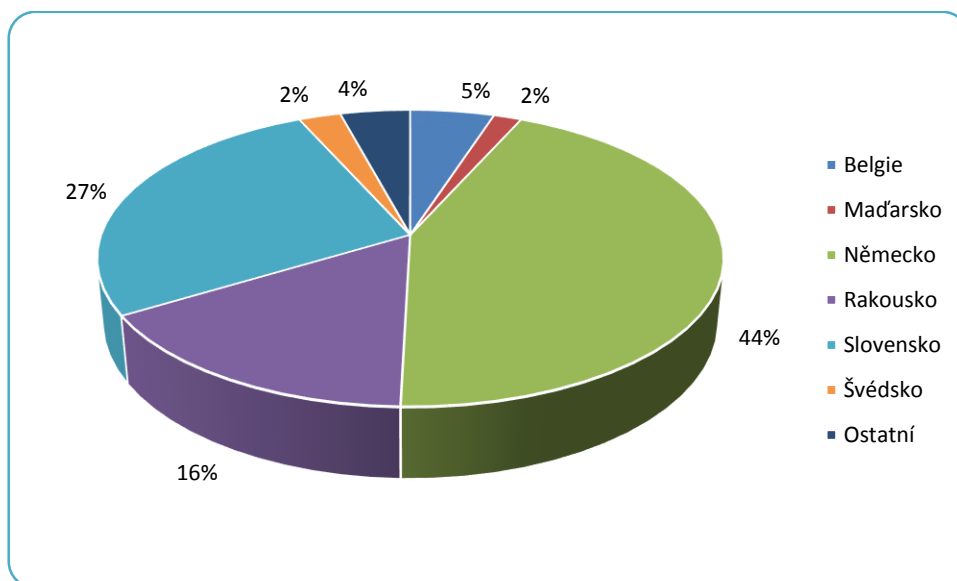
Tabulka č. 9 Žádosti o informace a vymáhání – GFŘ rok 2012

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ						
	Žádosti o informace		Žádosti o vymáhání			
Stát	Počet přijatých	Počet odeslaných	Počet přijatých	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]
Belgie	3		6	18 940		
Bulharsko	1		1	2 047 304		
Dánsko	6					
Francie			1	15 522	1	8 182
Irsko		4			1	47 758
Litva			1	74 042		
Lotyšsko	14					
Maďarsko	1	4	2	5 538	1	58 242
Německo	5	9	52	1 504 610	16	463 084
Nizozemsko	5				1	6 068
Polsko	5	12	1	1 641	6	412 613
Rakousko	8	8	19	115 481	5	108 224
Rumunsko	1					
Řecko	1					
Slovensko	5	12	32	507 007	25	1 654 569
Slovinsko	1					
Španělsko			1	72 780	1	8 056
Švédsko	3		3	32 062		
Velká Británie	1	12			4	7 357
<b>Celkem</b>	<b>60</b>	<b>61</b>	<b>119</b>	<b>4 394 927</b>	<b>61</b>	<b>2 774 153</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Z uvedené tabulky vyplývá skutečnost, že v rozhodném období finanční správa přijala i odeslala téměř identicky stejný počet žádostí o poskytnutí informací. V oblasti vymáhání přijala finanční správa 119 žádosti v celkové výši 4.394.927,- EUR, tj. 110.501.650,- Kč. Naopak finanční správou bylo do členských zemí zasláno 61 žádostí o vymožení finanční částky v celkové výši 2.774.153,- EUR, tj. 69.750.529,- Kč.

**Graf č. 3 Počet přijatých žádostí o vymáhání - GFŘ rok 2012**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

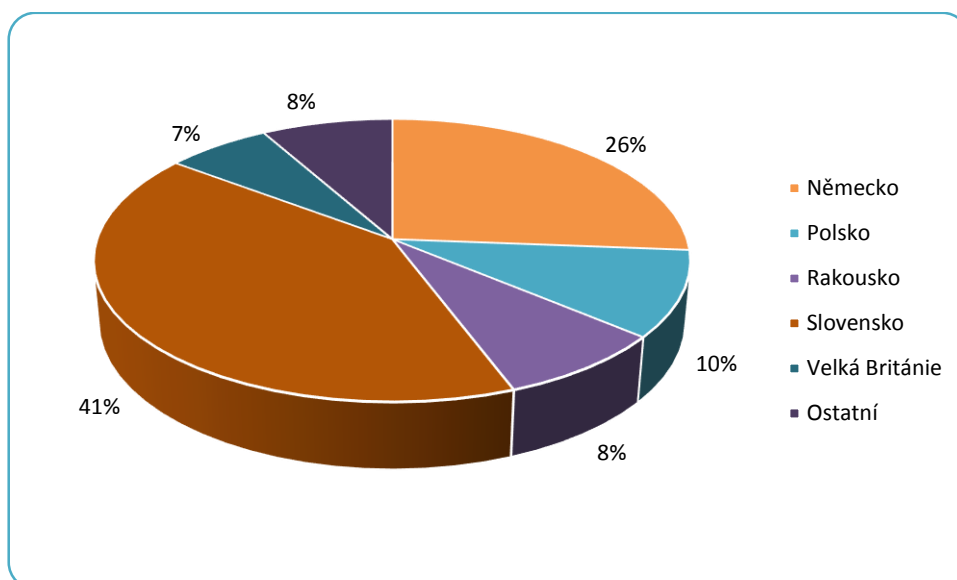
Graf zaznamenává procentní zastoupení členských států, které žádaly o mezinárodní pomoc při vymáhání. Nejvíce žádostí o vymáhání daňového nedoplatku obdržela finanční správa od Německé spolkové republiky. Německá spolková republika zažádala v roce 2012 finanční správu o pomoc při vymáhání v 25 případech. Při procentuálním přepočtu tj. 44 %. V pořadí jako druhá zatížila svými požadavky v počtu 32 případů Slovenská republika, tj. 27% a jako třetí zemí v počtu odeslaných žádostí o vymáhání byla v počtu 19 případů Rakouská republika, tj. 16 %.

Finanční správa, oproti celní správě, byla v roce 2012 více zatížena počtem obdržených žádostí o vymáhání daňových nedoplatků z ostatních členských zemí. V rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání obdržela finanční správa 119 žádostí, celní správa 18 žádostí. Zde dochází k rozdílu o 101 žádost. Finanční správa dosáhla téměř sedminásobného zatížení v počtu přijatých žádostí oproti celní správě v poskytování mezinárodní pomoci o vymáhání. Z pohledu objemu vymáhaných finančních částek obdržela celní správa v rámci osmnácti přijatých žádostí finanční objem ve výši 7.333.562,- EUR, tj. 184.387.749,- Kč. Finanční správa v rámci 119 přijatých žádostí vymáhala finanční objem ve výši 4.394.927,- EUR, tj. 110.501.650,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že z pohledu počtu přijatých žádostí byla

více zatížena finanční správa a z pohledu finančního objemu vymáhané částky byla více zatížena celní správa.

Z pohledu vymahatelnosti je příznivější větší počet žádostí s nižšími částkami. U nižších částek je vyšší pravděpodobnost úspěšného vymožení daňového nedoplatku. Sice při vyšším počtu žádostí dochází k vyššímu zatížení správců daní, ale právě větší počet nižších částek vede k větší úspěšnosti vymožení než v případě nižšího počtu žádostí při několikanásobně vyšších částkách k vymáhání.

**Graf č. 4 Počet odeslaných žádostí o vymáhání - GFŘ rok 2012**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Uvedený graf ukazuje procentuální zastoupení členských států, do kterých zaslala finanční správa žádosti o vymáhání v rámci mezinárodní spolupráce. Do Slovenské republiky bylo odesláno 25 případů o mezinárodní pomoc při vymáhání, což bylo nejvíce a procentuální přepočten činil 41 %. Do Německé spolkové republiky bylo zasláno 16 případů, tj. 26 %. Třetí zemí v pořadí počtu odeslaných žádostí byla Polská republika s počtem 6 žádostí, tj. 10 %.

Finanční správa v roce 2012 odeslala do členských zemí Společenství celkem 61 žádostí o pomoc při mezinárodním vymáhání v celkové výši 2.774.153,- EUR, tj. 69.750.529,- Kč. Celní správa odeslala v témže roce o 38 žádostí méně, ale finanční objem

činil 68.623.285,- EUR, tj. 1.725.395.255,- Kč. Z výše uvedené vyplývá, že finanční správa vymáhá více případů s nižšími částkami.

### Generální ředitelství cel – rok 2013

Tabulka č. 10 Žádosti o informace a vymáhání – GŘC rok 2013

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL						
	Žádosti o informace		Žádosti o vymáhání			
Stát	Počet přijatých	Počet odeslaných	Počet přijatých	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]
Belgie	3					
Finsko			1	3 123		
Itálie					6	120 112
Maďarsko	2		1	1 093	1	23 491
Německo	17	1	8	163 655	1	12 997 318
Nizozemsko	1		1	1 471 108		
Polsko					48	2 133 923
Rakousko	1	1	2	5 808		
Řecko				999 954		
Slovensko			6	39 049	8	49 454 973
Velká Británie						
<b>Celkem</b>	<b>24</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>2 683 790</b>	<b>64</b>	<b>64 729 817</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů Celní správy České republiky

Uvedená tabulka znázorňuje počet přijatých a odeslaných žádostí o poskytnutí informací. Celní správa byla požádána o poskytnutí informací v roce 2013 celkem 24x a pouze 2x žádala členské země o informace. V roce 2013 celní správa obdržela o jednu žádost o vymáhání více oproti roku 2012 a to v počtu 19 žádostí. U devatenácti žádostí byla celková vymáhaná částka ve výši 2.683.790,- EUR, tj. 69.708.761,- Kč. Oproti roku 2012 došlo k navýšení počtu žádostí o vymáhání z členských zemí z 23 žádostí na 64. Ve finančním objemu celní správa žádala o vymožení částky ve výši 64.729.817,- EUR, tj. 1.681.292.267,- Kč.



## Generální finanční ředitelství – rok 2013

Tabulka č. 11 Žádosti o informace a vymáhání – GŘ rok 2013

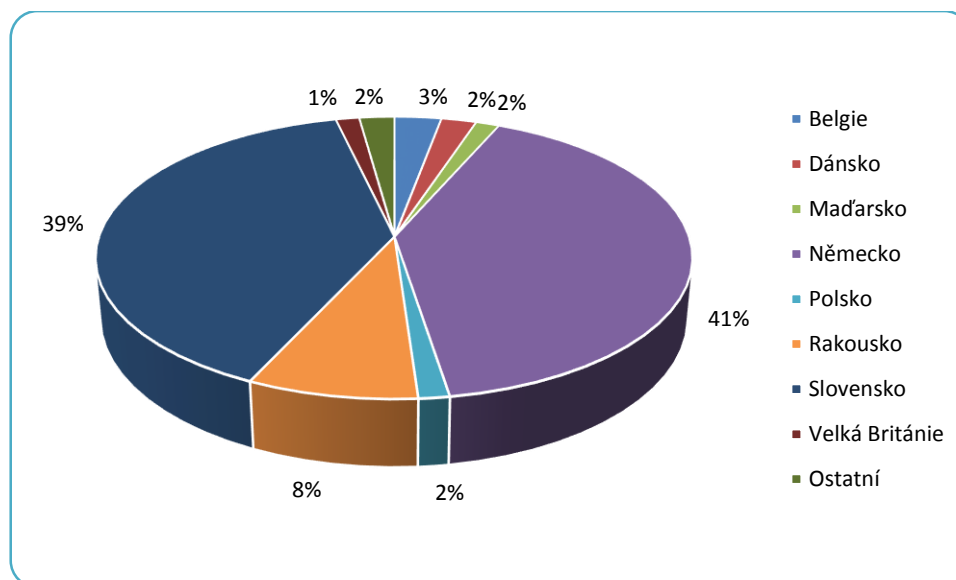
GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ						
	Žádosti o informace		Žádosti o vymáhání			
Stát	Počet přijatých	Počet odeslaných	Počet přijatých	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]
Belgie	5		4	47 927		
Bulharsko					1	1 820
Dánsko	4		3	33 995		
Francie			1	11 598		
Irsko					1	15 457
Lotyšsko	1					
Lucembursko			1	5 041 074	1	17 839 942
Maďarsko			2	488 020	1	2 843
Německo	5	5	56	2 337 550	17	426 773
Nizozemsko	30	9				
Polsko	2	1	2	18 055 443	4	145 530
Rakousko	13	1	11	446 790	3	388 093
Řecko	5		1	30 573 132		
Slovensko	4	4	54	2 106 768	17	3 282 136
Španělsko					1	156 286
Švédsko	5					
Velká Británie		2	2	59 085	3	26 275
<b>Celkem</b>	<b>74</b>	<b>22</b>	<b>137</b>	<b>59 201 382</b>	<b>49</b>	<b>22 285 155</b>

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Hodnoty v tabulce ukazují počty přijatých a odeslaných žádostí o informace. Finanční správa obdržela od ostatních členských zemí celkem 74 žádostí o informace a 22 žádostí odeslala. Oproti roku 2012 obdržela o 14 žádostí o poskytnutí informací více a odeslala o 39 žádostí méně. Další hodnoty v tabulce ukazují počet přijatých a odeslaných žádostí o vymáhání. V roce 2013 obdržela finanční správa celkem 137 žádostí o vymáhání, což činilo o 18 žádostí více oproti roku předešlému. Ve finančním objemu byla finanční

správa dožádána vymoci částku 59.201.382,- EUR, tj. 1.537.696.696,- Kč. Do ostatních členských zemí odeslala za rok 2013 celkem 49 žádostí o pomoc při vymáhání v celkové výši 22.285.155,- EUR, tj. 578.834.616,- Kč. Jednalo se o 12 odeslaných žádostí méně oproti roku 2012.

**Graf č. 5 Počet přijatých žádostí o vymáhání - GFŘ rok 2013**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

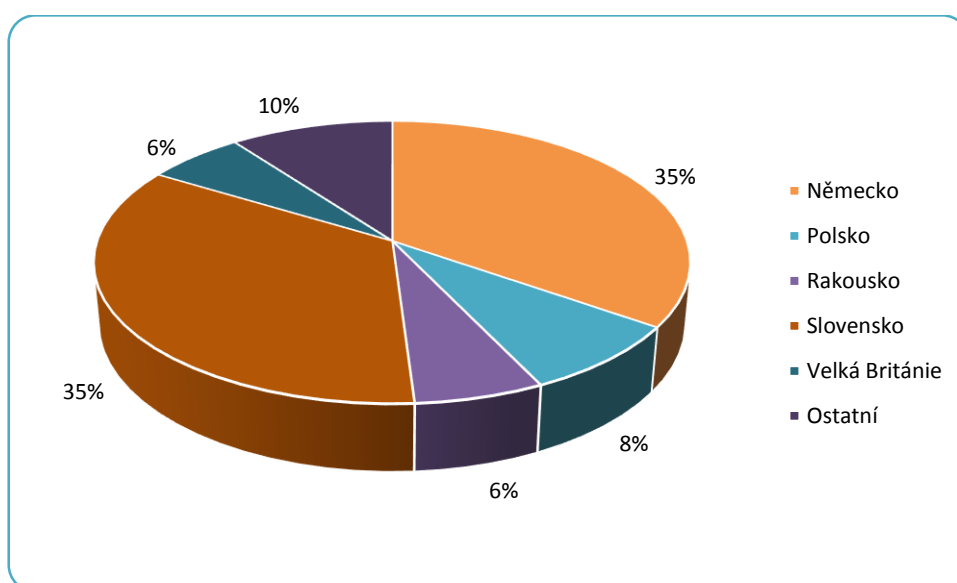
Graf zaznamenává procentuální zastoupení členských zemí, které zaslaly žádosti o vymáhání finanční správě v roce 2013. Nejvíce žádostí bylo zasláno z Německé spolkové republiky a to 56 žádostí, po provedení procentuálního přepočtu těchto 56 žádostí činilo 41%. O pouhé dvě žádosti méně zaslala Slovenská republika, což činilo 39 % a jako třetí s poměrně velkým odstupem zaslanych žádostí, s počtem 11 žádostí, byla Rakouská republika a to s 8 %.

Finanční správa v roce 2013 přijala o 50 žádostí o poskytnutí informací více než celní správa. Markantní rozdíl byl zaznamenán v počtu přijatých žádostí o vymáhání. Finanční správa byla oslovena 137 žádostmi, celní správa 19 žádostmi. Ve finančním objemu byla celní správa zatížena požadavkem vymoci pro ostatní členské země částku 2.683.790,- EUR, tj. 69.708.761,- Kč. Finanční správa byla požádána o vymození částky 59.201.382,- EUR, tj. 1.537.696.696,- Kč. Z výše uvedených dat je zcela zřejmá vyšší zatíženost finanční správy v počtu přijatých žádostí o vymáhání, celkem o 116 žádostí více, oproti celní správě. Ve

finančním objemu byla finanční správa požádána vymoci více o 56.517.592,- EUR, tj. 1.467.987.935,- Kč než celní správa.

V roce 2013 byla finanční správa zatížena, jak z pohledu počtu přijatých žádostí o vymáhání, tak z pohledu snahy o vymožení peněžních částek. V daném roce byla finanční správa požádána o vymožení průměrné částky 432.126,- EUR, tj. 11.224.040,- Kč na jednu žádost. Celní správa byla požádána v průměru o vymožení 141.252,- EUR, tj. 3.668.879,- Kč. Zatížení finanční správy v roce 2013 bylo markantnější oproti celní správě.

**Graf č. 6 Počet odeslaných žádostí o vymáhání - GFŘ rok 2013**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Výše uvedený graf ukazuje procentuální zastoupení členských států, které požádaly finanční správu o pomoc při vymáhání finančních pohledávek. Z Německé spolkové republiky a ze Slovenské republiky bylo zasláno zcela identické množství žádostí o vymáhání, a to v počtu 17 žádostí činilo 35 %. Země, které podaly pouze jednu žádost, jako Bulharská republika, Irsko, Velkovévodství lucemburské, Maďarsko a Španělské království, v procentuální přepočtu činilo zatížení pro finanční správu ve výši 10 %. Polsko bylo třetí zemí v pořadí se čtyřmi žádostmi, což mělo 8% podíl z celkového počtu.

Finanční správa odeslala v roce 2013 celkem 49 žádostí o poskytnutí pomoci při vymáhání daňových pohledávek v celkové výši 22.285.155,- EUR, tj. 578.834.616,- Kč.

Celní správa zatížila ostatní členské země zasláním 64 žádostí o vymáhání, ve finančním objemu žádala celní správa o pomoc při vymožení 64.729.817,- EUR, tj. 1.681.292.267,-Kč.

Ze statistického šetření bylo zjištěno, že finanční správa je oproti celní správě více zatížena z pohledu poskytování informací, týkající se daňových dlužníků. Finanční správa je více zatížena i z pohledu počtu obdržených žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků z jiných členských zemí Společenství. Na celní správu jsou kladeny vyšší nároky na vymožení finančních prostředků. Je to způsobeno tím, že celní správa vybírá a vymáhá spotřební daně, které jsou zatíženy vysokou sazbou. V případě, že zjistí finanční orgány jiných členských států vysoké daňové úniky, je i finanční správa v některých letech požádána o vymožení celkově vyšší částky než celní správa.

#### **4.2.2 Efektivita mezinárodního vymáhání**

Na správcech daní, vykonávajících vymáhání daňových nedoplatků, v rámci mezinárodní pomoci při vymáhání, jsou vyvíjeny stále vyšší nároky. V rámci organizace jsou prováděny operativní kontroly na učiněné vymáhací úkony, které jsou sledovány z pohledu řádnosti a včasnosti. Každý provedený úkon je zohledněn v elektronické podobě v programu e-Sat. Zde je vložen pod číslem jednacím a zařazen do daňového spisu dlužníka. V mezinárodním vymáhání jsou vymáhané finanční prostředky od jednotlivých dlužníků ve většině případů v řádu několika milionů korun českých. Částky jsou doměřeny na základě zjištěného nelegálního dovozu zboží, které ze zákona podléhá spotřební dani, nebo je zjištěn daňový únik v oboru daní z příjmu a z majetku.

**Tabulka č. 12 Efektivita mezinárodního vymáhání - rok 2011**

	GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL			GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ		
	Žádosti o vymáhání		Vymoženo	Žádosti o vymáhání		Vymoženo
Stát	Počet odeslaných	Částka [EUR]	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]	Částka [EUR]
Bulharsko				1	20 559	
Irsko				3	316 543	
Maďarsko	1	39 999	2 332			
Německo	1	36 496	18 492	15	16 163 312	2 387 625
Nizozemsko	1	1 635	1 508	1	216 862	1 832
Polsko	14	235 179	5 903	2	221 196	
Rakousko				6	97 902 092	1 085 295
Slovensko				24	3 220 598	200 775
Švédsko				1	586 723	2 874
Velká Británie	1	1 787	1 694	5	503 007	13 758
<b>Celkem</b>	<b>18</b>	<b>315 096</b>	<b>29 929</b>	<b>58</b>	<b>119 150 892</b>	<b>3 692 159</b>

*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů celní správy a z externích zdrojů EU

Údaje uvedené v tabulce ukazují efektivitu vymáhání Celní správy České republiky a Finanční správy České republiky v rámci mezinárodní pomoci při vymáhání finančních pohledávek v roce 2011.

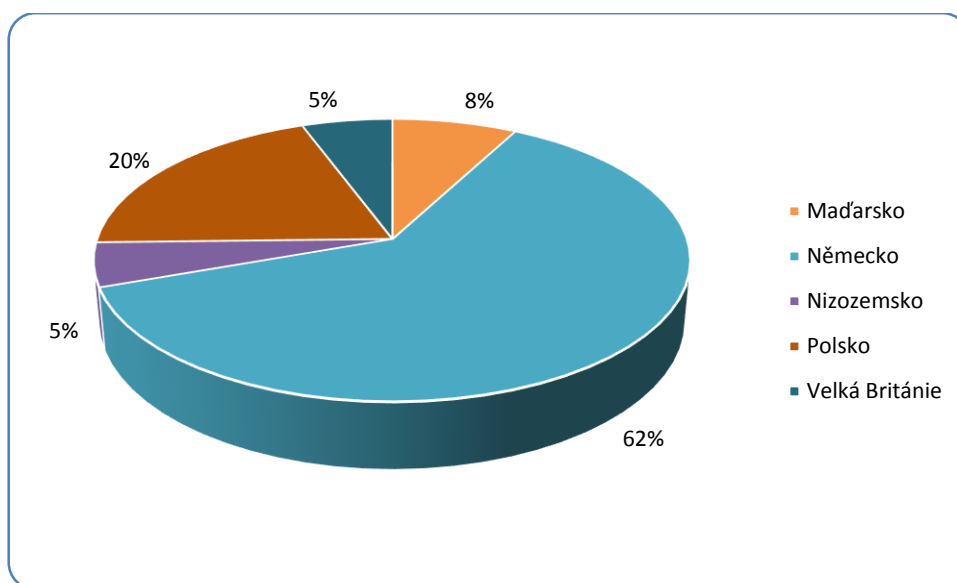
Celní správa zaslala celkem 18 žádostí o vymáhání do 5 členských zemí Společenství v celkové výši 315.096,- EUR, tj. 7.746.950,- Kč. Na základě zaslaných žádostí bylo členskými zeměmi vymoženo pro celní správu celkem 29.929,- EUR, tj. 735.834,- Kč. Z uvedeného vyplývá, jestliže nedojde v příštích letech k vymožení částky ve výši 285.167,- EUR, tj. 7.011.115,- Kč, český stát, po uplynutí prekluzivní lhůty, bude nucen danou částku zcela odepsat z evidence dluhů a dále nevymáhat. Celní správy členských zemí, které byly nápomocny k vymáhání daňových nedoplatků, svojí činností zajistily efektivitu mezinárodního vymáhání pro Celní správu České republiky ve výši 9,5 %.

Finanční správou bylo celkem zasláno 58 žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání do 9 členských států v celkové výši 119.150.892,- EUR, tj. 2.929.443.831,- Kč. Ostatní finanční správy členských zemí celkem vymohly 3.692.159,- EUR, tj. 90.775.421,- Kč. Efektivita vymáhání Finanční správy České republiky v daném roce činila 3,1 %.

V roce 2011 dosáhla celní správa efektivitu ve výši 9,5 %, finanční správa 3,1 %. Celní správa byla o 6,4 % efektivnější než finanční správa. Je nutno podotknout, že

v celkovém finančním objemu celní správa vymohla 29.929,- EUR, tj. 735.834,- Kč. Finanční správa celkem vymohla 3.692.159,- EUR, tj. 90.775.421,- Kč. Přesto daňový nedoplatek u finanční správy je markantní a činí 115.458.733,- EUR, tj. 2.838.668.410,- Kč. V případě, že nebudou finanční správy členských zemí úspěšné, bude i finanční správa, po uplynutí prekluzivní lhůty, nucena tuto částku zcela odepsat ze své evidence.

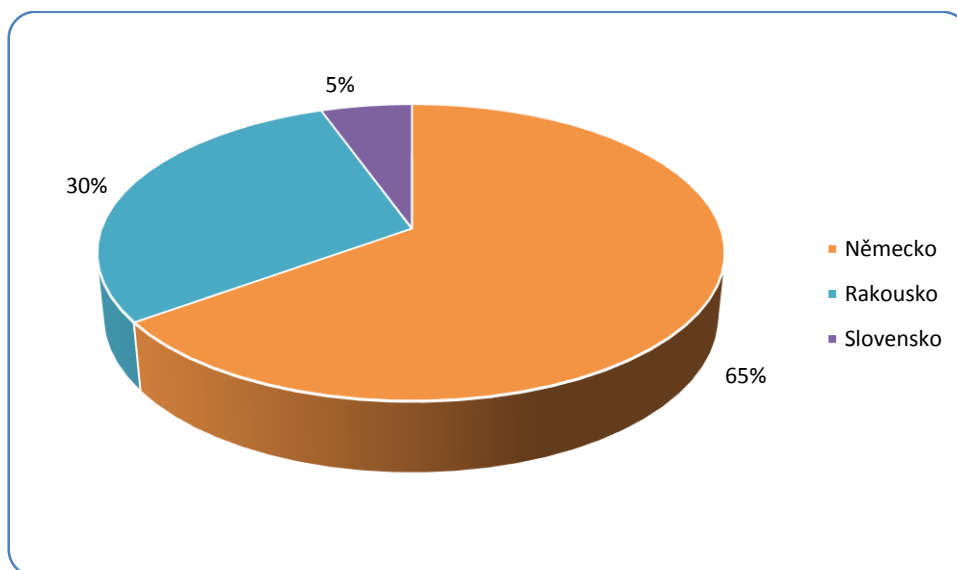
**Graf č. 7 Vymožené finanční prostředky - GŘC rok 2011**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů Celní správy České republiky

Graf zaznamenává procentuální zastoupení členských zemí, které vymohly finanční prostředky, v rámci celních správ Společenství, v roce 2011. Nejvíce finančních prostředků vymohla německá celní správa, a to celkem 18.492,- EUR, tj. 454.644,- Kč. Z celkového objemu všech vymožených finančních prostředků dosáhla 62% úspěšnosti v rámci mezinárodního vymáhání. Druhá v pořadí s 20 % byla Celní správa Polské republiky, která vymohla finanční prostředky ve výši 5.903,- EUR, tj. 145.131,- Kč. Třetí nejúspěšnější celní správou byla s 8 % podílem Celní správa Maďarska, která v rámci mezinárodního spolupráce vymohla od dlužníků finanční částku ve výši 2.332,- EUR, tj. 57.335,- Kč. Celní správa Spojeného království Velké Británie a Severního Irska dosáhla 5 % úspěšnosti při vymožení finanční částky ve výši 1.694,- EUR, tj. 41.649,- Kč. Rovněž Celní správa Nizozemského království dosáhla 5 % podíl úspěšnosti s celkovou vymoženou finanční částkou ve výši 1.508,- EUR, tj. 37.076,- Kč.

**Graf č. 8 Vymožené finanční prostředky - GŘŘ rok 2011**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Výše uvedený graf vyjadřuje procentuální zastoupení členských zemí, které v roce 2011 byly nápomocny, v rámci finančních správ Společenství, k vymožení finančních prostředků. Německá finanční správa vymohla nejvíce finančních prostředků, a to 2.387.625,- EUR, tj. 58.702.148,- Kč. Z celkového množství dosáhla 65% úspěšnosti v rámci mezinárodního vymáhání. Druhou nejúspěšnější finanční správou byla Finanční správa Rakouské republiky, která vymohla finanční částku ve výši 1.085.295,- EUR, tj. 26.683.063,- Kč. Po procentuálním přepočtu byla u rakouské finanční správy zjištěna 30% úspěšnost. Slovenská finanční správa celkem od dlužníků vymohla 200.775,- EUR, tj. 4.936.254,- Kč a získala 5% úspěšnost při vymáhání v rámci zemí Evropské unie. Nizozemské království, Švédské království a Spojené království Velké Británie a Severního Irsku nedosáhly v daném roce 1% hranice úspěšnosti v rámci mezinárodního vymáhání, přestože Finanční správě Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku se podařilo vymoci finanční částku ve výši 13.758,- EUR, tj. 338.254,- Kč.

V rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek byla v roce 2011 zaznamenána nejvyšší úspěšnost u Finanční správy Spolkové republiky Německo. Úspěšnost byla posuzována z celkově vymožených částek celních a finančních správ Společenství.

**Tabulka č. 13 Efektivita mezinárodního vymáhání - rok 2012**

	GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL			GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ		
	Žádosti o vymáhání		Vymoženo	Žádosti o vymáhání		Vymoženo
Stát	Počet odeslaných	Částka [EUR]	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]	Částka [EUR]
Francie				1	8 182	1 704
Irsko				1	47 758	
Maďarsko				1	58 242	
Německo	3	25 387 647	2 972 705	16	463 084	11 801
Nizozemsko				1	6 068	2 420
Polsko	18	41 756 659	1 825 301	6	412 613	7 623
Rakousko	1	1 463 277	5 624	5	108 224	6 725
Slovensko	1	15 702		25	1 654 569	3 008
Španělsko				1	8 056	
Velká Británie				4	7 357	
<b>Celkem</b>	<b>23</b>	<b>68 623 285</b>	<b>4 803 630</b>	<b>61</b>	<b>2 774 153</b>	<b>31 577</b>

*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů celní správy a z externích zdrojů EU

Uvedená tabulka uvádí počet zaslaných žádostí Celní a Finanční správou České republiky do ostatních zemí Evropské unie se žádostmi o pomoc při vymáhání. Dále je z tabulky znatelná finanční částka, kterou celní a finanční správa požadovala vymoci za spolupráce členských zemí a ukazuje částku vymoženou.

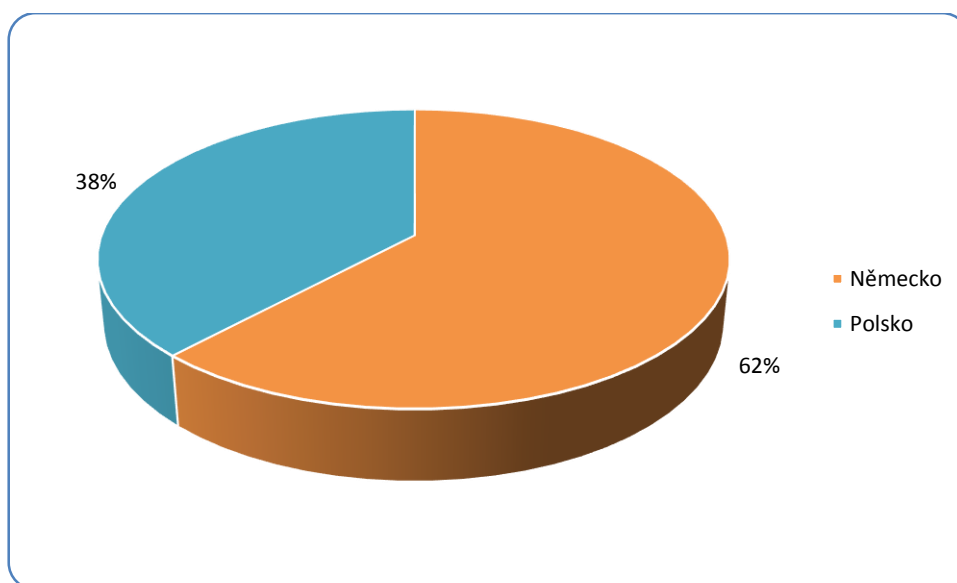
Celní správa České republiky oslovila svými žádostmi 4 členské země Společenství v celkovém počtu 23 žádostí. Ve finančním objemu bylo žádáno vymoci částku ve výši 68.623.285,- EUR, tj. 1.725.395.255,- Kč. Členské země Společenství vymohly finanční částku ve výši 4.803.630 EUR, tj. 120.777.669,- Kč. Částka ve výši 63.819.655,- EUR, tj. 1.604.617.586,- Kč zůstává nadále neuhrazena a celním správám v oslovených členských zemích se nepodařilo uvedenou částku prozatím vymoci. Efektivita vymáhání celní správou za pomoci oslovených členských zemí dosáhla 7 %.

Finanční správa požádala o mezinárodní spolupráci celkem 10 členských zemí Společenství a zaslala 61 žádostí o poskytnutí pomoci při mezinárodním vymáhání. Ve finančním objemu žádala finanční správa pomoci vymoci částku ve výši 2.774.153,- EUR, tj. 69.750.529,- Kč. Finančním správám ostatních členských zemí se podařilo vymoci částku ve výši 31.577,- EUR, tj. 793.940,- Kč. Efektivita v roce 2012 činila pro Finanční správu České republiky 1,14 %.



Celní správa v roce 2012 dosáhla efektivity ve výši 7 %, finanční správa dosáhla v daném roce efektivity ve výši 1,14 %. Celní správa, za pomoci ostatních celních správ členských zemí, byla efektivnější ve vymáhání o 5,86 % oproti finančním správám. Celní správy ve finančním objemu vymohly celkem 4.803.630,- EUR, tj. 120.777.669,- Kč, finanční správy vymohly celkem 31.577,- EUR, tj. 793.940,- Kč.

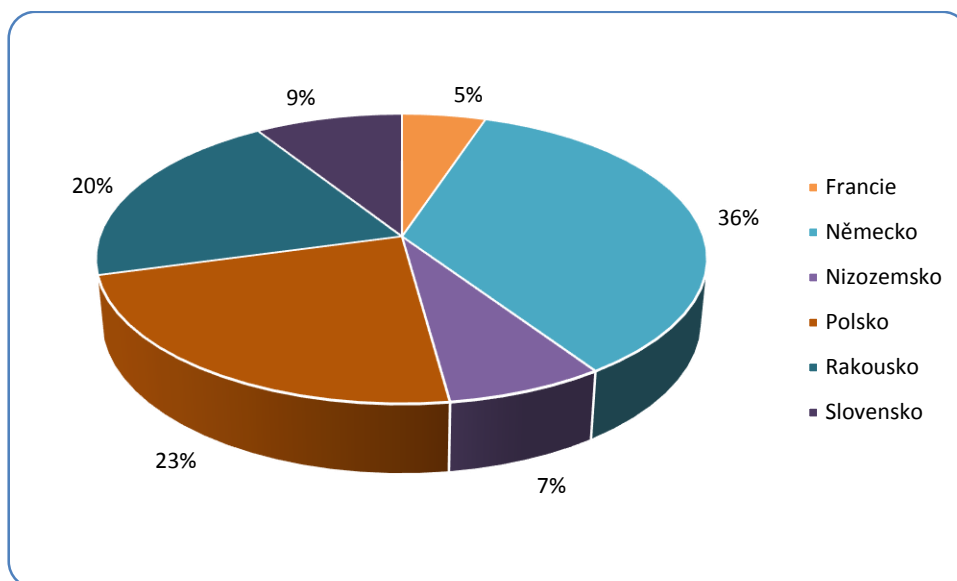
### Graf č. 9 Vymožené finanční prostředky - GŘC rok 2012



Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů Celní správy České republiky

Uvedený graf znázorňuje vymožené finanční prostředky celními správami Společenství. V roce 2012 byla neúspěšnější Celní správa Německé spolkové republiky. Vymoženými peněžními prostředky v celkové výši 2.972.705,- EUR, tj. 74.742.722,- Kč dosáhla na 62 % úspěšnost z celkového počtu všech vymožených finančních prostředků. Druhou v pořadí byla Celní správa Polské republiky, která vymohla peněžní prostředky ve výši 1.825.301,- EUR, tj. 45.893.543,- Kč, po procentuálním přepočtu činí úspěšnost polské celní správy 38 %. Třetí celní správou, která v daném roce vymohla peněžní prostředky, byla Celní správa Rakouské republiky. Celkově vymohla 5.624,- EUR, tj. 141.404,- Kč, ale tímto nedosáhla ani na hranici jednoho procenta. Ostatní celní správy Evropské unie v daném roce nevymohly žádné finanční prostředky, týkající se předmětných žádostí, zaslaných do ostatních členských států, s žádostí o pomoc při vymáhání finančních prostředků.

**Graf č. 10 Vymožené finanční prostředky - GFR rok 2012**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Výše zpracovaný graf zaznamenává procentuální úspěšnost vymožených peněžních prostředků finančními správami Společenství. Nejúspěšnější finanční správou byla opět Finanční správa Německé spolkové republiky, která celkově vymohla peněžní částku v celkové výši 11.801,- EUR, tj. 296.713,- Kč. Vymoženou finanční částkou dosáhla německá finanční správa 36 % podíl úspěšnosti na celkově vymoženém finančním objemu v daném roce. Druhou v pořadí, úspěšnou finanční správou, byla polská finanční správa s celkovou vymoženou částkou ve výši 7.623,- EUR, tj. 191.665,- Kč, v procentuálním vyjádření získala 23 % podíl na úspěšnosti. Třetí v pořadí byla Finanční správa Rakouské republiky s vymoženou částkou ve výši 6.725,- EUR, tj. 169.087,- Kč, v procentuálním vyjádření úspěšnost činila 20 %. Další v pořadí byla Finanční správa Slovenské republiky s vymoženou částkou ve výši 3.008,- EUR, tj. 75.630,- Kč, což činilo 9 %. S 7% úspěšností a celkovou vymoženou částkou ve výši 2.420,- EUR, tj. 60.846,- Kč získala Finanční správa Nizozemského království. Poslední finanční správou, která vymohla finanční částku ve výši 1.704,- EUR, tj. 42.844,- Kč, za uvedený rok 2012, byla Finanční správa Francouzské republiky. V procentuálním vyjádření činila úspěšnost 5 %.

V roce 2012, v rámci mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, byla nejúspěšnější Celní správa Německé spolkové republiky.

**Tabulka č. 14 Efektivita mezinárodního vymáhání - rok 2013**

	GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL			GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ		
	Žádosti o vymáhání		Vymoženo	Žádosti o vymáhání		Vymoženo
Stát	Počet odeslaných	Částka [EUR]	Částka [EUR]	Počet odeslaných	Částka [EUR]	Částka [EUR]
Bulharsko				1	1 820	
Itálie	6	120 112				
Irsko				1	15 457	
Lucembursko				1	17 839 942	
Maďarsko	1	23 491		1	2 843	
Německo	1	12 997 318	2 989 428	17	426 773	124 075
Polsko	48	2 133 923	139 310	4	145 530	7 768
Rakousko				3	388 093	29 054
Slovensko	8	49 454 973	761 052	17	3 282 136	30 976
Španělsko				1	156 286	2 025
Velká Británie				3	26 275	5 026
<b>Celkem</b>	<b>64</b>	<b>64 729 817</b>	<b>3 889 790</b>	<b>49</b>	<b>22 285 155</b>	<b>198 924</b>

*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů celní správy a z externích zdrojů EU

Výše uvedená tabulka vypovídá o počtu zaslaných žádostí o pomoc při vymáhání daňových nedoplatků celním a finančním správám ostatních členských zemí Společenství.

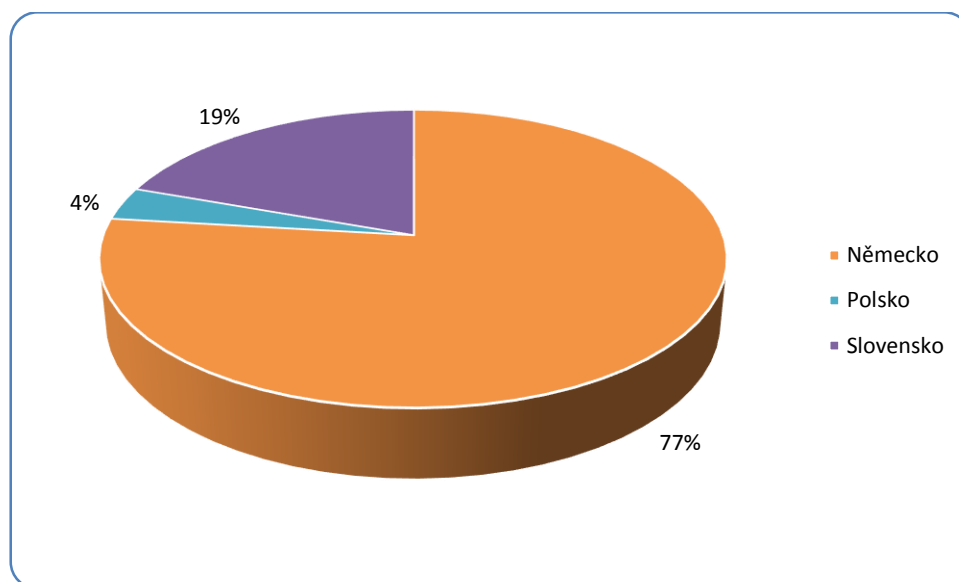
Celní správa České republiky zaslala celkem 64 žádostí o mezinárodní spolupráci při vymáhání do 5 členských zemí Společenství. Žádala o poskytnutí pomoci při vymáhání zjištěného daňového nedoplatku v celkové výši 64.729.817,- EUR, tj. 1.681.292.267,-Kč. Celním správám Společenství se podařilo vymoci částku ve výši 3.889.790,- EUR, tj. 101.033.405,- Kč. Úkony, které činily ostatní celní správy členských zemí a vedly ke zdárnému, i když částečnému vymožení finanční částky, znamenaly v celkovém objemu efektivitu ve vymáhání ve výši 6,01 %.

Finanční správa požádala o mezinárodní pomoc při vymáhání celkem 10 členských zemí a odeslala celkem 49 žádostí. Ve finančním objemu to pro ostatní finanční správy v členských zemí Evropské unie znamenalo, vymáhat částku v celkové výši 22.285.155,- EUR, tj. 578.834.616,- Kč. Finančním správám se podařilo vymoci v roce 2013 částku ve výši 198.924,- EUR, tj. 5.166.852,- Kč. Finanční správa v daném roce dosáhla efektivitu ve výši 0,89 %. Nízká efektivita vymáhání finanční správou v daném roce byla částečně

zapříčiněna markantním daňovým nedoplatkem ve výši 17.839.942,- EUR, tj. 463.374.653,- Kč. Daňový nedoplatek požadovala finanční správa pomoci vymoci po jednom daňovém dlužníku trvale žijícím či sídlícím ve Velkovévodství lucemburském. V průběhu roku 2013 se lucemburské celní správě nepodařilo vymoci požadovanou částku a to ani částečně. Velkovévodství lucemburské je považováno za jednu z 15 zemí tzv. daňových rájů. Podnikatelé Lucembursko využívají spíše pro prestižní adresu než pro daňový ráj. V Lucembursku je povinnost platit firemní daň, je zde veřejně přístupný registr firem a povinný audit ze strany státních institucí. Přesto daňový dluh je značně vysoký a nebývalý.

Za pomoci ostatních celních správ Společenství dosáhla celní správa i v roce 2013 vyšší efektivity vymáhání daňových nedoplatků, a to ve výši 6,01 %. Finanční správa se v daném období dostala pod hranici 1 %. Celní správa byla v rozhodném období efektivnější oproti finanční správě o 5,12 %. Ostatním celním správám Společenství se podařilo vymoci finanční částku v celkové výši 3.889.790,- EUR, tj. 101.033.405,- Kč. Finanční správy ostatních členských zemí se podílely vymožením finanční částky v celkové výši 198.924,- EUR, tj. 5.166.852,- Kč.

**Graf č. 11 Vymožené finanční prostředky - GŘC rok 2013**

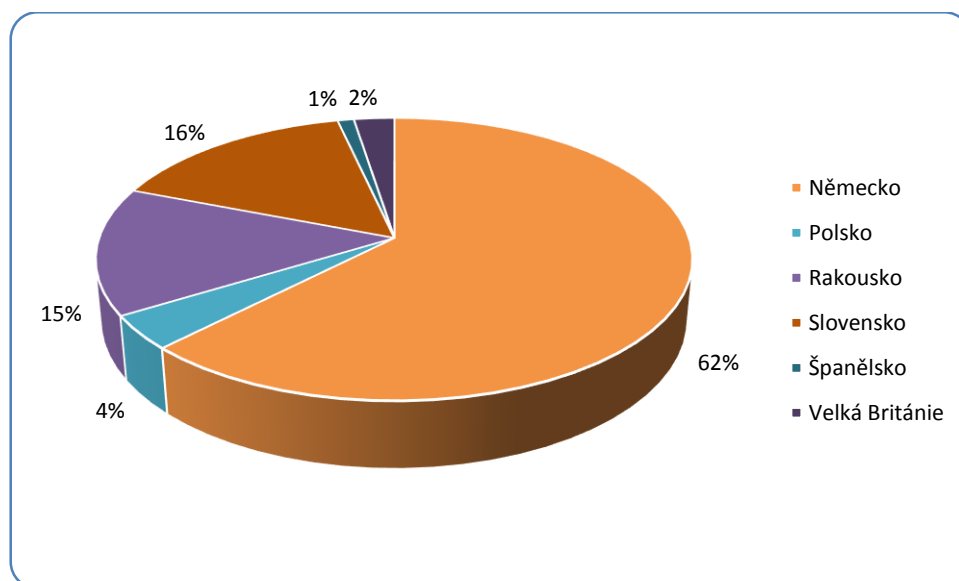


*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z interních zdrojů Celní správy České republiky

Graf představuje procentuální vyjádření vymožených finančních prostředků celními správami členských zemí Evropské unie. Německá celní správa vymohla finanční prostředky v celkové výši 2.989.428,- EUR, tj. 77.647.403,- Kč, čímž byla nejúspěšnější a

v procentuálním vyjádření získala 77 %. Druhá v pořadí byla Celní správa Slovenské republiky, která v celkovém objemu vymohla finanční částku ve výši 761.052,- EUR, tj. 19.767.565,- Kč. V procentuálním vyjádření úspěšnost činila 19 %. Třetí v pořadí a v daném roce poslední nejúspěšnější celní správou, byla Celní správa Polské republiky, která vymohla finanční prostředky v celkové výši 139.310,- EUR, tj. 3.618.438,- Kč, procentuálně vyjádřena úspěšnost činila 4 %.

**Graf č. 12 Vymožené finanční prostředky - GŘ rok 2013**



*Zdroj:* vlastní zpracování na základě dat z externích zdrojů Evropské unie

Výše uvedený graf znázorňuje procentuální úspěšnost vymožených finančních prostředků finančními správami zemí Společenství. Z grafu názorně vyplývá, že nejúspěšnější finanční správou byla Finanční správa Německé spolkové republiky, která vymohla v daném roce finanční částku ve výši 124.075,- EUR, tj. 3.222.724,- Kč. Z procentuálního pohledu byla německá finanční správa úspěšná z 62 % na celkovém objemu. Druhá nejúspěšnější finanční správa byla Finanční správa Slovenské republiky, která celkem vymohla od dlužníků finanční částku ve výši 30.976,- EUR, tj. 804.571,- Kč, což po provedení procentuálního přepočtu činilo 16 %. S 15 % úspěšností byla na dalším místě Finanční správa Rakouské republiky, která vymohla finanční prostředky v celkové výši 29.054,- EUR, tj. 754.649,- Kč. Čtvrtou nejúspěšnější byla Finanční správa Polské republiky, která vymohla finanční prostředky v celkové výši 7.768,- EUR, tj. 201.792,- Kč, v procentuálním vyjádření činila úspěšnost 4 %. Další finanční správou, která v daném roce

vymohla peněžní prostředky, byla Finanční správa Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku, s celkovou vymoženou částkou ve výši 5.026,- EUR, tj. 130.519,- Kč a získala 2% úspěšnost. Poslední, šestou finanční správou, které se podařilo vymoci peněžní prostředky v roce 2013, byla Finanční správa Španělského království. Finanční správa Španělského království vymohla celkem 2.025,- EUR, tj. 52.597,- Kč a získala 1% úspěšnost při vymáhání v rámci mezinárodní spolupráce.

V rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání, byla v daném roce, nejúspěšnější Celní správa Německé spolkové republiky.

Celní správa a Finanční správa Německé spolkové republiky zaznamenala ve sledovaných obdobích nejvyšší úspěšnost při vymáhání, z pohledu vymožených finančních prostředků. Celní i Finanční správa Německé spolkové republiky má rychlejší a lépe propracované vymáhací postupy. Dlužníci v Německé spolkové republice jsou ve většině případů majetní a tudíž lépe postižitelní.

### **Výkon celní správy při vymáhání dle metodického pokynu GŘC ČR**

Uniformovaní celní úředníci, vykonávající funkci pracovníků Mobilního dohledu, mají 12 hodinové směny, v nepřetržitém sledu, a spadají pod ozbrojenou složku celní správy. Mobilní dohled je oprávněn provádět kontrolní činnost na celém území České republiky, a to ve všech druzích dopravy. Neustále monitorují terén, zastavují náhodná i předem vytipovaná silniční vozidla. Kontrolují platné doklady od přepravovaného zboží a vykonávají úkoly v odhalování zboží porušující některá práva duševního vlastnictví. Pracovníci jsou on-line napojeni na databázi pro okamžitou lustraci osob, vozidel, majetku i dluhu vedeného u celní nebo finanční správy. Dále pro doplnění zjištěných skutečností, z terénu komunikují pomocí mobilních telefonů s pracovníky referátů vymáhání. Ozbrojená složka mobilního dohledu se podílí na provádění místních šetření a exekučních řízení na movitý i nemovitý majetek dlužníků, spolu s civilními pracovníky na pozici exekutorů. Vymáhací skupina se skládá z pěti lidí. Exekutora, který skupinu vede, zapisovatele a tři pracovníků mobilního dohledu. Jeden z pracovníků mobilního dohledu zajišťuje kamerový záznam z celého průběhu. Zbylí dva pracovníci zajišťují ochranu exekutora, zapisovatele a pracovníka s kamerou před nečekanými útoky ze strany dlužníků.

## **Výkon finanční správy při vymáhání dle metodického pokynu GFŘ ČR**

Finanční správa má vymáhání rozděleno na tzv. „malé a velké“. Malé vymáhání je vykonáváno tzv. „od stolu“ referenty vymáhání, kteří se dotazují do peněžních ústavů na zůstatky na účtech dlužníků, zjišťují zaměstnavatele, movitý i nemovitý majetek a motorová vozidla. Vystavují exekuční příkazy do peněžních ústavů, na mzdu a zástavní práva na motorová vozidla. V případě vyčerpání všech možností vymáhání tzv. „od stolu“, předávají dlužníky k dalšímu tzv. „velkému“ vymáhání. Velké vymáhání je prováděno exekutory přímo v terénu. Po provedení místního šetření, zjištění situace, dochází k provedení samotného exekučního výkonu. Exekuci provádějí 2 – 3 pracovníci finanční správy. V případě nutnosti zabavení většího počtu movitých věcí a očekávání problémů ze strany dlužníků, žádají o součinnost při výkonu rozhodnutí Policii České republiky.

Celní i finanční správa v rámci mezinárodního vymáhání postupuje dle závazných metodických pokynů vydávaných danými generálními ředitelstvími. Finanční správa má vymáhání daňových nedoplatků dělené do dvou fází, přičemž ve druhé fázi v některých případech spolupracuje s Policií ČR. Celní správa vykonává vymáhání výlučně v rámci organizace. Jednotliví referenti vedou vymáhání od úplného začátku tzv. „od stolu“ až do úplného konce zabavování movitých i nemovitých věcí.

## 5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ

Z interních zdrojů celní správy byla získána data o počtu přijatých a odeslaných žádostí o informace, o doručení písemností v jiných členských státech a o počtu přijatých a odeslaných žádostí o poskytnutí pomoci při mezinárodním vymáhání daňových nedoplatků.

Údaje o počtu přijatých a odeslaných žádostí o informace, o doručení v jiném členském státě finanční správou byly získány z externích zdrojů Evropské unie. Rovněž údaje týkající se počtu přijatých a odeslaných žádostí o mezinárodní spolupráci v oblasti mezinárodního vymáhání byly získány z externích dat Evropské unie.

Kompilace dat o vedených žádostech v rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek, celní a finanční správou, byla zpracována do statistických tabulek, ze kterých bylo čerpáno pro zjištění efektivity vymáhání metodou porovnávání a procentuálním výpočtem. Podklady do statistických tabulek byly kompilovány za období 2011 – 2013.

Celní správa České republiky zaslala v roce 2011 celkem 18 žádostí o poskytnutí pomoci při vymáhání daňových nedoplatků do pěti členských zemí Společenství. Celní správy v zemích Evropské unie byly požádány a pomoc při vymáhání částky v celkové výši 315.096,- EUR, tj. 7.746.950,- Kč. V daném roce celní správy vymohly celkem 29.929,- EUR, tj. 735.834,- Kč. Efektivita v oblasti mezinárodního vymáhání se ve sledovaném roce pohybovala na úrovni 9,5 %.

Finanční správa České republiky požádala v roce 2011 celkem 9 finančních správ, v rámci zemí Společenství, o spolupráci při vymáhání s 58 daňovými nedoplatky v celkové hodnotě 119.150.892,- EUR, tj. 2.929.443.831,- Kč. Finančním správám ostatních členských zemí se podařilo vymoci celkem 3.692.159,- EUR, tj. 90.775.421,- Kč. Ve sledovaném roce dosáhla efektivita vymáhání finanční správy 3,1 %.

V roce 2012 Celní správa České republiky oslovila celkem 4 členské země s 23 žádostmi o vymáhání, v celkové výši 68.623.285,- EUR, tj. 1.725.395.255,- Kč. Celní správy ostatních členských zemí vymohly celkovou částku 4.803.630,- EUR, tj. 120.777.669,- Kč. Efektivita vymáhání v uvedeném roce byla stanovena na 7 %.



Finanční správa ve stejném roce žádala o pomoc 10 zemí Společenství s 61 žádostí o vymožení celkové částky ve výši 2.774.153,- EUR, tj. 69.750.529,- Kč. Ostatními finančními správami v rámci Evropské unie bylo vymoženo celkem 31.577,- EUR, tj. 793.940,- Kč. Finanční správa dosáhla efektivity 1,14 %.

Ve třetím sledovaném roce odeslala celní správa do pěti zemí Společenství celkem 64 žádostí o poskytnutí pomoci při vymáhání, v celkové výši 64.729.817,- EUR, tj. 1.681.292.267,- Kč. Celním správám se v roce 2013 podařilo zajistit finanční částku ve výši 3.889.790,- EUR, tj. 101.033.405,- Kč. Efektivita dosáhla úrovně 6,01 %.

V roce 2013 požádala finanční správa 10 členských zemí o pomoc při vymáhání daňových nedoplatků, se 49 případy, v celkové výši 22.285.155,- EUR, tj. 578.834.616,- Kč. Finančním správám ostatních členských zemí se podařilo vymoci částku ve výši 198.924,- EUR, tj. 5.166.852,- Kč. Ve sledovaném roce dosáhla efektivita vymáhání finanční správou, za pomoci ostatních finančních správ členských zemí procentuální index 0,89 %.

Ve třech po sobě jdoucích obdobích byla sledována efektivita vymáhání vedená celní a finanční správou. Každým rokem docházelo k recesi efektivity výběru daňových nedoplatků jak u celní, tak u finanční správy.

Celní správa v daném období zaslala do členských zemí Společenství méně žádostí o poskytnutí pomoci při vymáhání oproti finanční správě. V roce 2012 došlo ke značnému navýšení objemu vymáhané částky.

Finanční správa požadovala pomoc při vymáhání relativně stejného množství případů, objem vymáhaných daňových pohledávek byl v daných letech zcela rozdílný. U finanční správy docházelo ke kombinaci zaslání velkého počtu žádostí o pomoc při vymáhání a zároveň celková vymáhaná částka byla relativně nízká. Zároveň docházelo i ke kombinaci zaslání malého počtu případů k vymáhání, s žádostí o vymožení markantní celkové částky.

Celní i finanční správa se potýká s recesí efektivity vymáhání daňových nedoplatků v několika po sobě jdoucích obdobích. Důvodem je zjištění více daňových úniků u dlužníků, kteří jsou oficiálně nemajetní.

## 6 ZÁVĚR

Celní a Finanční správa České republiky se snaží být moderními organizacemi orientovanými na vysokou kvalitu a výkonnost vykonávaných a poskytovaných služeb. Neustále se obě správy musí vyrovnávat a přizpůsobovat požadavkům, které jsou na ně kladeny. Od 1. ledna 2013 započala celní i finanční správa další éru modernizace, a to přechodem ze třístupňového řízení na dvoustupňové. Stále dochází k rozšiřování spolupráce mezi oběma správami, z důvodu snahy předcházet daňovým únikům. Jedním z výsledků úzké spolupráce je i nově vzniklý společný tým Útvaru odhalování korupce a finanční kriminality, označován jako Kobra. Úkolem Kobry je zachytávat velké daňové úniky, zrychlit výměnu informací a včas reagovat na delikt. Rok činnosti Kobry vykazuje pozitivní výsledky. U mezinárodní spolupráce se o rychlé výměně informací a včasné reakci na delikt nedá hovořit. Vše je zdlouhavé, pomalé a tudíž neefektivní. Členské země Evropské unie žádají o pomoc při mezinárodním vymáhání za dlouhou dobu od vzniku daňového nedoplatku, což napomáhá daňovým dlužníkům účelně se vyhýbat. Nutností je zrychlit přenos informací a více rozšířit pravidla pro vzájemnou spolupráci mezi správci daní všech členských zemí Společenství, aby došlo k účinnější a flexibilnější spolupráci, která povede k eliminaci daňových úniků. Jednou z možností je odstranění co možná největšího počtu mezičlánků při předávání si daňového nedoplatku v rámci mezinárodního vymáhání. U koncových správců daní je nutností disponovat jazykovou vzdělaností, alespoň jednoho světového jazyka, pro přímou komunikaci se svým v protějškem v jiném státě Společenství. Adekvátním krokem a přínosem se jeví dotázání se on-line do centrální banky dožadovaného státu a zjištění čísla účtu u konkrétního peněžního ústavu, možnosti zablokování účtu dlužníka do 24 hodin od obdržení žádosti. Další možností pro vyšší procento vymožení daňového nedoplatku se jeví sloučení celní a finanční správy, ve správu jednu. Celní správa vykazuje v mezinárodním vymáhání vyšší procento efektivity, které je dáno vyšší autoritou u dlužníků, neboť se jedná o ozbrojenou složku. Je materiálně a technicky lépe vybavena, disponuje motorovými vozidly s právem přednosti v jízdě, v případě svého ohrožení mohou použít tzv. chvaty a hmaty a v nejrizikovějších případech i zbraň. Nicméně správy členských zemí musí hlavně svou důslednou činností a mravenčí prací odhalit a postihnout co nejvíce daňových delikventů, což z hlediska psychologie může působit jako prevence pro potencionální delikventy. Dále je nasnadě pokaždé zjistit, jedná-li se o jedince, který páchá delikt sám, či se jedná o organizovanou skupinu. V případě zjištění celé organizované

skupiny, je nezbytné vždy postihnout celou skupinu, neboť dopadení jednotlivce neznamená ukončení nelegální činnosti organizované skupiny.

V předložené práci je zpracována efektivita vymožených daňových nedoplatků, celní a finanční správou, v rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek. Získaná statická data z interních zdrojů celní správy a z externích zdrojů Evropské unie byla zpracována do tabulek kvantifikovanými hodnotami počtu zaslaných a přijatých žádostí o poskytnutí informací, přijaté a odeslané žádosti o pomoc při vymáhání byly obohaceny o grafy, které názorně vypovídají o počtu zatížení jiných členských zemí a jinými členskými zeměmi v rámci mezinárodního vymáhání. Procentuálním výpočtem a metodou porovnávání byla zjištěna recese efektivit vymáhání v rámci mezinárodní spolupráce při vymáhání některých finančních pohledávek v rámci členských zemí Společenství. Zpracovanou práci lze aplikovat jako vodítko na zlepšení situace efektivit, funkčnosti a kompatibility výkonu vymáhání členskými zeměmi Společenství.

## 7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

### Literatura

BRANYŠ, Antonín a ČEPÍKOVÁ, Barbora. *Vymáhání nedoplatků celními úřady*.  
Služební předpis č. 1/2011 Celní správy České republiky.

HORZINKOVÁ, Eva a FIALA, Zdeněk. *Správní právo hmotné – Obecná část*.  
Praha: LEGES, 2010. 207 s. ISBN 978-80-87212-55-4.

HORZINKOVÁ, Eva a NOVOTNÝ, Vladimír. *Správní právo procesní – Obecná část*.  
Praha: LEGES, 2012. 368 s. ISBN 978-80-87576-15-1.

HENDRYCH, Dušan. *Správní právo*. Praha: C.H.Beck, 2012. 792 s.  
ISBN 978-80-7179-254-3.

KOBÍK, Jaroslav a KOHOUTKOVÁ, Alena. *Daňový řád s komentářem*.  
Olomouc: ANAG, 2010. 959 s. ISBN 978-80-7263-616-7.

THOMAS, Erik. European Court of Human Rights. *EU and International Tax Collection news*. 2014, č. 1.

VANĚK, Josef. *Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek*.  
Služební předpis č. 84/2012 Celní správy České republiky.

VEDRAL, Josef. *Správní řád – Komentář*. Praha: Polygon, 2006. 1048 s.  
ISBN 80-7273-134-3.

### Právní předpisy

Česko. *Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů ze dne 26. září 2003*

Česko. *Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů ze dne 23. prosince 2011*

Česko. *Zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek, ve znění pozdějších předpisů ze dne 20. prosince 2011*

Česko. *Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky ve znění zákona č. 407/2012 Sb. ze dne 8. prosince 2011*

## Elektronické zdroje

- Business center* [online] 2015 [cit. 2015-01-23]. Dostupné z www:  
<<http://business.center.cz/business/pojmy/p364-danovy-dluznik.aspx>>
- Celní správa ČR* [online] 2014 [cit. 2014-10-10]. Dostupné z www:  
<<http://www.celnisprava.cz>>
- Celní správa ČR* [online] 2014 [cit. 2014-10-10]. Dostupné z www:  
<<http://www.celnisprava.cz/cz/dane/spotrebni-dane/Stranky/default.aspx>>
- European Commission* [online] 2014 [cit. 2014-09-25]. Dostupné z www:  
<[http://ec.europa.eu/anti\\_fraud/media-corner/press-releases/press-releases/2008/20080722\\_01\\_en.htm](http://ec.europa.eu/anti_fraud/media-corner/press-releases/press-releases/2008/20080722_01_en.htm)>
- Finance* [online] 2014 [cit. 2014-09-09]. Dostupné z www:  
<[http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/mezinarodni\\_spol\\_aplikace\\_es\\_legi\\_slativa.html](http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/mezinarodni_spol_aplikace_es_legi_slativa.html)>
- Finance* [online] 2014 [cit. 2014-10-10]. Dostupné z www:  
<<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/spotrebni-dane/vymezeni-dane/>>
- Finanční správa* [online] 2014 [cit. 2014-09-24]. Dostupné z www:  
<<http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-danove-organizace/evropska-organizace-danovych-sprav-iota>>
- Finanční správa* [online] 2015 [cit. 2015-01-21]. Dostupné z www:  
<<http://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/fatca/fatca-otazky-a-odpovedi-5611>>
- IOTA* [online] 2015 [cit. 2015-01-21]. Dostupné z www: <<http://www.iota-tax.org/eng/>>
- Leccos: pojmy* [online] 2014 [cit. 2014-10-10]. Dostupné z www:  
<<http://leccos.com/index.php/clanky/celni-organy>>
- Ministerstvo financí* [online] 2015 [cit. 2015-01-21]. Dostupné z www:  
<<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/fatca-cr-usa/2014/podepsane-zneni-dohody-fatca-a-doprovodn-18853>>
- Ministerstvo financí* [online] 2015 [cit. 2015-01-24]. Dostupné z www:  
<<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-vymena-info-v-danove-oblasti/umluva-o-vzajemne-spravni-pomoci-v-danov>>
- Vaše Evropa* [online] 2015 [cit. 2015-01-23]. Dostupné z www:  
<[http://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/double-taxation/index\\_cs.htm](http://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/double-taxation/index_cs.htm)>

## **8 SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek č. 1 Foto kontejneru s cigaretami .....	46
Obrázek č. 2 Foto spacího prostoru nákladního automobilu s cigaretami .....	50

## 9 SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1	Struktura celního úřadu.....	15
Tabulka č. 2	Částečná struktura finanční správy .....	18
Tabulka č. 3	Žádosti o informace a doručení v rámci Evropské unie .....	53
Tabulka č. 4	Žádosti o předběžná opatření a o vymáhání v rámci Evropské unie .....	54
Tabulka č. 5	Vymožené finanční prostředky v členských zemích EU .....	55
Tabulka č. 6	Žádosti o informace a vymáhání – GŘC rok 2011 .....	56
Tabulka č. 7	Žádosti o informace a vymáhání – GFŘ rok 2011 .....	57
Tabulka č. 8	Žádosti o informace a vymáhání – GŘC rok 2012 .....	60
Tabulka č. 9	Žádosti o informace a vymáhání – GFŘ rok 2012 .....	61
Tabulka č. 10	Žádosti o informace a vymáhání – GŘC rok 2013 .....	64
Tabulka č. 11	Žádosti o informace a vymáhání – GFŘ rok 2013 .....	65
Tabulka č. 12	Efektivita mezinárodního vymáhání - rok 2011 .....	69
Tabulka č. 13	Efektivita mezinárodního vymáhání - rok 2012 .....	72
Tabulka č. 14	Efektivita mezinárodního vymáhání - rok 2013 .....	75

## 10 SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1 Počet přijatých žádostí o vymáhání – GFŘ rok 2011 .....	58
Graf č. 2 Počet odeslaných žádostí o vymáhání – GFŘ rok 2011 .....	59
Graf č. 3 Počet přijatých žádostí o vymáhání – GFŘ rok 2012 .....	62
Graf č. 4 Počet odeslaných žádostí o vymáhání – GFŘ rok 2012 .....	63
Graf č. 5 Počet přijatých žádostí o vymáhání – GFŘ rok 2013 .....	66
Graf č. 6 Počet odeslaných žádostí o vymáhání – GFŘ rok 2013 .....	67
Graf č. 7 Vymožené finanční prostředky – GŘC rok 2011 .....	70
Graf č. 8 Vymožené finanční prostředky – GFŘ rok 2011 .....	71
Graf č. 9 Vymožené finanční prostředky – GŘC rok 2012 .....	73
Graf č. 10 Vymožené finanční prostředky – GFŘ rok 2012 .....	74
Graf č. 11 Vymožené finanční prostředky – GŘC rok 2013 .....	76
Graf č. 12 Vymožené finanční prostředky – GFŘ rok 2013 .....	77



## **11 SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1 Žádost o doručení .....	90 - 95
Příloha č. 2 Žádost o informace .....	96 - 102
Příloha č. 3 Žádost o vymáhání a / nebo o předběžná opatření .....	103 - 111

# Příloha č. 1 Žádost o doručení

## ŽÁDOST O DORUČENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XX)\_RN

Na základě:

čl. 8 Směrnice Rady 2010/24/EU

dvoustranné dohody ze dne  mezi  a

Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ze dne 25. ledna 1988 (Rada Evropy / OECD)

mnohostranné dohody:

- a) cla
- b) daň z přidané hodnoty
- c) spotřební daně
- d) daň z příjmu nebo z majetku
- e) daň z pojistného
- f) dědičná a darovací daň
- g) jiné vnitrostátní daně a poplatky z nemovitostí než výše uvedené
- h) vnitrostátní daně a poplatky z užívání nebo vlastnictví dopravních prostředků
- i) ostatní daně, poplatky a cla ukládané (dožadujícím) státem či jeho jménem
- j) daně, poplatky a cla ukládané nižšími územními nebo správními celky (dožadujícího) státu nebo jejich jménem kromě daní, poplatků a cel ukládaných místními orgány.
- k) daně, poplatky a cla ukládané místními orgány nebo jejich jménem
- l) jiné pohledávky vyplývající z daní
- m) zemědělské dávky (částky spadající do oblasti působnosti čl. 2 odst. 1 písm. b) a c) Směrnice Rady 2010/24/EU)

### 1. STÁT DOŽADUJÍCÍHO ORGÁNU

<b>A. Dožadující orgán</b> Země: <input type="text"/> Název: <input type="text"/> Telefon: <input type="text"/> Referenční číslo spisu: <input type="text"/> Jméno úřední osoby vyřizující žádost: <input type="text"/> Jazykové znalosti: <input type="text"/>	<b>B. Úřad, který dal podnět k žádosti</b> Název: <input type="text"/> Adresa: <input type="text"/> PSČ: <input type="text"/> Obec: <input type="text"/> Telefon: <input type="text"/> e-mail: <input type="text"/> Referenční číslo spisu: <input type="text"/> Jméno úřední osoby vyřizující žádost: <input type="text"/>
---	---

### 2. STÁT DOŽÁDANÉHO ORGÁNU

<b>A. Dožádaný orgán</b> Země: <input type="text"/> Název: <input type="text"/> Telefon: <input type="text"/> Referenční číslo spisu: <input type="text"/> Jméno úřední osoby vyřizující žádost: <input type="text"/> Jazykové znalosti: <input type="text"/>	<b>B. Úřad vyřizující žádost</b> Název: <input type="text"/> Adresa: <input type="text"/> PSČ: <input type="text"/> Obec: <input type="text"/> Telefon: <input type="text"/> e-mail: <input type="text"/> Referenční číslo spisu: <input type="text"/> Jméno úřední osoby vyřizující žádost: <input type="text"/>
---	---

## ŽÁDOST O DORUČENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA RA aaaaaaaaaa rrrrrrrrrr 20YYMMDD\_x(XXX)\_RN

### 3. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ŽÁDOSTI

Podobná žádost se zaslá tomuto příslušnému orgánu / těmto příslušným orgánům státu dožádaného orgánu:

Konečné datum pro doručení dokumentů, aby se zamezilo případným problémům s příslušnou lhůtou pro placení daně (je-li požadováno):

Datum, do kdy se požaduje doručení (toto datum bude uvedeno v jednotném dokladu pro doručení dokumentů, jenž má být předán adresátovi)

Další poznámky:

### 4. IDENTIFIKACE ADRESÁTA SDĚLENÍ A DALŠÍCH DOTČENÝCH OSOB

**A. Dokumenty by měly být doručeny:**

- tato fyzická osoba nebo  tato právnická osoba

**B. Adresát se považuje za:**

- hlavního dlužníka  
 spoludlužníka  
 jinou osobu než dlužníka, nebo spoludlužníka, která je povinna uhradit daně, poplatky, cla a na níž se vztahují jiná opatření, nebo která je povinna uspokojit jiné pohledávky vyplývající z těchto daní, poplatků, cel a jiných opatření  
 jinou osobu než dlužníka nebo spoludlužníka, která má v držbě aktiva náležející dlužníkovi nebo spoludlužníkovi či jiné odpovědné osobě nebo má vůči těmto osobám dluhy  
 třetí osobu, která může být dotčena opatřeními k vymáhání pohledávek, jež se týkají jiných osob

### 5. ÚČEL DORUČENÍ

**A. Cílem tohoto doručení je:**

- informovat adresáta o dokumentu připojeném / dokumentech připojených k tomuto sdělení.  
 přerušit běh lhůty související s pohledávkou uvedenou / s pohledávkami uvedenými v doručovaném dokumentu / doručovaných dokumentech.  
 potvrdit adresátovi jeho povinnost uhradit příslušnou částku.

**B. Úřad odpovědný za přiložený dokument / přiložené dokumenty**

Název:

Ulice a číslo domu:

Podrobné údaje o adrese:

PSČ a obec:

Země:

Telefon:

e-mail:

Webová stránka:

Jazyk(y), v němž/nichž je možné tento úřad kontaktovat:

Další informace o: (je-li označena směrnice, měly by obvykle být označeny obě možnosti)

- doručovaném dokumentu / doručovaných dokumentech  
 a/nebo možnosti napadnout povinnost

lze získat u

- výše uvedeného úřadu.  
 tohoto úřadu:

### 6. POPIS DORUČOVANÉHO DOKUMENTU/DORUČOVANÝCH DOKUMENTŮ (toto políčko lze zkopírovat)

**A. Referenční číslo:**

Datum vyhotovení:

**B. Druh doručovaného dokumentu:**

- Daňový výměr

## ŽÁDOST O DORUČENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XXX)\_RN

Platební příkaz

Rozhodnutí o správním odvolání

Jiný správní dokument:

Rozsudek/příkaz:

Jiný soudní dokument:

**C. Název daně/poplatku, které se pohledávka týká:**

**D. Druh dotčené pohledávky/pohledávek:**

- a) cla
- b) daň z přidané hodnoty
- c) spotřební daň
- d) daň z příjmu nebo z majetku
- e) daň z pojistného
- f) dědická a darovací daň
- g) jiné vnitrostátní daně a poplatky z nemovitostí než výše uvedené
- h) vnitrostátní daně a poplatky z užívání nebo vlastnictví dopravních prostředků
- i) ostatní daně, poplatky a cla ukládané (dožadujícím) státem či jeho jménem
- j) daně, poplatky a cla ukládané nižšími územními nebo správními celky (dožadujícího) státu nebo jejich jménem kromě daní, poplatků a cel ukládaných místními orgány.
- k) daně, poplatky a cla ukládané místními orgány nebo jejich jménem
- l) jiné pohledávky vyplývající z daní
- m) zemědělské dávky (částky spadající do oblasti působnosti čl. 2 odst. 1 písm. b) a c) Směrnice Rady 2010/24/EU)

**E. Částka pohledávky v**

Základní částka:

EUR

Správní sankce a pokuty:

EUR

Úroky do:

EUR

Náklady do:

EUR

Poplatky za osvědčení a podobné dokumenty vydávané v souvislosti se správními postupy souvisejícími s pohledávkou uvedenou v bodě D:

EUR

Celková částka pohledávky/pohledávek:

EUR

**F. Částku uvedenou v bodě E je nutno uhradit:**

do:

do:  kalendářních dnů ode dne doručení.

neprodleně.

Tuto platbu je nutno provést ve prospěch:

Majitel bankovního účtu:

Číslo bankovního účtu (IBAN):

Identifikační kód banky (BIC):

Název banky:

Referenční údaje použité při platbě:

## ŽÁDOST O DORUČENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XX)\_RN

### G. Adresát může na doručovaný dokument / doručované dokumenty odpovědět.

Poslední den pro odpověď:

Lhůta pro odpověď:

od  data doručení.

vyhotovení doručovaného dokumentu / doručovaných dokumentů.

Název a adresa orgánu, jemuž je možno zaslat odpověď:

### H. Možnost napadení:

Lhůta pro napadení pohledávky nebo doručovaného dokumentu / doručovaných dokumentů již uplynula.

Poslední den pro napadení:

Lhůta pro napadení:

kalendářních dnů od  data doručení.

vyhotovení doručovaného dokumentu / doručovaných dokumentů.

Název a adresa orgánu, u něhož je nutno podat napadení:

Adresát by měl být vyrozuměn o tom, že vymáhání může být zahájeno před uplynutím lhůty pro napadení.

### I. Další informace (budou uvedeny na jednotném dokladu pro doručení dokumentů)

X

+

## ŽÁDOST O DORUČENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA RA aaaaaaaaaa rrrrrrrrrr 20YYMMDD\_x(XXX) RN

### 7. OPATŘENÍ PŘIJATA V NÁVAZNOSTI NA ŽÁDOST O DORUČENÍ

Datum	č.	Sdělení	Dožadující orgán	Dožádaný orgán
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>		1. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme přijetí žádosti.		
<input type="text"/>		2. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> žádáme dožadující orgán o doplnění žádosti o tyto další informace: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		3. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> jsme dosud neobdrželi požadované doplňující informace a vaši žádost odmítneme, pokud tyto informace neobdržíme do: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		4. Jako dožadující orgán <input type="radio"/> a) poskytujeme na žádost tyto doplňující informace: <input type="text"/> <input type="radio"/> b) požadované doplňující informace nemůžeme poskytnout, protože: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		5. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme přijetí doplňujících informací a prohlašujeme, že jsme nyní můžeme pokračovat ve vyřizování žádosti.		<input type="button" value="X"/>
				<input type="button" value="+"/>
<input type="text"/>		6. Jako dožádaný orgán pomoc neposkytneme a případ ukončíme, jelikož: <input type="checkbox"/> a) žádná z pohledávek, na něž se žádost vztahuje, není v naší působnosti. <input type="checkbox"/> b) pohledávka je starší 5 let. <input type="checkbox"/> c) výše pohledávky/pohledávek je nižší než prahová hodnota. <input type="checkbox"/> d) dožadující orgán neposkytl všechny požadované doplňující informace. <input type="checkbox"/> e) jiný důvod: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		7. Jako dožadující orgán <input type="checkbox"/> žádáme o sdělení současného stavu vyřizování naší žádosti.		<input type="button" value="X"/>
				<input type="button" value="+"/>

## ŽÁDOST O DORUČENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XX)\_RN

<input type="text"/>	8. Jako dožadovaný orgán potvrzujeme, že:
	<input type="radio"/> výše uvedený dokument / uvedené dokumenty (viz políčko 6) byl doručen / byly doručeny adresátovi v souladu s právními předpisy státu dožadovaného orgánu dne
	<input type="text"/>
	Dokumenty byly doručeny:
	<input type="checkbox"/> osobně adresátovi
	<input type="checkbox"/> poštou
	<input type="checkbox"/> elektronickou poštou
	<input type="checkbox"/> doporučeným dopisem
	<input type="checkbox"/> prostřednictvím soudního exekutora
	<input type="checkbox"/> jiným postupem
	<input type="radio"/> výše uvedený dokument nemohl být doručen / výše uvedené dokumenty nemohly být doručeny z těchto důvodů:
	<input type="checkbox"/> adresát je neznámý / adresáti jsou neznámí
	<input type="checkbox"/> adresát zemřel / adresáti zemřeli
	<input type="checkbox"/> adresát opustil / adresáti opustili stát. Nová adresa:
	<input type="text"/>
	<input type="checkbox"/> jiný důvod:
	<input type="text"/>
<input type="text"/>	9. Jako dožadující orgán
	<input type="checkbox"/> bereme svou žádost o doručení zpět.
<input type="text"/>	10 Další poznámky <input type="radio"/> dožadujícího orgánu nebo <input type="radio"/> dožadovaného orgánu
	<input type="text"/>
	<input type="button" value="X"/>
	<input type="button" value="+"/>

## Příloha č. 2 Žádost o informace

### ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20140912\_e\_RI

Na základě:

- čl. 5 Směrnice Rady 2010/24/EU
- dvoustranné dohody ze dne  mezi  a
- Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ze dne 25. ledna 1988 (Rada Evropy / OECD)
- mnohostranné dohody:

- a) cla
- b) daň z přidané hodnoty
- c) spotřební daně
- d) daň z příjmu nebo z majetku
- e) daň z pojistného
- f) dědická a darovací daň
- g) jiné vnitrostátní daně a poplatky z nemovitostí než výše uvedené
- h) vnitrostátní daně a poplatky z užívání nebo vlastnictví dopravních prostředků
- i) ostatní daně, poplatky a cla ukládané (dožadujícím) státem či jeho jménem
- j) daně, poplatky a cla ukládané nižšími územními nebo správními celky (dožadujícího) státu nebo jejich jménem kromě daní, poplatků a cel ukládaných místními orgány.
- k) daně, poplatky a cla ukládané místními orgány nebo jejich jménem
- l) jiné pohledávky vyplývající z daní
- m) zemědělské dávky (částky spadající do oblasti působnosti čl. 2 odst. 1 písm. b) a c) Směrnice Rady 2010/24/EU)

#### 1. STÁT DOŽADUJÍCÍHO ORGÁNU

##### A. Dožadující orgán

Země:

Název:

Telefon:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

Jazykové znalosti:

##### B. Úřad, který dal podnět k žádosti

Název:

Adresa:

PSČ:

Obec:

Telefon:

e-mail:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

#### 2. STÁT DOŽÁDANÉHO ORGÁNU

##### A. Dožádaný orgán

Země:

Název:

Telefon:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

Jazykové znalosti:

##### B. Úřad vyřizující žádost

Název:

Adresa:

PSČ:

Obec:

Telefon:

e-mail:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:



## ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrrr\_20140912\_e\_RI

### 3. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ŽÁDOSTI

Podobná žádost se také zasílá tomuto příslušnému orgánu/těmto příslušným orgánům státu dožádaného orgánu:

Podobná žádost se také zasílá tomuto příslušnému orgánu/těmto příslušným orgánům tohoto státu/těchto států:

Jako dožadující orgán žádáme dožádaný orgán, aby o této žádosti neinformoval dotčenou osobu / dotčené osoby.

Jako dožadující orgán potvrzujeme, že se na informace, jež mají být obdrženy, budou vztahovat ustanovení o povinnosti mlčenlivosti obsažená ve výše uvedeném právním základu.

### 4. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE DOTČENÉ OSOBY

**A. Požadují se informace o této osobě:**

tato fyzická osoba nebo  tato právnická osoba

**B. Závazek: dotčená osoba je:**

hlavním dlužníkem

spoludlužníkem

jinou osobou než dlužníkem, nebo spoludlužníkem, která je povinna uhradit daně, poplatky, cla a na níž se vztahují jiná opatření, nebo která je povinna uspokojit jiné pohledávky vyplývající z těchto daní, poplatků, cel a jiných opatření

jinou osobou než dlužníkem, nebo spoludlužníkem, která má v držbě aktiva náležející dlužníkovi, nebo spoludlužníkovi či jiné odpovědné osobě nebo má vůči těmto osobám dluhy

třetí osobou, která může být dotčena opatřeními k vymáhání pohledávek, jež se týkají jiných osob

**C. Další důležité informace týkající se výše uvedené osoby:**

Číslo bankovního účtu

Číslo bankovního účtu (IBAN):

Identifikační kód banky (BIC):

Název banky:

Informace o vozidle ke dni

státní poznávací značka:

značka:

barva:

Odhadovaná nebo předběžná či  přesná výše pohledávky/pohledávek:

Další informace:

## ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrrr\_20140912\_e\_RI

### 5. POŽADOVANÉ INFORMACE

- Informace o totožnosti dotčené osoby (u fyzických osob: jméno a příjmení, datum a místo narození; u právnických osob: název společnosti a právní formu)
- Informace o adrese
- Informace o příjmech a aktivech k vymáhání
- Informace o dědicích a/nebo právních nástupcích
- Další informace:

## ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA RA aaaaaaaaaa rrrrrrrrrr 20140912 e RI

6. OPATŘENÍ PŘIJATÁ V NÁVAZNOSTI NA ŽÁDOST O INFORMACE

Datum	č.	Sdělení	Dožadující orgán	Dožádaný orgán
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>		1. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme přijetí žádosti.		
<input type="text"/>		2. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> žádáme dožadující orgán o doplnění žádosti o tyto další informace: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		3. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> jsme dosud neobdrželi požadované doplňující informace a vaši žádost odmítneme, pokud tyto informace neobdržíme do: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		4. Jako dožadující orgán <input type="radio"/> a) poskytujeme na žádost tyto doplňující informace: <input type="text"/> <input type="radio"/> b) požadované doplňující informace nemůžeme poskytnout, protože: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		5. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme přijetí doplňujících informací a prohlašujeme, že jsme nyní můžeme pokračovat ve vyřizování žádosti.		<input type="button" value="X"/>
				<input type="button" value="+"/>
<input type="text"/>		6. Jako dožádaný orgán pomoc neposkytneme a případ ukončíme, jelikož <input type="checkbox"/> a) žádná z pohledávek, na něž se žádost vztahuje, není v naší působnosti. <input type="checkbox"/> b) pohledávka je starší 5 let. <input type="checkbox"/> c) výše pohledávky je nižší než prahová hodnota. <input type="checkbox"/> d) nemůžeme získat tyto informace za účelem vymáhání podobných vnitrostátních pohledávek. <input type="checkbox"/> e) sdělením informací by došlo k porušení ochrany obchodního, průmyslového nebo profesního tajemství. <input type="checkbox"/> f) sdělení těchto informací by mohlo ohrozit bezpečnost nebo veřejný pořádek státu. <input type="checkbox"/> g) dožadující orgán neposkytl všechny požadované doplňující informace. <input type="checkbox"/> h) jiný důvod: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		7. Jako dožadující orgán <input type="checkbox"/> žádáme o sdělení současného stavu vyřizování naší žádosti.		<input type="button" value="X"/>

Strana 4 z 7

## ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20140912\_e\_RI

+	
<input type="text"/>	8. Jako dožádaný orgán nemůžeme nyní informace poskytnout, protože:
	<input type="checkbox"/> a) jsme požádali o informace jiné orgány veřejné správy
	<input type="checkbox"/> b) jsme požádali o informace třetí stranu
	<input type="checkbox"/> c) vás budeme kontaktovat osobně telefonicky
	<input type="checkbox"/> d) jiný důvod:
	<input type="text"/>
<input type="text"/>	9. Požadované informace nelze získat, neboť:
	<input type="checkbox"/> a) dotčená osoba je neznámá
	<input type="checkbox"/> b) nejsou k dispozici dostatečné údaje k identifikaci osoby, které se pohledávka týká
	<input type="checkbox"/> c) osoba, které se pohledávka týká, se vystěhovala a nová adresa není známa
	<input type="checkbox"/> d) požadované údaje nejsou k dispozici
	<input type="checkbox"/> e) jiný důvod:
	<input type="text"/>
<input type="text"/>	10. Jako dožádaný orgán
	<input type="checkbox"/> zasláme tuto část požadovaných informací:
	<input type="text"/>
	X
	+
<input type="text"/>	11. Jako dožádaný orgán zasláme veškeré požadované informace (nebo jejich zbývající část):
	<input type="checkbox"/> a) totožnost potvrzena
	<input type="checkbox"/> b) adresa potvrzena
	<input type="checkbox"/> c) v souvislosti s totožností osoby, které se pohledávka týká, se změnily (nebo byly doplněny) tyto údaje:
	<input type="radio"/> U fyzických osob: <input type="radio"/> U právnických osob:
	<input type="checkbox"/> d) finanční situace:
	<input type="checkbox"/> Známy bankovní účet/známé bankovní účty:
	Číslo bankovního účtu (IBAN): <input type="text"/>
	Identifikační kód banky (BIC): <input type="text"/>
	Název banky: <input type="text"/>
	X
	+
	<input type="checkbox"/> Údaje o zaměstnání:
	<input type="radio"/> Zaměstnanec

## ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20140912\_e\_RI

Osoba samostatně výdělečně činná  
 Nezaměstnaný

Zdá se, že osoba, které se pohledávka týká, nemá prostředky k vyrovnání dluhu / nemá aktiva pro vymáhání

Osoba, které se pohledávka týká, je v úpadku/v platební neschopnosti

Datum rozhodnutí:

Datum zveřejnění:

Podrobné údaje o insolvenčním správci/likvidátorovi

Název:

Ulice a číslo domu:

Podrobné údaje o adrese:

PSČ a obec:

Země:

Zdá se, že osoba, které se pohledávka týká, má:

omezené prostředky k částečnému vyrovnání dluhu  
 dostatečné prostředky/aktiva pro vymáhání

Poznámky:

e) sporná pohledávka

Osobě, které se pohledávka týká, bylo doporučeno napadnout pohledávku v členském státě dožadujícího orgánu

Referenční údaje sporu, jsou-li k dispozici:

Další údaje jsou přiloženy

f) dlužník zemřel dne

g) jméno a adresa dědiců / vykonavatele závěti:

h) další poznámky:

i) doporučujeme zahájit řízení o vymáhání  
 j) doporučujeme řízení o vymáhání nezahajovat

12. Jako dožadující orgán  
 žádost o informace bereme zpět.

## ŽÁDOST O INFORMACE

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20140912\_e\_RI

<input type="text"/>	13 Další poznámky <input type="radio"/> dožadujícího orgánu nebo <input type="radio"/> dožádaného orgánu
<div style="background-color: #f8d7da; height: 40px;"></div>	
<input type="button" value="X"/>	
<input type="button" value="+"/>	

## Příloha č. 3 Žádost o vymáhání a / nebo o předběžná opatření

### ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XX)\_RR

Žádost o vymáhání pohledávky

Žádost o předběžná opatření

Na základě:

čl. 10 a čl. 16 Směrnice 2010/24/EU

dvoustranné dohody ze dne  mezi  a

Úmluvy o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech ze dne 25. ledna 1988 (Rada Evropy / OECD)

mnohostranné dohody:

a) cla

b) daň z přidané hodnoty

c) spotřební daně

d) daň z příjmu nebo z majetku

e) daň z pojistného

f) dědická a darovací daň

g) jiné vnitrostátní daně a poplatky z nemovitostí než výše uvedené

h) vnitrostátní daně a poplatky z užívání nebo vlastnictví dopravních prostředků

i) ostatní daně, poplatky a cla ukládané (dožadujícím) státem či jeho jménem

j) daně, poplatky a cla ukládané nižšími územními nebo správními celky (dožadujícího) státu nebo jejich jménem kromě daní, poplatků a cel ukládaných místními orgány.

k) daně, poplatky a cla ukládané místními orgány nebo jejich jménem

l) jiné pohledávky vyplývající z daní

m) zemědělské dávky (částky spadající do oblasti působnosti čl. 2 odst. 1 písm. b) a c) Směrnice Rady 2010/24/EU)

#### 1. STÁT DOŽADUJÍCÍHO ORGÁNU

##### A. Dožadující orgán

Země:

Název:

Telefon:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

Jazykové znalosti:

##### B. Úřad, který dal podnět k žádosti

Název:

Adresa:

PSČ:

Obec:

Telefon:

e-mail:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

#### 2. STÁT DOŽÁDANÉHO ORGÁNU

##### A. Dožádaný orgán

Země:

Název:

Telefon:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

Jazykové znalosti:

##### B. Úřad vyřizující žádost

Název:

Adresa:

PSČ:

Obec:

Telefon:

e-mail:

Referenční číslo spisu:

Jméno úřední osoby vyřizující žádost:

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA RA aaaaaaaaaa rrrrrrrrrr 20YYMMDD x(XX) RR

### 3. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ŽÁDOSTI

Celková částka pohledávky / všech pohledávek (včetně úroků, sankcí a nákladů), již/jichž se tato žádost týká, je nižší než prahová hodnota stanovená předpisem. Tato žádost je však zaslána z tohoto důvodu:

Tato žádost souvisí s jinou žádostí a celková částka, již se týká žádosti, přesahuje prahovou hodnotu.

Jiný důvod:

Podobná žádost se zaslá tomuto příslušnému orgánu / těmto příslušným orgánům ve státě dožádaného orgánu:

Podobná žádost se zaslá tomuto příslušnému orgánu / těmto příslušným orgánům tohoto státu / těchto států:

Pohledávka je / pohledávky jsou předmětem dokladu o vymahatelnosti pohledávky v dožadujícím státě.

Pohledávka není / pohledávky nejsou dosud předmětem dokladu o vymahatelnosti pohledávky v dožadujícím státě.

Pohledávka nebyla napadena / pohledávky nebyly napadeny.

Pohledávka již není napadnutelná / pohledávky již nejsou napadnutelné ve správním řízení / odvoláním k soudu.

Pohledávka byla napadena / pohledávky byly napadeny, právní a správní předpisy platné ve státě dožadujícího orgánu však umožňují vymáhání napadené pohledávky.

Je zřejmé, že v dožadujícím státě neexistují žádná aktiva pro vymáhání nebo že takové postupy by nevedly k úplnému uhrazení pohledávky, a dožadující orgán má k dispozici konkrétní informace uvádějící, že dotyčná osoba má aktiva v dožádaném státě.

Vymáhání pohledávky v dožadujícím státě by vedlo k nepřímým obtížím.

Kontaktujte nás, pokud dojde k této situaci (prostřednictvím pole pro zadání libovolného textu na konci formuláře žádosti):

Jako dožadující orgán uhradíme již převedené částky, pokud výsledek napadení podle článku 23 nařízení, kterým se provádí směrnice 2010/24/EU, vyzní ve prospěch dotčené strany.

Citlivý případ:

### 4. POKYNY K PŘEDVEDENÍ PLATBY

A. Prosíme o poukázání částky vymožené pohledávky na:

Číslo bankovního účtu (IBAN):

Identifikační kód banky (BIC):

Název banky:

Jméno majitele účtu:

Adresa majitele účtu:

Referenční údaje o platbě, které je třeba použít při převodu peněz:

### 5. INFORMACE O OSOBĚ, JIŽ SE ŽÁDOST TÝKÁ

A. Vymáhání pohledávky / předběžná opatření se požadují v souvislosti s touto osobou:

tato fyzická osoba nebo  tato právnická osoba

Další informace týkající se této osoby:



## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(xxx)\_RR

**B. Jiné důležité informace týkající se této žádosti a/nebo osoby**

1. Tato osoba je spoludlužníkem / tyto osoby jsou spoludlužníky:

Totožnost osob/y:

Fyzická osoba nebo  právnická osoba

Další informace týkající se tohoto spoludlužníka / těchto spoludlužníků:

2. Tato osoba má / tyto osoby mají v držbě aktiva náležející osobě, již se tato žádost týká:

Totožnost osob/y:

Fyzická osoba nebo  právnická osoba

Aktiva v držbě této jiné osoby:

3. Tato osoba má / tyto osoby mají dluhy vůči osobě, již se tato žádost týká:

Totožnost osob/y:

Fyzická osoba nebo  právnická osoba

(Budoucí) dluhy této jiné osoby:

4. Existuje jiná osoba / existují jiné osoby než osoba, již se tato žádost týká, která je podle právních předpisů platných v dožadujícím státě odpovědná za úhradu daní, poplatků, cel a jiných opatření nebo jiných pohledávek vyplývajících z těchto daní, poplatků, cel a jiných opatření.

Totožnost osob/y:

Fyzická osoba nebo  právnická osoba

Důvod nebo druh závazku této jiné osoby:

**6. POPIS POHLEDÁVKY/POHLEDÁVEK (toto políčko lze kopírovat)**

**A. Niže uvedená pohledávka / uvedené pohledávky se považují za:**

- původní pohledávku, která je / pohledávky, které jsou předmětem dokladu o vymahatelnosti pohledávky v doždaném státě
- upravenou pohledávku, která je / upravené pohledávky, které jsou předmětem dokladu o vymahatelnosti pohledávky v dožadujícím státě.

Datum vydání původního jednotného dokladu o vymahatelnosti pohledávky:

Důvod změny: rozsudek/příkaz

Důvod změny: správní rozhodnutí ze dne

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(xxx)\_RR

### B. Měna státu, v němž je tento dokument vydán:

Měna státu, v němž se uskuteční opatření k vymáhání pohledávky:

Použitý směnný kurz: 1 EUR =  ###  
1 EUR =  ###  
1 ### =  0 ###  
1 ### =  0 ###

### C. Identifikace pohledávky

1. Referenční číslo:

2. Druh dotčené pohledávky/pohledávek:

- a) cla
- b) daň z přidané hodnoty
- c) spotřební daně
- d) daň z příjmu nebo z majetku
- e) daň z pojistného
- f) dědičná a darovací daň
- g) jiné vnitrostátní daně a poplatky z nemovitostí než výše uvedené
- h) vnitrostátní daně a poplatky z užívání nebo vlastnictví dopravních prostředků
- i) ostatní daně, poplatky a cla ukládané (dožadujícím) státem či jeho jménem
- j) daně, poplatky a cla ukládané nižšími územními nebo správními celky (dožadujícího) státu nebo jejich jménem kromě daní, poplatků a cel ukládaných místními orgány.
- k) daně, poplatky a cla ukládané místními orgány nebo jejich jménem
- l) jiné pohledávky vyplývající z daní
- m) náhrady, intervence a další opatření, jež jsou součástí systému částečného nebo úplného financování Evropského zemědělského záručního fondu (EZZF) a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV), včetně částek, které mají být vybrány v souvislosti s těmito činnostmi, a dávky a jiné poplatky stanovené v rámci společné organizace trhů v odvětví cukru

3. Název daně/poplatku, které se pohledávka týká:

4. Období nebo datum, kterého se pohledávka týká:

- Období:  -
- Datum:

5. Datum stanovení pohledávky:

6. Datum, kdy lze začít s vymáháním pohledávky:

7. Poslední den lhůty pro placení daně:  [nebude zkopírováno do tištěné verze jednotného dokladu o vymahatelnosti pohledávky]

8. Částka dosud neuhrazené pohledávky:

	Původní dlužná částka (nepovinný údaj)	Dosud neuhrazeno
<input type="checkbox"/> základní částka:	<input type="text"/> ###	<input type="text"/> ###
<input type="checkbox"/> správní sankce a pokuty:	<input type="text"/> ###	<input type="text"/> ###
<input type="checkbox"/> úroky do dne přede dnem zaslání žádosti:	<input type="text"/> ###	<input type="text"/> ###
<input type="checkbox"/> náklady do dne přede dnem zaslání žádosti:	<input type="text"/> ###	<input type="text"/> ###
<input type="checkbox"/> poplatky za osvědčení a podobné dokumenty vydávané v souvislosti se správními postupy souvisejícími s daní/poplatkem, kterých se pohledávka týká:	<input type="text"/> ###	<input type="text"/> ###
celková částka pohledávky:	<input type="text"/> 0 ###	<input type="text"/> 0 ### <input type="text"/> 0,00 ###

9. Datum doručení původního dokladu o vymahatelnosti pohledávky ve státě #1:

- Datum:
- Datum není k dispozici.

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XX)\_RR

### 10. Další informace týkající se pohledávky:

Úřad odpovědný za vyměření pohledávky:

Název:

Ulice a číslo domu:

Podrobné údaje o adrese:

PSČ a obec:

Země:

Telefon:

e-mail:

Webová stránka:

Jazyk(y), v němž/nichž je možné tento úřad kontaktovat:

Další informace týkající se pohledávky nebo možnosti napadnout platební povinnost lze získat u:

výše uvedeného úřadu.

tohoto úřadu odpovědného za jednotný doklad o vymahatelnosti pohledávky:

### 11. Identifikace osob, kterých se pohledávka týká, ve vnitrostátním dokladu / vnitrostátních dokladech o vymahatelnosti pohledávky a v jednotném dokladu / jednotných dokladech o vymahatelnosti pohledávky:

a. V jednotném dokladu o vymahatelnosti pohledávky by měla být uvedena osoba, již se žádost týká (viz políčko 5A).

Důvod povinnosti:

hlavní dlužník

spoludlužník

jiná osoba než dlužník nebo spoludlužník, která je povinna uhradit daně, poplatky, cla a na niž se vztahují jiná opatření, nebo která je povinna uspokojit jiné pohledávky vyplývající z těchto daní, poplatků, cel a jiných opatření.

b. Je nutno uvést rovněž tuto další osobu / tyto další osoby:

v témže jednotném dokladu o vymahatelnosti pohledávky.

v jiném jednotném dokladu o vymahatelnosti pohledávky ohledně stejné pohledávky.

Fyzická osoba nebo  právnická osoba

Důvod povinnosti:

hlavní dlužník

spoludlužník

jiná osoba než dlužník nebo spoludlužník, která je povinna uhradit daně, poplatky, cla a na niž se vztahují jiná opatření, nebo která je povinna uspokojit jiné pohledávky vyplývající z těchto daní, poplatků, cel a jiných opatření.

X

+

### D. Další informace týkající se pohledávky (bude zkopírováno do jednotného dokladu o vymahatelnosti):

E.  K témuž jednotnému dokladu o vymahatelnosti pohledávky, který je přiložen k této žádosti, má být připojena další pohledávka.

Další pohledávka musí být uvedena v jiném jednotném dokladu o vymahatelnosti pohledávky, který je přiložen k této žádosti.

X

+

### F. Celková částka pohledávek

V měně dožadujícího státu:

V měně dožádaného státu:

v EUR:

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA RA aaaaaaaaaa rrrrrrrrrr 20YYMMDD x(000) RR

### 7. OPATŘENÍ PŘIJATÁ V NÁVAZNOSTI NA ŽÁDOST

Datum	č.	Sdělení	Dožadující orgán	Dožádaný orgán
<input type="text"/>		1. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme přijetí žádosti.		
<input type="text"/>		2. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> žádáme dožadující orgán o doplnění žádosti o tyto další informace: <div style="background-color: #ffe0e0; height: 40px; margin-top: 5px;"></div>		
<input type="text"/>		3. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> jsme dosud neobdrželi požadované doplňující informace a vaši žádost odmítneme, pokud tyto informace neobdržíme do: <input type="text"/>		
<input type="text"/>		4. Jako dožadující orgán <input type="radio"/> a) poskytujeme na žádost tyto doplňující informace: <div style="background-color: #ffe0e0; height: 40px; margin-top: 5px;"></div> <input type="radio"/> b) požadované doplňující informace nemůžeme poskytnout, protože: <div style="background-color: #ffe0e0; height: 40px; margin-top: 5px;"></div>		
<input type="text"/>		5. Jako dožádaný orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme přijetí doplňujících informací a prohlašujeme, že jsme nyní můžeme pokračovat ve vyřizování žádosti.		<input type="button" value="X"/>
<input type="text"/>		6. Jako dožádaný orgán pomoc neposkytneme a případ ukončíme, jelikož <input type="checkbox"/> a) žádná z pohledávek, na něž se žádost vztahuje, není v naší působnosti. <input type="checkbox"/> b) nemáme působnost ve vztahu k pohledávce uvedené/pohledávkám uvedeným ve vaší žádosti (uveďte písmeno dotyčné daně/poplatku): <div style="background-color: #ffe0e0; height: 20px; margin-top: 5px;"></div> <input type="checkbox"/> c) pohledávka je / pohledávky jsou starší 5 let. <input type="checkbox"/> d) oelková částka je nižší než prahová hodnota stanovená předpisem. <input type="checkbox"/> e) dožadující orgán neposkytl všechny požadované doplňující informace. <input type="checkbox"/> f) jiný důvod: <div style="background-color: #ffe0e0; height: 40px; margin-top: 5px;"></div>		<input type="button" value="+"/>
<input type="text"/>		7. Jako dožadující orgán <input type="checkbox"/> žádáme o sdělení současného stavu vyřizování naší žádosti.		<input type="button" value="X"/>
<input type="text"/>		8. Jako dožádaný orgán nepřijmeme požadované/á opatření z těchto důvodů: <input type="checkbox"/> a) naše vnitrostátní právní předpisy a postupy neumožňují zahájit vymáhání napadených pohledávek. <input type="checkbox"/> b) naše vnitrostátní právní předpisy a postupy neumožňují předběžné opatření týkající se napadených pohledávek.		<input type="button" value="+"/>

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(xxx)\_RR

<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> a) navázali jsme kontakt s dlužníkem a požádali ho o provedení platby dne <input type="text"/> .
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> b) dojednáváme placení ve splátkách.
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> c) zahájili jsme postup k vymáhání pohledávky dne <input type="text"/> .
	Byla přijata tato opatření: <input type="text"/>
	<input type="checkbox"/> d) zahájili jsme předběžná opatření dne <input type="text"/> .
	Byla přijata tato opatření: <input type="text"/>
	<input type="checkbox"/> e) Jako dožadovaný orgán dožadujícímu orgánu sdělujeme, že přijatá opatření (která jsou popsána v písmenu c a/nebo d), mají na lhůtu pro placení daně tento účinek: <input type="radio"/> pozastavení <input type="radio"/> přerušeni <input type="radio"/> prodloužení <input type="checkbox"/> do <input type="text"/> <input type="checkbox"/> o <input type="text"/> den/dní <input type="text"/>
	Žádáme, aby nás dožadující stát informoval, pokud právní předpisy platné v dožadujícím státě nepřípouštějí stejný účinek.
	<input type="checkbox"/> f) Jako dožadovaný orgán dožadujícímu orgánu sdělujeme, že podle právních předpisů dožadovaného státu není pozastavení, přerušeni nebo prodloužení lhůty pro placení daně možné. Požadujeme, aby dožadující stát potvrdil, zda v důsledku přijatých opatření (která jsou výše popsána v písmenu c) a/nebo d) došlo k přerušeni, pozastavení nebo prodloužení lhůty pro vymáhání, a pokud ano, žádáme o sdělení nové lhůty.
<input type="text"/>	10. Řízení stále probíhá. Jako dožadovaný orgán <input type="checkbox"/> budeme dožadující orgán informovat v případě, že dojde ke změnám.
<input type="text"/>	11. Jako dožadující orgán potvrzujeme, že: <input type="radio"/> a) se v důsledku opatření uvedených v bodě 9 změnila lhůta. Nová lhůta je uvedena v políčku 6 C 7. <input type="radio"/> b) naše vnitrostátní právní předpisy neumožňují pozastavení, přerušeni nebo prodloužení lhůty pro placení daně.

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XXX)\_RR

<input type="text"/>	<p>12. Jako dožádaný orgán informujeme dožadující orgán, že:</p> <p><input type="checkbox"/> a) pohledávka byla v plné výši vymožena dne <input type="text"/></p> <p>z toho tato částka (uveďte měnu státu dožádaného orgánu) připadá na pohledávku uvedenou v žádosti: <input type="text"/></p> <p>z toho tato částka připadá na úroky účtované podle právních předpisů státu dožádaného orgánu (podle čl. 9 odst. 2 Směrnice Rady 2008/55/EC): <input type="text"/></p>
<input type="text"/>	<p><input type="checkbox"/> b) pohledávka byla částečně vymožena dne <input type="text"/></p> <p>ve výši (uveďte měnu státu dožádaného orgánu): <input type="text"/></p> <p>z toho tato částka připadá na pohledávku uvedenou v žádosti: <input type="text"/></p> <p>z toho tato částka připadá na úroky účtované podle právních předpisů státu dožádaného orgánu (podle čl. 9 odst. 2 Směrnice Rady 2008/55/EC) <input type="text"/></p> <p><input type="radio"/> Nepřijmeme žádná další opatření. <input type="radio"/> Budeme pokračovat ve vymáhání.</p>
<input type="text"/>	<p><input type="checkbox"/> c) byla přijata předběžná opatření. Žádáme dožádaný orgán o uvedení druhu těchto opatření: <input type="text"/></p>
<input type="text"/>	<p><input type="checkbox"/> d) bylo dojednáno placení ve splátkách v této podobě: <input type="text"/></p>
<input type="text"/>	<p>13. Jako dožádaný orgán potvrzujeme, že nebylo možné vymoci celou pohledávku nebo její část / nebudou přijata předběžná opatření a že případ bude uzavřen, neboť:</p> <p><input type="checkbox"/> a) osoba, které se pohledávka týká, je neznámá. <input type="checkbox"/> b) osoba, které se pohledávka týká, je známá, ale přestěhovala se do: <input type="text"/></p> <p><input type="checkbox"/> c) osoba, které se pohledávka týká, je známá, ale přestěhovala se na neznámou adresu. <input type="checkbox"/> d) osoba, které se pohledávka týká, zemřela dne: <input type="text"/></p> <p><input type="checkbox"/> e) dlužník / spoludlužník je v platební neschopnosti. <input type="checkbox"/> f) dlužník / spoludlužník je v úpadku a pohledávka byla přihlášena. Datum rozhodnutí: <input type="text"/> Datum zveřejnění: <input type="text"/></p> <p><input type="checkbox"/> g) dlužník / spoludlužník je v úpadku / vymáhání není možné. <input type="checkbox"/> h) jiné důvody: <input type="text"/></p>
<input type="text"/>	<p>14. Jako dožadující orgán <input type="checkbox"/> potvrzujeme, že případ je uzavřen.</p>

## ŽÁDOST O VYMÁHÁNÍ A/NEBO O PŘEDBĚŽNÁ OPATŘENÍ

Na základě:

Referenční číslo: AA\_RA\_aaaaaaaaaa\_rrrrrrrrrr\_20YYMMDD\_x(XX)\_RR

<input type="text"/>	<p>15. Jako dožádaný orgán informujeme dožadující orgán, že jsme obdrželi sdělení o zahájení řízení v souvislosti s napadením pohledávky nebo dokladu o vymahatelnosti, a proto pozastavujeme postup vymáhání pohledávky. Dále</p> <p><input type="checkbox"/> a) jsme přijali předběžná opatření za účelem vymáhání pohledávky dne : <input type="text"/></p> <p><input type="checkbox"/> b) žádáme dožadující orgán, aby nás informoval o tom, zda má být pohledávka vymáhána.</p> <p><input type="checkbox"/> c) Informujeme dožadující orgán, že právní a správní předpisy platné ve státě, v němž máme jako dožádaný orgán sídlo, nepovolují (nadále) vymáhat pohledávku, dokud je napadena.</p>
<input type="text"/>	<p>16. Poté, kdy jsme byli jako dožadující orgán informováni, že bylo zahájeno řízení v souvislosti s napadením pohledávky nebo dokladu o vymahatelnosti pohledávky,</p> <p><input type="checkbox"/> a) žádáme dožádaný orgán, aby odložil jakékoli již zahájené úkony.</p> <p><input type="checkbox"/> b) žádáme dožádaný orgán, aby přijal předběžná opatření za účelem vymáhání pohledávky.</p> <p><input type="checkbox"/> c) žádáme dožádaný orgán, aby vymáhal pohledávku (pokračoval ve vymáhání pohledávky).</p>
<input type="text"/>	<p>17. Jako dožádaný orgán informujeme dožadující orgán, že právní a správní předpisy platné ve státě, v němž máme jako dožádaný orgán sídlo, neumožňují přijmout požadovaná opatření:</p> <p><input type="checkbox"/> podle bodu 16 písm. b).</p> <p><input type="checkbox"/> podle bodu 16 písm. c).</p>
<input type="text"/>	<p>18. Jako dožadující orgán</p> <p><input type="checkbox"/> a) upravujeme žádost o vymáhání pohledávky / předběžná opatření podle změn v poličku 6,</p> <p><input type="checkbox"/> v souladu s rozhodnutím o napadení pohledávce.</p> <p><input type="checkbox"/> protože část pohledávky byla uhrazena přímo dožadujícímu orgánu.</p> <p><input type="checkbox"/> z jiného důvodu: <input type="text"/></p> <p><input type="checkbox"/> b) žádáme dožádaný orgán, aby pokračoval v řízení o vymáhání pohledávky, jelikož výsledek napadení nevyzněl ve prospěch dlužníka (rozhodnutí subjektu s příslušnou pravomocí ze dne <input type="text"/>).</p>
<input type="text"/>	<p>19. Jako dožadující orgán bereme naši žádost o vymáhání pohledávky / o předběžná opatření zpět, neboť:</p> <p><input type="checkbox"/> a) částka byla uhrazena přímo dožadujícímu orgánu.</p> <p><input type="checkbox"/> b) uplynula lhůta pro řízení o vymáhání pohledávky.</p> <p><input type="checkbox"/> c) pohledávka byla zrušena / pohledávky byly zrušeny vnitrostátním soudem nebo správním orgánem.</p> <p><input type="checkbox"/> d) byl zrušen doklad o vymahatelnosti pohledávky.</p> <p><input type="checkbox"/> e) jiný důvod: <input type="text"/></p>
<input type="text"/>	<p>20 Další poznámky <input type="radio"/> dožadujícího orgánu nebo <input type="radio"/> dožádaného orgánu <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;"><input type="button" value="X"/></p> <p style="text-align: right;"><input style="border: none; background-color: #e0e0e0; padding: 2px 5px;" type="button" value="+"/></p>