

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Bakalářská práce

Daňová exekuce prováděná finančními úřady

Andrea Chobotská

© 2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Andrea Chobotská

Veřejná správa a regionální rozvoj – c.v. Litoměřice

Název práce

Daňová exekuce prováděná finančními úřady

Název anglicky

Tax execution performed by tax Office

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě rozboru platné úpravy vyhodnotit problematiku daňových exekucí vedených finančními úřady z pohledu platné právní úpravy, pravomocí, působnosti, druhů exekucí a jejich četnost ve sledovaném období vybraného subjektu.

Metodika

Shromáždění a prostudování literatury pro zpracování teoretické části zadané práce s využitím metody ex-
cerpce,

- Roztřídění získaných poznatků dle předem stanovených klíčových znaků a provedení obsahové analýzy právních textů jednotlivých částí

- Získání podkladů pro analytickou část práce – konzultace s odborníky,

rozhovory, shromáždění statistických dat

- Vyhodnocení získaných dat metodou syntézy pro zpracování aplikační části práce

- Sumarizace výsledků, vlastní zjištění s využitím metody syntézy a komparace

- Vyhodnocení, diskuze a závěr s využitím metody komparace teoretické a

aplikační části práce.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

daňová exekuce, daňový dlužník, daňový nedoplatek, daňový řád, daňový subjekt, exekuční příkaz, insolvence, insolvenční řízení, správce daně, zajištění daně

Doporučené zdroje informací

BALCAR, V. Zajišťovací příkaz a další zajišťovací instituty daňového řádu. Nakladatelství C.H.Beck, 2017. ISBN 978-80-7400-682-1

Lichnovský. O., Kajnar. T., Kajnarová. J., Rydval T. Průvodce daňovým řízením se vzory podání. Příručka – I. vydání. 2022, C.H.Beck, ISBN 978-80-7400-861-0, s.288

Lichnovský. O., Ondrýsek. R., Daňový řád. 4. vydání. 2021, H.C.beck, ISBN 978-80-7400-838-2 , s. 1088

MARKOVÁ, H. Daňové zákony : úplná znění platná k 1.1.2022. Praha: Grada Publishing, 2005. ISBN 978-80-271-3551-6

Předběžný termín obhajoby

2022/23 LS – PEF

Vedoucí práce

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra práva

Elektronicky schváleno dne 7. 6. 2022

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 16. 11. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 01. 03. 2023

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Daňová exekuce prováděná finančními úřady" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14.03.2023

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní JUDr. Janě Borské, Ph.D. za cenné rady, rychlou komunikaci a připomínky při zpracování této bakalářské práce.

Daňová exekuce prováděná finančními úřady

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku daňových exekucí. V první části teoretické byla popsána související terminologie. V praktické části byla provedena podrobná analýza každého druhu exekuce, sledování její četnosti v období 2017-2021 a její využitelnosti za celý Finanční úřad pro hlavní město Prahu. Rozbor dat byl proveden i u Územního pracoviště v Praze – Modřanech. Kromě této analýzy byl proveden i rozhovor s vedoucí vymáhacího oddělení, která více přiblížila strukturu náplně exekutora a souvisejícími nároky s tím spojené. V praktické části byla popsána i lhůta pro placení daně. Jaké bylo využití v procentuálnímu podílu zástavní práva jako zajišťovacího institutu. K této problematice byly využity kvantitativní a kvalitativní metody.

Na základě vyhodnocení výsledků bylo zjištěno, která daňová exekuce má primární využití. Rovněž se ukázalo jaké procentuální využití je u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu a jaké pro Územní pracoviště v Praze – Modřanech. Po provedeném výzkumu ve formě rozhovoru byla zjištěna struktura náplně daňového exekutora. Na základě všech zjištění byl nalezen přínos v prováděných exekucích, ale také nedostatky, které stěžují práci daňového exekutora.

K nedostatkům, která doprovázejí daňovou exekuci byla navržena doporučení, která by mohla vést ke zlepšení stávající situace.

Klíčová slova: daňová exekuce, daňový dlužník, daňový nedoplatek, daňový řád, daňový subjekt, exekuční příkaz, insolvenční řízení, správce daně, zajištění daně

Tax execution performed by tax Office.

The Bachelor thesis describes and explains issues connected with the Tax Execution Enforcement. The first part focuses on a related terminology. The empiric part brings out the results of the detailed analysis of each Tax Execution type, monitoring of their occurrence in the period between 2017-2021 and their applicability within the whole Tax Office for Prague, the capital city. The data analysis was executed also at the Territorial Division in Prague – Modrany. In addition to this analysis an interview with the Tax Office Manager was conducted. She described the structure of the Executor's scope as well as all related issues in more details. The empiric part also describes the tax payment deadlines, the percentage of the pledges as the security institute. Both quantitative and qualitative methods were used to evaluate this problematic.

The evaluation resulted in determination of which Tax Execution type is primarily used. It also identified the percentage of its applicability in the Tax Office in Prague and in the Territorial Division in Prague – Modrany. After the interview the structure of the Tax Executor's scope was determined. Based on the results the advantages and disadvantages, which make the Executor's work difficult, of the currently used Tax Execution enforcements were identified.

A recommendation leading to solve the current insufficient enforcements occurring when dealing with the cases were proposed.

Keywords: back taxes, execution order, insolvency process, tax administrator, tax debtor, tax execution enforcement, tax provision, tax regulations, tax subject

Obsah

1	Úvod.....	11
2	Cíl práce a metodika	13
2.1	Cíl práce	13
2.2	Metodika	13
3	Teoretická východiska	15
3.1	Nedoplatek	15
3.2	Správce daně a jeho pravomoc.....	15
3.3	Daňová exekuce	16
3.3.1	Nařízení daňové exekuce.....	17
3.4	Způsoby provedení daňové exekuce	19
3.4.1	Daňová exekuce srážkami ze mzdy.....	20
3.4.2	Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb	21
3.4.3	Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky.....	22
3.4.4	Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv	23
3.4.5	Daňová exekuce prodejem movitých a nemovitých věcí	23
3.4.6	Soupis movitých věcí	25
3.4.7	Zjištění ceny sepsaných věcí	27
3.4.8	Prodej sepsaných věcí.....	27
3.4.9	Dražba.....	28
3.4.10	Společná ustanovení pro daňovou exekuci.....	33
3.4.11	Daňová exekuce a vztah k insolvenčnímu řízení	34
3.5	Zajišťovací instituty	34
3.5.1	Zástavní právo	34
3.5.2	Ručení	36
3.5.3	Zajišťovací příkaz.....	37
3.5.4	Zajištění daně ručením nebo finanční zárukou.....	38
3.5.5	Zálohy.....	38
3.5.6	Lhůta pro placení daně	39
4	Vlastní práce	40

4.1	Analýza počtu vydaných daňových exekucí za Finanční úřad pro hlavní město Prahu	40
4.2	Analýza daňových exekucí u Územního pracoviště v Praze-Modřanech	49
4.3	Rozhovor s vedoucím pracovníkem vymáhacího oddělení.....	52
4.4	Lhůta pro placení daně a její vliv na daňovou exekuci – Územní pracoviště v Praze – Modřanech.....	56
5	Výsledky a diskuse.....	57
5.1	Daňové exekuce – Finanční úřad pro hlavní město Prahu	57
5.2	Daňové exekuce – Územní pracoviště v Praze – Modřanech	58
5.3	Struktura náplně daňového exekutora	59
5.4	Detekování přínosů pro daňové exekuce	59
5.5	Nedostatky a jejich návrhy řešení	60
6	Závěr	62
7	Seznam použitých zdrojů	64
8	Seznam tabulek, grafů a zkratek.....	66
9	Seznam použitých zkratek	68
10	Přílohy.....	69

1 Úvod

Oblast daní plní několik funkcí. Pro stát je nejdůležitější funkce fiskální, tedy naplnění státního rozpočtu. Sféru daní zastřešuje Ministerstvo financí České republiky.

Každý stát má svou daňovou soustavu, která je pojátkem státního rozpočtu. Tato soustava se vyvíjí v souvislosti s ekonomickým a politickým vývojem země, ale současně může sloužit i jako ukazatel ekonomické síly daného státu.

Průvodcem daní je daňové řízení, které je specifickým správním řízením. Toto řízení se zpočátku opíralo o zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, který byl aplikován do konce roku 2010 a jehož výklad byl popsán pouze v 107 paragrafech. Tento předpis byl několikrát změněn z důvodu uživatelského nekomfortu tak, aby se přizpůsobil rychlému vývoji jak z hlediska podnikání, tak i plnění funkce ve sféře veřejné správy. K nahrazení tohoto předpisu došlo až od 01.01.2011 daňovým řádem, který naopak ve své terminologii je již zcela konkrétní. Je koncipován tak, aby pamatoval na převážnou část situací, ke kterým v daňovém řízení může docházet. Pro daňové subjekty má znamenat lepší orientaci, přehlednost v samotném daňovém řízení a uživatelskou přívětivost. Daňový řád obsahuje 266 paragrafů a lze ho charakterizovat jako moderní právní předpis, který má pro klientský přístup.

Oblast daní klade vysoké nároky na daňové subjekty, především ze skupiny podnikatelů. Podnikatelské daňové subjekty velmi často v rámci úspor nevyužívají služeb daňových poradců. Tento přístup může mít negativní následek. Daňová soustava obsahuje daně přímé a nepřímé. Daně přímé jsou adresné, tedy daňový subjekt je znám. Jedná se o daně příjmové a majetkové. Naopak daně nepřímé jsou často označovány jako daně ze spotřeby a daňový subjekt není znám.

Daňové povinnosti se vyřizují prostřednictvím finančních úřadů, zabývajících se zjištěním, stanovením a výběrem daní. Finanční úřady mají ve své kompetenci více druhů daní, které mají na základě daňového řádu a povahy jednotlivé daně různý termín pro podání daňového přiznání a termín úhrady daně. Tato daňová přiznání zpracovává vyměřovací oddělení. Podáním daňového přiznání sebou nese povinnost daňového subjektu, který vyčíslil předmětnou daň, uhradit zákonem daným termínem.

V případě neplnění daňových povinností má za následek postoupení v daňovém řízení na vymáhací útvar. Organizace vymáhání se odlišuje v závislosti na velikosti územního pracoviště. Tedy, pokud se jedná o typ většího územního pracoviště, jsou nastaveny v organizaci vymáhání specializace na dílčí typy činností. Naopak u územního pracoviště menšího charakteru je vymáhací činnost prováděna komplexně všemi daňovými exekutory, ale tím je kladena vyšší náročnost. Nežli je „spuštěn“ samotný proces vymáhání, je snahou daňového exekutora a zvláště pokud se jedná o daňový subjekt, který byl předán k vymáhání poprvé, aby byl daňový nedoplatek uhrazen dobrovolnou platbou. Tato reakce ze strany daňových subjektů by měla být na zaslání vyrozumění o výši daňového nedoplatku. Z praxe autorky vyplývá zkušenost, že téměř u poloviny těchto „prvodlužníků“ je zaslání této písemnosti dostatečnou výstrahou. U ostatních daňových subjektů je přistoupeno k daňové exekuci. Snahou autorky bude právě tuto aktivitu ze strany finančních úřadů přiblížit z hlediska četnosti využití.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je na základě rozboru platné úpravy vyhodnotit problematiku daňových exekucí z pohledu finančních úřadů, pravomocí, působnosti, druhů exekucí a jejich četnost ve sledovaném období od 2017-2021. Na základě rozboru ze získaných dat Územním pracovištěm v Praze – Modřanech vyhodnotit problematiku s následným opatřením, která by vedla k větší efektivnosti v oblasti vymáhání.

K splnění cíle jdou dány tyto dílčí cíle:

- 1) Na základě rozboru platné právní úpravy provést vyhodnocení problematiky daňových exekucí vedených finančními úřady dle daňového řádu.
- 2) Na základě provedeného výzkumu vyhodnotit strukturu náplně daňového exekutora ve formě rozhovoru.
- 3) Na základě provedené analýzy detekovat přínos a v případě nedostatků navrhnout zlepšení prováděných exekucí.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou.

V rámci zpracování teoretické části bude čerpáno z odborné literatury a legislativní dokumentace České republiky. Podklady budou mít formu jak tištěnou, tak i elektronickou. Z odborné literatury bude použita především publikace Hany Markové *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*¹ a publikace Ondřeje Lichnovského *Daňový řád*.² K doplnění problematiky bude využita další publikace Ondřeje Lichnovského *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*³, která srozumitelným jazykem podává informace daňovému subjektu, který je neprofesionálem a který není zastoupen, respektive, co lze očekávat v samotném daňovém řízení. Tato publikace poskytuje přípravu na různé typy situací, které jsou

¹ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022.

² LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

³ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

doprovázeny vhodným vzorem podání. V rámci této části budou popsány výrazy vztahující se k tématu daňových exekucí. K doplnění teoretické části bakalářské práce budou sloužit i postřehy z praxe a metodické pokyny Generálního finančního ředitelství České republiky. Následně, po vypracování teoretické části, bude bezprostředně přistoupeno k části praktické. S ohledem na stanovený cíl budou shromážděna a aplikována dostupná data – statistiky ze strany finanční správy, a to za sledované období 2017–2021. Na základě rozboru dat, konkrétně Finančního úřadu pro hlavní město Prahu a Územního pracoviště v Praze – Modřanech, bude vyhodnocena problematika s následným opatřením. Sjednocená data budou utříděna do tabulek a grafů s odpovídajícím popisem.

Součástí praktické části bude i polostrukturovaný rozhovor s vedoucí oddělení vymáhacího oddělení. Rozhovor bude zaměřen k oblasti vymáhání v obecné linii, ale také i k samotným formám daňových exekucí, kde budou uvedeny i negativní faktory. Částečně se rozhovor bude dotýkat i samotné náplně daňového exekutora a s tím spojené požadavky na jeho služební výkon. Budou současně uvedeny i programové podpory pro práci daňového exekutora s uvedením přínosu těchto aplikací a jaký mají vliv na činnost daňového exekutora.

V poslední části praktické bude sledováno a vyhodnoceno využití ust. § 160 daňového řádu, který se týká lhůty pro placení daně. Bude vyhodnoceno, jak toto ustanovení ovlivňuje daňovou exekuci a které z vybraných úkonů v rámci činnosti daňového exekutora ovlivňuje daňové řízení.

V závěru práce budou navržena řešení, která by vedla ke zlepšení činnosti daňového exekutora, a tedy snadnějšího průběhu daňové exekuce, jehož důsledkem by mohlo být zefektivnění celého daňového řízení.

V praktické části práce bude využita metoda syntézy. Na základě vlastních zjištění bude použita metoda syntézy a komparace. Praktická část bude vycházet i z kvalitativní metody, která zahrnuje polostrukturovaný rozhovor. K vyhodnocení závěru celé práce bude aplikována metoda komparace teoretické a praktické části. V obou částech bakalářské práce bude způsob zápisu citace proveden ve formě průběžných poznámek.

3 Teoretická východiska

Daňová exekuce je proces, který je upraven zákonem č. 280/2009. Sb., v platném znění. V práci jsou popsány základní pojmy týkající se daňové exekuce. Rovněž tak jsou detailně charakterizovány formy daňových exekucí a zajišťovacích institutů.

3.1 Nedoplatek

Pod pojmem nedoplatek si lze představit finanční částku, kterou dluží daňový subjekt státu, respektive finančnímu úřadu. Daňový řád definuje tento termín jako: „*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.*“⁴ V obecné rovině lze jednoduše konstatovat, že se jedná o částku, kterou daňový subjekt dluží státu.

Tento termín má právní úpravu v daňovém řádu, konkrétně § 153.

3.2 Správce daně a jeho pravomoc

Na správním řízení se zúčastní daňový subjekt, správce daní a třetí osoby. V daňovém řádu je dle § 10 správce definován takto:

„(1) Správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (dále jen „orgán veřejné moci“) v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.

(2) Správním orgánem se pro účely tohoto zákona rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.

(3) Správce daně má způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správnou daní a v tomto rozsahu má i procesní způsobilost.“⁵

⁴ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 277

⁵ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 257 a s. 258

Zabezpečení úhrady v případě daňového nedoplatku vykonává správce daně, který disponuje pravomocemi, které interpretuje daňový řád takto:

„(1) *Správce daně*

- a) vede daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona,*
- b) provádí vyhledávací činnost,*
- c) kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní,*
- d) vyzývá ke splnění povinností,*
- e) zabezpečuje placení daní.*

(2) Správce daně pro účely správy daní může zřídit a vést registry a evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností. “⁶

Terminologie v tomto bodě je uvedena v daňovém řádu v § 11.

3.3 Daňová exekuce

Daňová exekuce je nástroj finanční správy, který se uplatňuje pro výběr daní. Exekuce je nařizována ze strany správce daně. K tomu, aby mohla být nařízena, musí existovat tyto podmínky:

- neuhrazený daňový nedoplatek
- vykonatelný exekuční titul
- daňový nedoplatek, který není prekludován dle § 160 DŘ.

Klíčovým předpokladem pro nařízení daňové exekuce je exekuční titul. V § 176 odst. 1 DŘ je jmenovitý výčet písemností, který lze považovat za exekuční titul a je formulován:

„(1) *Exekučním titulem je:*

- a) výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,*
- b) vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo*
- c) vykonatelný zajišťovací příkaz. “⁷*

⁶MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 258

⁷MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 281

Nejpoužívanější exekuční titul, který je aplikován ve finanční správě, je výkaz nedoplatků. V daňovém řádu, dle § 176 odst. 2 je taxativně vymezeno, co tento výkaz obsahuje:

„(2) Výkaz nedoplatků obsahuje

- a) označení správce daně, který výkaz nedoplatků vydal,
- b) číslo jednací,
- c) označení daňového subjektu, který neuhradil nedoplatek (dále jen „dlužník“),
- d) údaje o jednotlivých nedoplatcích,
- e) podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby,
- f) potvrzení o vykonatelnosti,
- g) den, k němuž je výkaz nedoplatků sestaven.“⁸

Výkaz nedoplatků je výsledek interní činnosti vyměřovacího správce. Laicky ho lze definovat jako písemnost, na které jsou uvedeny neuhrazené nedoplatky daňového dlužníka k určitému datu. Zpravidla se jedná o více než jednu daňovou povinnost. Každá dílčí daňová povinnost je podložena samostatným exekučním titulem, který je uveden pod číslem jednacím a je součástí tohoto výkazu nedoplatků.⁹ Samotná vykonatelnost je spojena s vykonatelností těchto jednotlivých rozhodnutí. Výkaz nedoplatků vydává vyměřovací oddělení a předává oddělení vymáhacímu za účelem vymáhání daňového nedoplatku.

Právní úprava daňové exekuce a exekučního titulu je upravena v § 176, § 177 a 178 DŘ.

3.3.1 Nařízení daňové exekuce

Než dojde k samotnému nařízení daňové exekuce, je na zvážení daňového exekutora, zda upozorní daňový subjekt o evidovaném nedoplatku. Jelikož není ustanoven způsob oznámení daňovým řádem, je na daňovém exekutorovi, jaký vhodný způsob zvolí. Způsob vyrozumění může mít i podobu zaslání textových zpráv či telefonátu. Současně, ale musí mít na paměti povinnost mlčenlivosti. Daňový exekutor nejčastěji volí způsob vyrozumění

⁸ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 281 a s.282

⁹ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. I. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

o výši nedoplatku. V případě „prvodlužníka“ má správce daně povinnost vyrozumět vždy. Důvod pro nezaslání této písemnosti by byla hrozba z prodlení nebo pokud by zaslání vyrozumění bylo patrně neúčelné. Problematiku vyrozumění je ustanovena v daňovém řádu § 153 odst. 3.

„(3) Správce daně může daňový nedoplatek vhodným způsobem vyrozumět o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením. Správce daně tak učiní vždy, jedná-li se o nedoplatek, který má být poprvé vymáhán; to neplatí, byl-li daňový subjekt o nedoplatku již dříve vyrozuměn, hrozí-li nebezpečí z prodlení nebo by vyrozumění bylo zjevně neúčelné.“¹⁰

Samotné nařízení exekuce je započato vydáním exekučního příkazu dle § 178 odst. 1 DŘ.¹¹ V tomto okamžiku je již určen způsob, jakým bude daňová exekuce provedena, včetně vyčíslení exekučních nákladů a o jaký exekuční titul se vydaný exekuční příkaz opírá¹². Nařízení daňové exekuce upravuje § 178 DŘ, co se týká výrokové části, jedná se o odst. 2:

„(2) Výrok exekučního příkazu obsahuje kromě náležitostí podle § 102 odst. 1

- a) způsob provedení daňové exekuce,*
- b) výši nedoplatku, pro který je exekuce nařizována,*
- c) výši exekučních nákladů dle § 183 odst. 1 a 2,*
- d) odkaz na exekuční titul.“¹³*

Pokud je samotná daňová povinnost zvýšena v daňové exekuci o úrok z prodlení, je ve výrokové části exekučního příkazu nařízena exekuce i na tento úrok. Způsob výpočtu je součástí exekučního příkazu. Hledisko úroku z prodlení v daňové exekuci je zahrnuto v § 178 odst. 3 DŘ.¹⁴

Další částí nedoplatku, kromě daňové povinnosti a vyčísleného úroku z prodlení, na exekučním příkazu, jsou exekuční náklady, které představují příslušenství. Exekuční náklady vznikají v důsledku nařízení a provedení daňové exekuce. Výše těchto nákladů činí 2 % z vymáhané částky, nejméně 500,- Kč a nejvýše 500 000,- Kč. Povinnost nastává vydáním exekučního příkazu. U stejného daňového nedoplatku lze požadovat exekuční

¹⁰ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 277

¹¹ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022.

¹² LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. I. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022. s. 288.

¹³ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 282

¹⁴ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022.

náklady pouze jednou. Výši těchto nákladů správce daně stanoví exekučním příkazem. Exekuční náklady se evidují na osobním daňovém účtu daňového dlužníka a vymáhají se současně s nedoplatkem.¹⁵ V okamžiku exekučního plnění z exekuce, byť i částečně, se exekuční náklady hradí přednostně. Otázka exekučních nákladů je upravena v § 183 DŘ.

Ustanovení § 178 odst. 4 DŘ upravuje doručení exekučního příkazu. Daňový exekutor zasílá exekuční příkaz daňovému dlužníkovi a ostatním příjemcům. Doručení exekučního příkazu je zahrnuto v rámci jednotlivých variant daňové exekuce (plátce mzdy, poskytovatel platebních služeb, poddlužník, manžel, spoluvlastník postižené movité či nemovité věci, ručitel).¹⁶ V okamžiku doručení exekučního příkazu všem příjemcům, se stává exekuční příkaz pravomocným a následně se přistupuje k finalizaci nařízené exekuci.

Problematika nařízení daňové exekuce je uvedena v § 178 DŘ.

3.4 Způsoby provedení daňové exekuce

Daňový exekutor za účelem vymožení daňového nedoplatku může vydat, na základě jednoho exekučního titulu, více exekučních příkazů na různé způsoby vymáhání.

Varianty daňových exekucí zahrnuje § 178 odst. 5 DŘ

„(5) Daňovou exekuci lze provést pouze těmito způsoby

- a) srážkami ze mzdy,*
- b) příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,*
- c) příkázáním jiné peněžité pohledávky,*
- d) postižením jiných majetkových práv,*
- e) prodejem movitých věcí, nebo*
- f) prodejem nemovitých věcí.“¹⁷*

¹⁵ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022.

¹⁶ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

¹⁷ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 282

3.4.1 Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Dle § 178 odst. 5 DŘ je jako první forma exekuce uvedena daňová exekuce srážkami ze mzdy. Aby tento způsob mohl daňový exekutor využít, je zapotřebí v přípravné fázi, resp. ve vyhledávací činnosti, zjistit zaměstnavatele. Po detekování zaměstnavatele čili poddlužníka, může být vydán exekuční příkaz. Právní účinky vydaného exekučního příkazu nastávají doručením oběma stranám.¹⁸ Podstata této varianty daňové exekuce je postihnutí výplaty mzdy nebo jiných příjmů. Je třeba podotknout, že pohledávky se rozdělují na přednostní a nepřednostní. Pohledávky finanční správy jsou přednostními pohledávkami. Výše srážek je omezena tzv. základní nepostižitelnou částkou, která se od čisté mzdy odečítá. Zbývající část mzdy se rozděluje na třetiny, dvě třetiny jsou postižitelné a poslední třetina zůstane daňovému dlužníkovi. Exekuční srážku nad zákonnou hranici nelze zvýšit, avšak ze závažných důvodů lze srážky rozhodnutím snížit.¹⁹ Pro plátce mzdy od tohoto okamžiku doručení exekučního příkazu platí, že má povinnost deponovat sražené částky a odvádět zákonnou srážku správci daně na uvedené bankovní spojení v exekučním příkazu. Částky jsou zasílány až do doby úhrady celkové výše stanovené v exekučním příkazu. V souvislosti s touto daňovou exekucí vyplývají povinnosti pro daňového dlužníka a i poddlužníka. Tyto povinnosti zahrnuje § 189 DŘ:

„(1) Dlužník je povinen oznámit správci daně vznik nároku na mzdu u jiného plátce mzdy i zánik nároku na mzdu u dosavadního plátce mzdy do 8 dnů, ode dne, kdy nastaly tyto skutečnosti.

(2) Plátce mzdy je povinen do 8 dnů oznámit správci daně, že

- a) u něho nastoupil dlužník nově do práce,*
- b) u něho přestal dlužník pracovat,*
- c) dlužník nastoupil práci u jiného plátce mzdy.*

(3) Za nesplnění povinností uvedených v odstavcích 1 a 2 může správce daně uložit dlužníkovi nebo plátci mzdy pořádkovou pokutu do 50 000 Kč.“²⁰

¹⁸ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

¹⁹ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

²⁰ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 283.

Daňová exekuce srážkami ze mzdy je zahrnuta v § 187, §188 a § 189 DŘ²¹.

3.4.2 Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Tento způsob provedení daňové exekuce se řadí mezi primární způsoby vymáhání daňových nedoplatků. Jedná se o nejčtetnější a nejrychlejší způsob. Správci daně na základě výzvy k součinnosti s Českou národní bankou je poskytnuta odpověď, zda je uzavřena smlouva mezi daňovým dlužníkem a poskytovatelem platebních služeb, a to v podobě sdělení bankovního účtu. Tento účet může mít povahu jak běžného účtu, tak i vkladového, popřípadě má status jiný. Exekutor může postihnout pouze bankovní účet běžný či vkladový. Podstatou této formy vymáhání je zablokování vyplacení peněžních prostředků ve výši uvedené na exekučním příkazu. Daňová exekuce se provádí odepsáním peněžních prostředků z účtu dlužníka. Pokud disponuje daňový dlužník více účty, lze postihnout i více účtů najednou. Pořadí bankovních účtů je dáno v exekučním příkazu. Stále je potřeba mít na paměti zásadu přiměřenosti k poměru nedoplatku. Účinky nastávají doručením exekučního příkazu poskytovateli platebních služeb a dlužníkovi. Nejprve je exekuční příkaz doručen poddlužníkovi, tedy poskytovateli platebních služeb a až poté daňovému dlužníkovi. Následuje vydání vyrozumění o právní moci, které je zasláno poddlužníkovi. Po doručení vyrozumění o právní moci exekučního příkazu poddlužníkovi, je povinnost zaslat exekuční plnění ve prospěch správce daně.²² Vyplacené plnění nemusí dosahovat výše dané exekučního příkazu. Sledování postiženého bankovního účtu probíhá po dobu 6 měsíců od doručení vyrozumění o právní moci poddlužníkovi. Po tomto období poddlužník vyplatí shromážděné peněžní prostředky, byť i částečně. Následně poddlužník vyřazuje bankovní účet ze sledování, o čemž správce daně zpravidla písemně vyrozumívá. Daňová exekuce tímto zaniká. V případě, že daňový nedoplatek nebyl zcela uhrazen, lze vydat na stejný bankovní účet nový exekuční příkaz.

Problematiku této formy daňové exekuce upravuje § 190 DŘ.

²¹ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022.

²² LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

3.4.3 Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

Třetím způsobem daňové exekuce je daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky. K této variantě daňových exekutor přistupuje v případě, že není znám bankovní účet ani plátce mzdy.²³ Vydání exekučního příkazu na jinou peněžitou pohledávku je podmínováno znalostí existence jiné peněžité pohledávky. V okamžiku nařízení exekuce musí pohledávka existovat a mít peněžitou povahu. Pro získání této informace je nejčastějším nástrojem daňového exekutora detail z kontrolního hlášení. I v tomto případě platí, že daňová exekuce se zahajuje vydáním exekučního příkazu na příkázání jiné peněžité pohledávky. Exekuční příkaz bude zahrnovat obecné náležitosti stanovené dle § 178 odst. 2 a 3 DŘ. Ve výroku je uvedena přesná specifikace jiné peněžité pohledávky, která je předmětem dané exekuce. Nejčastěji se jedná o odběratelsko-dodavatelské vztahy, s odkazem na danou fakturu, za které období a výše základu daně, včetně vyčíslení DPH. Základem je, aby specifikace pohledávky byla nezaměnitelná s jinou pohledávkou. Tuto formu exekuce lze nařídit i v případě, že pohledávka daňového dlužníka se stane splatnou teprve v budoucnu a bude vznikat ze stejného právního důvodu. Exekuční příkaz se i v tomto případě doručuje nejprve poddlužníkovi a až poté daňovému dlužníkovi. V okamžiku doručení exekučního příkazu nastávají povinnosti na straně poddlužníka, a to nevyplacení pohledávky daňovému dlužníkovi. Současně nelze provést ani vzájemné započtení či jinak s pohledávkou nakládat. Dlužník ztrácí právo na její vyplacení. Následně je vystaveno vyrozumění o právní moci, které je doručeno poddlužníkovi a na základě této písemnosti by měla být vyplacena pohledávka na účet správce daně uvedený v exekučním příkaze. Z praxe finanční správy se velmi často objevuje snaha dlužníka vyvolat stav, resp. dojem, jako kdyby pohledávka již neexistovala. Tento stav dokládá vytvářením fiktivních a antedatovaných dodatků ke smlouvám, uznání dluhu apod.²⁴ V této souvislosti je vhodné uvést, že pokud není uhrazena pohledávka ze strany poddlužníka, má právo, resp. povinnost správce daně se domáhat splnění povinnosti formou poddlužnické žaloby. K tomuto typu exekučního řízení je dána pro daňového exekutora metodika č.j. 140527/15/7100-50133-800612.

²³ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

²⁴ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

Problematiku této daňové exekuce upravuje § 191 DŘ.

3.4.4 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv

Jedná se o čtvrtý způsob daňové exekuce postižení majetkových práv. Od předešlých tří typů daňové exekuce se odlišuje tím, že jsou postiženy pohledávky s povahou nepeněžitého plnění. Vydání exekučního příkazu je podmíněno existencí práva a neuspokojení daňového pohledávky ostatními způsoby exekuce.²⁵ V exekučním příkaze se uvede způsob provedení daňové exekuce postižením jiných majetkových práv a současně náležitosti dle § 178 odst. 2 DŘ.

Daňová exekuce nejčastěji postihuje obchodního podíl ve společnosti nebo vydání nebo dodání movité věci. Samotné provedení exekuce je prováděno vzhledem k povaze majetkového práva.²⁶ Cílem je tedy zpeněžení postiženého majetkového práva. Problematiku této daňové exekuce upravuje § 192 DŘ.

3.4.5 Daňová exekuce prodejem movitých a nemovitých věcí

Vlastnické právo k movitým a nemovitým věcem dlužníka je předmětem této exekuce.²⁷ Tato forma exekuce je nejvíce propracovaná a psychicky náročná jak pro daňového dlužníka, tak i daňového exekutora. Abychom mohli provést tento druh exekuce, je zapotřebí mít již zjištěné majetkové poměry daňového dlužníka. Na začátku samotného vymáhání daňového nedoplatku, daňový exekutor nejčastěji zjišťuje vlastnictví nemovitostí a vlastnictví osobních vozů jako povahu movité věci. Pokud se jedná o velký daňový nedoplatek, volí navíc institut zástavního práva jako prvek zajištění, a to v případě, že by se daňový nedoplatek nepodařilo vymoci rychlejšími způsoby exekuce. V případě, že byly vyčerpány všechny možnosti daňových exekucí bez výsledku, nezbývá než směřovat vymáhání daňového nedoplatku k prodeji movitých či nemovitých věcí. Je nezbytné, aby byl vydán exekuční příkaz prodejem movitých věcí nebo exekuční příkaz

²⁵ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

²⁶ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání.* 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

²⁷ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání.* 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

prodejem nemovitosti. Následný postup může směřovat k nařízení dražební vyhlášky za účelem peněžitého uspokojení.

Ve vydaném exekučním příkazu na prodej nemovitosti je přesně specifikována nemovitost a v exekučním příkazu na prodej movitých věcí jsou postižitelné věci určeny až v samotném soupisu.²⁸

U daňové exekuce, kde je předmětem nemovitá věc nebo spoluvlastnický podíl na nemovité věci, je důležitý okamžik doručení exekučního příkazu a s tím spojená povinnost uhradit exekuční náklady. Příjemci tohoto exekučního příkazu jsou kromě daňového dlužníka a spoluvlastníků i katastrální úřad. Při této variantě exekuce je nutné bedlivě dbát na hledisko přiměřenosti, což se promítá v odůvodnění exekučního příkazu. Jakmile je tedy doručen exekuční příkaz nebo je dlužník jinak seznámen s obsahem exekučního příkazu, nemůže tuto nemovitost nebo spoluvlastnický podíl převést nebo zatížit jiným způsobem.²⁹ Z doručení exekučního příkazu vyplývá i povinnost pro daňového dlužníka, a to ve lhůtě 15 dnů oznámit správci daně, kdo má k nemovitosti předkupní právo nebo jiná práva spojená s nemovitou věcí. V opačném případě se vystavuje k odpovědnosti za škodu tím způsobenou. Tyto povinnosti upravuje § 219 DŘ. Následující krok v rámci daňové exekuce je ustanovení znalce a zjednání si přístupu k nemovitosti. Na základě zpracování znaleckého posudku, je vydáváno rozhodnutí o výsledné ceně. Pokud nebudou využity opravné prostředky, je přistoupeno ke zpracování dražební vyhlášky.

U daňové exekuce prodejem movitých věcí je vyžadována nutnost zasahování do soukromé sféry dlužníka a současně provádění nepřijemných úkonů.³⁰ Základem pro provedení této formy exekuce je informace o movitých věcí z dostupných veřejných seznamů, např. letecký rejstřík, plavební rejstřík, námořní rejstřík, rejstřík ochranných známek atd. Z neveřejných seznamů je to centrální registr vozidel.

Další způsob pro získání informace je institut prohlášení o majetku. Ten je využit daňovým exekutorem jen zřídka. Smyslem tohoto institutu je obstarat si údaje jednodušší cestou.³¹

²⁸ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

²⁹ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

³⁰ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

³¹ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

Zde se promítá zásada součinnosti. Tento nástroj lze použít pouze v případě, kdy vymáhaný nedoplatek nebyl nebo nemohl být uhrazen daňovou exekucí příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb. U tohoto institutu je výjimka v podobě existence zajišťovacího příkazu, výzvu k prohlášení o majetku lze vydat i v případě, že je možné pohledávky vymoci příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb. Lhůta v této výzvě je stanovena minimálně 15 dnů. Tuto lhůtu lze na žádost daňového dlužníka prodloužit. Důležitou náležitostí této výzvy je poučení o následcích v případě nevyhovění. Daňový dlužník se vystavuje riziku uložení pořádkové pokuty až do výše 500 000 Kč. Musí se vést v patrnosti, že v případě porušení povinnosti ohledně podání pravdivých a úplných údajů v prohlášení o majetku, může správce daně využít další nástroj, a to trestní oznámení.³² Prohlášení o majetku zahrnuje v daňovém řádu § 180.

3.4.6 Soupis movitých věcí

Nebrání-li žádná překážka v další postupu daňového exekutora, je snahou věci nalézt a provést soupis movitých věcí.

V případě znalosti již konkrétní movité věci, je daňový exekutor oprávněn v rámci vyhledávací činnosti provádět i místní šetření. Pokud je zjištěno, že daná movitá věc se nalézá na konkrétním místě, je pravděpodobné, že daňový exekutor využije přímo oprávnění svěřená ustanoveními o daňové exekuci a opětovnou prohlídku již spojí se samotným výkonem exekuce. Daňový exekutor vychází ze znalosti prostředí, kde se movitá věc nachází a z předešlého chování daňového dlužníka nazná, že osobní jednání vzhledem k provedení soupisu movitých věcí se patrně bude vyvíjet rizikově, využije oprávnění z obecného institutu místního šetření a zažádá o ochranný doprovod. Pro tyto účely je využívána především Celní správa, popřípadě Policie České republiky. Stále je potřeba vést v patrnosti, že v průběhu daňové exekuce prodejem movitých věcí musí daňový exekutor šetřit práva daňového dlužníka.³³ Jak již bylo uvedeno, zahájení exekučního řízení nastává vydáním exekučního příkazu a s tím je spojen vznik povinnosti uhradit exekuční náklady. Exekuční příkaz obsahuje obecné náležitosti stanovené

³² LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

³³ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

v § 172 odst. 2 DŘ a současně je uveden způsob daňové exekuce prodejem movitých věcí. Tento exekuční příkaz se doručuje dlužníkovi, popřípadě spoluvlastníkovi. Zpravidla se exekuční příkaz doručuje při zahájení soupisu věcí anebo s protokolem o soupisu věcí. Nežli daňový exekutor přistoupí k samotnému soupisu, vyzve daňového dlužníka k úhradě nedoplatku. Za situace, že k úhradě nedojde, je přistoupeno k soupisu. Protokol o soupisu věcí odkazuje především na vydaný exekuční příkaz, jsou zde uvedeny úřední osoby, místo, resp. adresa, kde se samotný soupis movitých věcí provádí. V této listině se popisuje způsob, kterým správce daně sepsané věci zajistí. Jedna z možností je ponechat je na místě a označit je, případně sepsané věci odebrat. V průběhu protokolace má daňový dlužník oprávnění činit jakékoliv návrhy nebo vyjádření. Současně je poučován o obecných povinnostech, např. mlčenlivost.³⁴ Při této činnosti lze využít obrazový a zvukový záznam. Tato skutečnost se rovněž uvede v protokolu o soupisu. Součástí protokolu o soupisu je příloha obsahující soupis věcí, v kterém se uvádí druh komodity, která má své přidělené číselné označení, její popis a předpoklad výtěžku z prodeje. Rovněž se uvede, zda se jedná o věc hlavní, která má povahu samostatné věci, včetně jejího příslušenství, případně se uvede, že se jedná o soubor věcí. Protokol o soupisu může být doplněn přílohami, které dokládají vlastnictví movité věci, např. smlouva o prodeji.

Nastává i situace, že daňový dlužník při soupisu věcí není přítomen. Správce daně tuto skutečnost oznámí daňovému dlužníkovi dodatečně, případně i spoluvlastníkovi, pokud je znám. Obvykle je zvolena forma dodatečného zaslání protokolu o soupisu, včetně její přílohy a exekučního příkazu prodejem movitých věcí. V rámci provedení tohoto typu exekuce je stanoven zákaz nakládat se sepsanými věcmi.

Po provedení soupisu je na rozhodnutí daňového exekutora, zda sepsané věci ponechá na místě nebo vyhodnotí, že budou sepsané věci odebrány, zejména je-li obava, že budou poškozeny, zničeny, pozměněny, ukryty nebo odcizeny a postará se o jejich vhodné zajištění. Jsou-li sepsané věci ponechány na místě, kde byly sepsány, je povinnost je viditelně označit. Z označení musí být patrné, kterým správcem daně a kdy byly věci sepsány.³⁵ Daňový exekutor má za povinnost dle vnitřní metodiky č.j. 83358/17/7700-30132-104993 ze dne 13.10.2017 za pomoci aplikace ESEV (Evidence sepsaných věcí) sepsané věci v této aplikaci naskladnit, a to ve lhůtě 5 dnů. Sklad musí být označen,

³⁴ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

³⁵ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022.* Praha: Grada Publishing, 2022.

např. zda se jedná o sklad finančního úřadu, sklad ČEPRO, sklad SSHR nebo sklad daňového subjektu. S tímto úkonem je zaznamenán exekuční příkaz, protokol o soupisu a předpokládaná cena movité věci. Obecně lze konstatovat, že ESEV obsahuje seznam realizovaných exekučních příkazů na prodej movitých věcí, které jsou provázány se soupisem movitých věcí. Vložení exekučního příkazu realizuje finanční úřad, který jej vydal. Protokol o soupisu může vkládat i jiný finanční úřad, a to za podmínky realizace např. dožádání.

Soupis věcí upravuje § 204 DŘ.

3.4.7 Zjištění ceny sepsaných věcí

Následující krok daňového exekutora je veden ke zjištění ceny sepsaných věcí. V jednoduchých případech si správce daně odhad provede sám, pokud tedy cena nebo způsob jejího zjištění není stanoven jiným právním předpisem. Laický odhad je nejčastěji používán daňovým exekutorem v případě osobního automobilu. Jako podklad pro odhad ceny slouží srovnání zjištěných cen podobného vozidla, tedy se stejným rokem výroby, nájazdem kilometrů a případně stupněm výbavy. Porovnáváním cen z několika autobazarů dostane exekutor jistou finanční představu o odhadu. O tomto odhadu je zpracován úřední záznam. Problematiku postupu správce daně, jak postupovat ve věci cenových zjištění upravuje pro daňového exekutora metodický postup č.j. 71156/19/7700-30133-208964 ze dne 02.10.2019. Cílem je unést důkazní břemeno a prokázat, že daňový exekutor jednal hospodárně.

V ostatních případech se ustanoví znalec ke zjištění ceny.

Zjištění ceny sepsaných věcí je upraveno v § 209 DŘ.

3.4.8 Prodej sepsaných věcí

Jako instrument sloužící k prodeji sepsaných věcí je dražba. V rámci zásady hospodárnosti a rychlosti daňového řízení je snaha daňového exekutora nejprve zpeněžit movité věci

v souboru.³⁶ Nadále pak zpeněžuje jednotlivé sepsané věci. Otázka prodeje sepsaných věcí upravuje § 210 DŘ.

3.4.9 Dražba

Dražba se považuje za finalizaci prováděné daňové exekuce.

Správce daně provádí dražbu primárně elektronicky, kterou nařizuje dražební vyhláškou. Elektronická dražba je v daňovém řádu upravena v ustanovení § 194a DŘ. Pouze v případech opakovaných dražeb nebo dražící komodity jakou jsou např. pohonné hmoty, je draženo za osobní účasti dražitelů klasickým způsobem.

Tento druh dražby je zahrnut v § 194 DŘ.

Daňový řád v § 195 blíže specifikuje potřebné náležitosti k elektronické dražbě.

„(1) Konání dražby nařizuje správce daně dražební vyhláškou.

(2) Dražební vyhláška obsahuje kromě náležitostí podle § 102 odst. 1 písm. a), b), g) a h)

- a) datum a čas zahájení dražby, popřípadě datum a čas ukončení dražby, pokud je dražba prováděná elektronicky,*
- b) místo konání dražby; to neplatí, pokud je dražba prováděna elektronicky,*
- c) označení a popis předmětu dražby,*
- d) má-li být draženo více předmětů dražby i pořadí, ve kterém budou draženy,*
- e) zjištěnou nebo výslednou cenu předmětu dražby,*
- f) výši nejnižšího dražebního podání,*
- g) způsob a lhůtu úhrady nejvyššího dražebního podání a předpoklady, za kterých vydražitelé mohou převzít předměty a za kterých se stanou jejich vlastníky,*
- h) výzvu, aby každý, kdo má právo, které nepřipouští provedení daňové exekuce, uplatnil toto právo u správce daně, a aby takové uplatnění práva prokázal do zahájení dražby, s upozorněním, že jinak k jeho právu nebude při provedení daňové exekuce přihlíženo,*
- i) výzvu k uplatnění pohledávek zajištěných zástavním nebo zadržovacím právem nebo zajišťovacím převodem práva s poučením o způsobu uplatnění a o tom, že jinak se k těmto pohledávkám nepřihlíží.*

³⁶ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

- (3) Dražební vyhláška vzhledem k předmětu dražby dále obsahuje
- a) výši dražební jistoty a způsob její úhrady,
 - b) čas a místo konání prohlídky předmětů dražby a organizační zabezpečení prohlídky,
 - c) práva a závady spojené s předměty dražby, s označením těch závad, o nichž bylo podle § 221 odst. 3 písm. c) rozhodnuto, že prodejem v dražbě nezaniknou.
- (4) Pokud je prováděna elektronická dražba, obsahuje dražební vyhláška rovněž:
- a) adresu internetové stránky, na které se bude elektronická dražba provádět,
 - b) adresu internetové stránky, na které jsou zveřejněny podmínky a postup pro provádění elektronické dražby.
- (5) Dražební vyhláška se neodůvodňuje. Rozhodne-li správce daně o zrušení konání dražby, doručuje se toto rozhodnutí jako dražební vyhláška. Proti těmto rozhodnutím nelze uplatnit opravné prostředky.³⁷

Důvodem pro zrušení konání dražby je nejčastěji zahájení insolvenčního řízení nebo úhrada daňového nedoplatku.

Doručení dražební vyhlášky ustanovuje § 196 DŘ, který zní následovně:

- „(1) Dražební vyhlášku správce daně doručí do vlastních rukou
- a) dlužníkovi,
 - b) spoluvlastníku předmětu dražby,
 - c) dalších osobám, o nichž je správci daně známo, že mají k předmětu dražby předkupní, věcné, nájemní nebo pachtovní právo, výměnek nebo výhradu zpětné koupě,
 - d) správci daně, který již přihlásil své nedoplatky vůči dlužníkovi,
 - e) tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu.
- (2) Ostatním osobám správce daně dražební vyhlášku doručí tak, že jí zveřejní způsobem podle § 56 odst. 2, a to do zahájení dražby, nejméně však po dobu
- a) 30 dnů v případě dražby nemovitých věcí, nebo
 - b) 20 dnů v případě dražby movitých.
- (3) Dražební vyhlášku na dožádání příslušného správce daně zveřejní způsobem obvyklým též obecní úřad, v jehož obvodu se nachází nemovitá věc, která je předmětem dražby.

³⁷ MARKOVÁ, H. *Dáňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 284

(4) *Správce daně může rovněž dožádat zveřejnění dražební vyhlášky obecním úřadem, v jehož obvodu má dlužník poslední známý pobyt nebo sídlo.*³⁸

Pro potřebu daňové exekuce je dražební vyhláška upravena jak na movité, tak i nemovité věci. Aby byla uspokojena zásada rychlosti, měla by být dražba nařízena v nejbližší době. Veškeré náležitosti dražební vyhlášky jsou upraveny ze zákona.³⁹

V rámci daňové exekuce může být dražen předmět, ke kterému existují osoby s předkupním právem. V podstatě se jedná o omezení potenciálního kupujícího, který by měl v úmyslu vydraženou nemovitost nebo movitou věc v budoucnu prodat. Pokud jsou osoby daňovému exekutorovi známy, jsou současně i adresáty dražební vyhlášky. S tím je i spojena povinnost těchto osob se prokázat příslušnými listinami, kterými dokládají své předkupní právo. O této skutečnosti by daňový exekutor vydal samostatné rozhodnutí ještě před zahájením samotné dražby. Opět toto rozhodnutí obsahuje náležitosti dle § 102 DŘ, včetně řádného odůvodnění. Tento nárok lze využít především v případě několika nejvyšších podání k draženému předmětu, následně by této osobě byl udělen příklep, tento nárok upravuje § 199 odst. 6 DŘ.⁴⁰

V daňové exekuci, v které je nařízena dražební vyhláška, se mohou přihlásit i osoby, které chtějí být uspokojeny z rozvrhu dražby, a které mají vůči daňovému dlužníkovi zajištěnou pohledávku zástavní právem, zadržovacím právem nebo právem, které vázne na předmětu dražby. Současně musí jít ale těmto osobám o jinou pohledávku. Týká se to pohledávek, které byly přiznány po právní moci usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí. Jejich přihláška musí splňovat obecné náležitosti dle § 70 odst. 3 DŘ. Kromě těchto náležitostí musí být vyčíslena pohledávka, včetně příslušenství a prokazatelnost pohledávky, nevyjímaje zajištění. Přihláška musí být podána do zahájení dražby, v opačném případě bude tato přihláška odmítnuta, o čemž vydá daňový exekutor rozhodnutí, které bude adresováno navrhovateli. Totéž platí pokud v přihlášce absentuje výše pohledávky nebo prokazatelnost pohledávky, která není řádně doložena. Do tohoto řízení se může přihlásit i jiný správce daně s jakoukoliv jinou pohledávkou, kterou vede vůči dlužníkovi.⁴¹

³⁸ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 284

³⁹ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

⁴⁰ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

⁴¹ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

V případě elektronické dražby daňový exekutor nemusí řešit otázku místa konání ani licitace. Aplikace, která umožňuje finanční správě provádět elektronické dražby, umožňuje generování písemností. Jedná se o protokol o průběhu dražby, který zachytí úplnou licitaci, včetně všech náležitostí. Totéž platí i u písemnosti rozhodnutí o udělení příklepu.

Daňový řád stanoví dle § 211 jako nejnižší dražební podání nejméně jednu třetinu zjištěné ceny. Jakou cenu stanoví daňový exekutor vyhodnocuje dle několika hledisek. Závisí na tom, o jakou draženou věc se jedná, zda je po této věci poptávka a samozřejmě v jakém je stavu. V této oblasti má daňový exekutor větší manévrovací možnosti. Lze se tedy řídit reálnými možnostmi prodeje. To se odráží podle lukrativnosti dražené movité věci.⁴² Vydražitel, kterému je udělen příklep, musí nejvyšší podání uhradit ve lhůtě stanovené v dražební vyhlášce. Tato lhůta však není delší než 10 dnů od udělení příklepu. V praxi je nejčastěji udávána lhůta 8 dnů. V případě neuhrazení nejvyššího dražebního podání v dané lhůtě, je dražen předmět opakovaně, ale již bez účasti předešlého vydražitele. Pro vydražitele, který neuhradil včas nejvyšší dražební podání vyplývá postih dle § 227 DŘ. Postih je ve formě úhrady nákladů opakované dražby a škody, která vznikla tím, že nedošlo k úhradě nejvyššího dražebního podání, při kterém bylo dosaženo podání nižšího nejvyššího dražebního podání. Vzniklý rozdíl je povinen vydražitel uhradit.

Po skončení dražebního jednání je zpracován protokol, ve kterém je zaznamenán průběh licitace a vydáno rozhodnutí o udělení příklepu. Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání jsou vyzváni věřitelé, kteří podali včas přihlášku, která nebyla odmítnuta, aby ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení této výzvy sdělili své pohledávky, včetně příslušenství, vyčíslené ke dni právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a skutečnosti významné pro její pořadí. Rozhodnutí o udělení příklepu a potvrzení nejvyššího dražebního podání je dokladem o nabytí vlastnictví.

Z výtěžku dražby se uspokojují nejprve exekuční náklady, které představují náklady za nařízení daňové exekuce, náklady za výkon prodeje a hotové výdaje za provádění daňové exekuce. Hotové výdaje jsou vyčísleny v samostatném rozhodnutí o hotových výdajů a též náklady opakované dražby, která se konala z důvodu, že vydražitel neuhradil nejvyšší podání. Úhrada nákladů za výkon prodeje vzniká dlužníkovi samotným zahájením dražby.

⁴² LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

Problematiku exekučních nákladů upravuje metodický pokyn č.j. 25135/20/7700-30133-208964 ze dne 03.06.2020. Problematiku dražeb upravuje metodický pokyn č.j. 4/19-7700-202757-30132 ze dne 19.12.2019.

Pořadí uspokojení pohledávek je zahrnuto v § 229 DŘ a je vyložen takto:

„(1) Z výtěžku dražby se uspokojují nejprve exekuční náklady. Dále se uspokojují věřitelé, jejichž pohledávka byla zajištěna zadržovacím právem. Ostatní pohledávky se uspokojí podle jejich pořadí.

(2) Pro pořadí je rozhodující

a) u daňové pohledávky, pro kterou je nařízena daňová exekuce, den vydání exekučního příkazu,

b) u přihlášené daňové pohledávky den, kdy byla u správce daně přihlášena,

c) u pohledávky zajištěné zástavním právem den vzniku zástavního práva,

d) u náhrad za věcná břemena den vzniku věcného břemene,

e) u náhrad za nájemní nebo pachtovní práva den vzniku nájemního nebo pachtovního práva,

f) u náhrad za výměnek den vzniku výměnku.

(3) Má-li několik pohledávek stejné pořadí a výtěžek dražby nestačí k jejich úplnému uspokojení, uspokojí se tyto pohledávky poměrně.“⁴³

Rozhodnutí o rozvrhu správce daně se doručuje dlužníkovi, vydražiteli, věřitelům, kteří si podali přihlášku, která nebyla odmítnuta a osobám, o kterých je známo, že v jejich prospěch vážnou na předmětu dražby závady. Přiznané částky se vyplatí po právní moci rozhodnutí o rozvrhu. Oblast rozhodnutí o rozvrhu je dána v § 230 DŘ.

Po právní moci rozhodnutí o rozvrhu zanikají veškerá zástavní práva, zadržovací práva, věcná břemena, nájemní a pachtovní práva a další práva a závady, která jsou spojena s předmětem dražby.

Problematiku zániku vážnoucích práv a věcných břemen je upraveno v § 231 DŘ.

⁴³ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 288

3.4.10 Společná ustanovení pro daňovou exekuci

Společná ustanovení pro daňovou exekuci zajišťuje § 185 DŘ, který je interpretován takto:

„(1) Týká-li se daňová exekuce majetku patřícího do společného jmění manželů nebo majetku manžela dlužníka, má manžel dlužníka ohledně tohoto majetku stejné postavení jako dlužník; v pochybnostech se má za to, že majetek patří do společného jmění manželů.

(2) Převyšují-li peněžní prostředky získané daňovou exekucí částku vymáhaných nedoplatků, vznikne dlužníkovi vratitelný přeplatek, který správce daně vrátí i bez žádosti do 15 dnů.

(3) Dojde-li v průběhu daňové exekuce prodejem movitých věcí nebo prodejem nemovitých věcí ke změně místní příslušnosti, daňovou exekuci dokončí správce daně, který ji nařídil.

(4) Daňovou exekucí lze postihnout rovněž majetkové právo, movitou věc nebo nemovitou věcí dlužníka, které mají přejít na svěřenského nástupce jako následného dědice a se kterými dlužník nemůže volně nakládat.

(5) Stanoví-li tento zákon dlužníkovi povinnost oznámit správci daně údaje, nevztahuje se tato povinnost na údaje, které je správce daně schopen prostřednictvím dálkového a nepřetržitého přístupu zjistit z veřejného registru; to neplatí pro prohlášení o majetku.“⁴⁴

V rámci daňové exekuce, která se týká i manžela dlužníka je potřeba vést v patrnosti, že doručování jakýchkoliv písemností se vztahuje na manžela daňového dlužníka. Daňový exekutor zkoumá u vymáhání fyzických osob i režim manželského majetku. V rámci vyhledávací činnosti proto nahlíží do veřejného seznamu listin vedený u notářské komory.

Z pohledu daňového exekutora je na § 185 odst. 2 DŘ brán velký zřetel. Jakmile vzniká přeplatek z plnění jakékoliv daňové exekuce, je povinností vrátit tento přeplatek ve lhůtě 15 dnů bez podané žádosti. Nelze tento přeplatek započíst na jinou neuhrazenou daň, která nebyla předmětem daňové exekuce. V praxi se často vyskytuje požadavek ze strany daňového dlužníka, aby přeplatek z daňové exekuce byl použit na jinou neuhrazenou daňovou povinnost.

V případě nutnosti změny místní příslušnosti, už z důvodu znalosti v dané věci, se exekuční řízení dokončuje na územním pracovišti, které toto řízení započalo.

⁴⁴ MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing, 2022. s. 283.

Je na místě podotknout ještě ustanovení § 160 DŘ, konkrétně odst. 3, který nám zajišťuje přerušující běh lhůty pro placení daně, pokud je zahájeno exekuční řízení.

3.4.11 Daňová exekuce a vztah k insolvenčnímu řízení

V průběhu jakékoliv daňové exekuce může dojít k zahájení insolvenčního řízení, které je upraveno insolvenčním zákonem č. 182/2006 Sb. Jestliže je zahájeno insolvenční řízení, není možné, aby současně probíhala daňová exekuce, resp. její výkon. Jednoduše řečeno, daňovou exekuci lze nařídit, ale nelze ji finalizovat. Správce daně proto daňovou exekuci ukončuje rozhodnutím o zastavení, případně vydá rozhodnutí o jejím odložení.

Problematika vztahu daňové exekuce a insolvenčního řízení je upraveno vnitřní metodikou č.j. 82441/17/7700-30133-050206 ze dne 24.05.2018.

3.5 Zajišťovací instituty

Pro daňového exekutora je v praxi stěžejní, po jakou dobu lze vymáhat daňový nedoplatek. Lhůta pro placení daně. Daňový nedoplatek nelze vymáhat po uplynulé lhůtě, která činí 6 let. Vhodným nástrojem v oblasti vymáhání finanční správy jsou proto zajišťovací instituty.

3.5.1 Zástavní právo

Zástavní právo je jedním z prostředků možného zajištění daňového neuhrazeného nedoplatku. V okamžiku předání exekučního titulu ve formě výkazu nedoplatků, je tento výkaz přidělován příslušnému exekutovi a ten následně zjišťuje majetkové poměry. Rychlost prověření majetkových poměrů se odráží od výše vymáhané částky. V případě zjištění nemovitosti nebo vlastnictví motorového vozidla, se zřizuje zástavní právo. Zástavní právo by nebylo zřízeno, pokud by hodnota zástavy výrazně převyšovala daňový nedoplatek.

Zástavní právo, které se zapisuje do veřejného registru, má za následek prodloužení objektivní lhůty pro placení daní na 30 let.⁴⁵ Tato problematika lhůty je upravena v § 160 odst. 6 DŘ. Aby mohla být využita 30letá lhůta, musí daňový exekutor v rámci

⁴⁵ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

základní šestileté doby učinit úkon uvedený dle § 160 odst. 3 nebo 4 DŘ, a to dle platné metodiky č.j. 28403/22/7700-30133-051278 ze dne 22.07.2022. Tato metodika byla podmíněna rozsudkem Nejvyššího správního soudu sp. zn. 5 AFs 90/2020-40 ze dne 14.06.2021.

Za zástavu lze považovat hmotnou i nehmotnou věc, se kterou lze obchodovat.

Vydané rozhodnutí o zřízení zástavního práva obsahuje, kromě výroku náležitosti dle § 102 odst. 1 DŘ, výši daně zajištěné zástavním právem a přesné označení zástavy, aby ji nebylo možno zaměnit s jinou věcí.⁴⁶ Toto rozhodnutí musí být náležitě odůvodněno. Na straně zástavního věřitele je vždy správce daně a zástavním dlužníkem je nejčastěji daňový dlužník. Zákon však připouští i zřízení zástavního práva k majetku vlastníka odlišného od daňového subjektu, je však zapotřebí předchozího písemného souhlasu vlastníka.⁴⁷ Dle daňového řádu zástavní právo nastává samotným doručením daňovému dlužníkovi. V případě nemovitých věcí evidovaných v katastru nemovitostí vzniká „daňové“ zástavní právo již okamžikem doručení rozhodnutí o zřízení zástavního práva příslušnému katastrálnímu úřadu. Co se týká majetku, který je evidován ve veřejném registru, pak vznik nastává doručením rozhodnutí provozovateli tohoto registru. Veřejným registrem je považován i letecký, plavební, námořní rejstřík, notářský rejstřík zástav. Registr motorových vozidel však nikoliv.

Cílem daňového exekutora není jen zajištění daňového nedoplatku, ale zajištění si pořadí i pro případ, že zajištěný majetek se stane předmětem výkonu rozhodnutí u soukromého exekutora nebo v případě insolvenčního řízení.

Samotné zřízení zástavního práva zajišťuje motivaci daňového dlužníka k uhrazení nedoplatku. Tento úkon se provádí i v případě posečkání, ale vykonatelnost je odložena. Tento úkon se v rámci posečkání objevuje v praxi velice často. Pokud je zástavní právo zřízeno na jiný majetek, daňový exekutor zvažuje, zda bude tato zástava zapsána do rejstříku zástav. Žádost o zápis do rejstříku zástav se nechá provést do 30 kalendářních dnů ode vzniku zástavního práva. Východiskem pro toto uvážení je hodnota zástavy a předchozí chování daňového dlužníka při nakládání s vlastním majetkem. Do rejstříku zástav se zapisují zejména věci s vyšší hodnotou, např. nová nebo zánovní vozidla. Do rejstříku

⁴⁶ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

⁴⁷ BALCAR, V. *Zajišťovací příkaz a další zajišťovací instituty daňového řádu.* Nakladatelství C.H.Beck, 2017.

by měla být zapsána jen taková zástavní práva, jejichž následný prodej v rámci daňové exekuce, insolvenčního řízení či přihlášky do veřejné dražby k soukromému exekutorovi, přinese fiskální efekt. Tento úkon ze strany notářské komory je zpoplatněn.

Problematiku zápisu zástavního práva do rejstříku zástav upravuje pro daňového exekutora metodický pokyn č.j. 32134/20/7700-30133-051108 ze dne 10.06.2020.

3.5.2 Ručení

Jedním z dalších zajišťovacích institutů je ručení. Obvykle se používá u ručení za daň z přidané hodnoty či spotřební daně. Co se týká ručení u spotřební daně, může vzniknout pouze se souhlasem ručitele. U daně z přidané hodnoty vzniká ze zákona. Správce daně je povinen v ručitelské výzvě prokázat naplnění zákonných podmínek. Důkazní břemeno tak nese správce daně. V této souvislosti je vhodné uvést, že ručitel má stejné procesní postavení jako daňový dlužník. Jedná se především o nahlížení do spisu, seznamování se s daňovými informacemi, podávání žádosti o posečkání nebo opravných prostředků.⁴⁸

Daňový exekutor volí ručitelskou výzvu až v okamžiku, kdy vyčerpal všechny způsoby vymáhání a nedošlo k úhradě daňového nedoplatku. Následně zjišťuje, zda nedošlo k zvláštnímu způsobu zajištění daně. Ve zkratce toto spočívá v úhradě daně za zdanitelné plnění příjemcem zdanitelného plnění za poskytovatele zdanitelného plnění, a to dobrovolně čili bez toho, aniž by byl vyzván k úhradě jako ručitel. V takovém případě nelze postup ručení legitimně uplatnit.

Daňový exekutor volí nejčastěji typ ručitelské výzvy dle § 109 odst. 3 zákona o DPH, ručení za nespolehlivého plátce. Ale samotný institut se objevuje ve vymáhání ojedinele. Jako podpora pro tento institut je užití detailu z kontrolního hlášení. Ručitelská výzva obsahuje výši stanovené daně, výzvu k úhradě nedoplatku a lhůtu, která zpravidla bývá 15 dnů od doručení, ve které má být nedoplatek uhrazen.⁴⁹ Pokud ručitelská výzva není uhrazena ve stanové lhůtě, daňový exekutor přistoupí k vymáhání v rámci daňové exekuce. Výzvu na ručitele upravuje § 171 DŘ.

⁴⁸ LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022.

⁴⁹ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4.vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021.

K problematice ručení vydalo Generální finanční ředitelství informaci pod č.j. 49 115/13/7001-21002-01227, metodický pokyn č.j. 11 803/14/7001-21002-012287 a současně se zavedením kontrolního hlášení přípis č.j. 98637/16/7700/30132-109450.

3.5.3 Zajišťovací příkaz

Zajišťovací příkaz je první nástroj, který se užívá k zabezpečení úhrady dosud nestanovené nebo nesplacené daně. Současná právní úprava zajišťovacího příkazu je uvedena v § 167 až 169 DŘ a speciální úpravu týkající se vykonatelnosti zajišťovacího příkazu znějícího na DPH obsahuje zákon o dani z přidané hodnoty v § 103 DŘ.⁵⁰ Je na místě podotknout, že se jedná o mimořádný zásah do vlastnického práva daňového subjektu. Správce daně se v podstatě domáhá složení jistoty na úhradu dosud nestanovené nebo dosud nesplacené daně. Jedná se o tzv. předstižné rozhodnutí založené na hypotetické úvaze. Jelikož je zajišťovací příkaz rozhodnutím, obsahuje náležitosti dle § 102 DŘ. Odůvodnění nesmí být obecné, musí přesně obsahovat podrobné důvody, proč správce daně spatřuje odůvodněnou obavu o úhradu daně nebo v čem spočívají obtíže v budoucím výběru daně. Správce daně bere i v potaz aktuální majetkové poměry a předešlou spolupráci s daňovým subjektem.

Typ zajišťovací příkazu, který nejčastěji daňovým exekutorem vydáván je okamžikem vydání. Daňový exekutor vydá zajišťovací příkaz, který je následně doručen, zpravidla do datové schránky. Uplatní-li se postup dle § 103 DPH, je povinen správce daně se pokusit vyrozumět daňový subjekt dalším vhodným způsobem o vydání zajišťovacího příkazu, o čemž sepíše úřední záznam. Způsob vyrozumět subjekt probíhá buď telefonicky, textovou zprávou, email zprávou nebo osobním doručením daňovému subjektu. O tomto úkonu se sepíše opět úřední záznam.⁵¹ To platí i v případě, že správce daně nedisponuje žádnými kontaktními údaji nebo se nedaří navázat kontakt s daňovým subjektem. Učinění pokusu se považuje za splněné, o čemž se rovněž vyhotoví úřední záznam. Samotný výrok zajišťovacího příkazu musí obsahovat uložení povinnosti k zajištění úhrady konkrétní

⁵⁰ BALCAR, V. *Zajišťovací příkaz a další zajišťovací instituty daňového řádu*. Nakladatelství C.H.Beck, 2017.

⁵¹ BALCAR, V. *Zajišťovací příkaz a další zajišťovací instituty daňového řádu*. Nakladatelství C.H. Beck, 2017.

daňové povinnosti za konkrétní zdaňovací období, která nebyla dosud stanovena. Samotný zajišťovací příkaz představuje exekuční titul. Jakmile je zajišťovací příkaz odeslán a daňový subjekt vyrozuměn, přistupuje daňový exekutor k zajišťovací exekuci. Způsob zajišťovací exekuce je typicky příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb. Tato zajišťovací exekuce je specifická tím, že nejsou předepisovány daňovému subjektu exekuční náklady. Vymožené prostředky na základě této exekuce jsou převedeny na depozitní účet. V okamžiku vyměření jsou převedeny na účet DPH, které jsou napárovány na zdaňovací období, které bylo uvedeno v zajišťovacím příkazu.

Tento institut zajištění je upraven pro správce daně v metodickém pokynu č.j. 43067/22/7700-00130-050237 vydaný Generálním finančním ředitelstvím.

3.5.4 Zajištění daně ručením nebo finanční zárukou

Dalším ze zajišťovacích institutů je zajištění daně ručením nebo finanční zárukou. Tento typ se v praxi objevuje velice zřídka. Je podobný zákonnému ručení. V daňové exekuci se tento typ samozřejmě nepoužívá. Není ani institutem, který by se uplatňoval v rámci řešení daňových podvodů. Základem je, že výstavce předloží správci daně listinu od třetí osoby, tedy odlišné od daňové subjektu, a to k zajištění neuhrazené daně. Jedná se o dobrovolný závazek. Vznik tohoto zajištění nastává až rozhodnutím o přijetí správce daně. Listina musí být opatřena ověřeným podpisem.⁵²

Tento institut je obsažen v § 173 DŘ.

3.5.5 Zálohy

Zálohy jsou posledním nástrojem zajištění daní. Tato forma je aplikována na nesplacenou daň. Zda bude použita záloha, daňový řád nestanovuje. Správce daně může o zálohách rozhodnout, a to jak o její výši, tak i její četnosti. S výší zálohy jde pracovat, buď je možno ji snížit nebo zcela zrušit. Jakmile daňový subjekt podá daňové přiznání, tedy po skončení

⁵² LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

zdaňovacího období, uhrazené zálohy se započítají na již na úhradu splatné daně.⁵³ Problematika tohoto zajišťovacího prvku je dána v § 174 DŘ.

3.5.6 Lhůta pro placení daně

Pojem lhůta pro placení daně je pro daňového exekutora stěžejní. Záměrem daňového exekutora je nepřipustit zánik práva pro vymáhání, tedy prekluzi.⁵⁴ Jakmile nastane prekluze, daňová pohledávka je z daňového účtu vymazána.

Právě jednotlivými úkony si může daňový exekutor za účelem prodloužení lhůty k vymáhání pomoci. Lhůta pro placení daně je právně upravena v §160 DŘ. Tento paragraf je rozdělen do sedmi odstavců. Daňovou exekuci ovlivňují především úkony uvedené v odstavci 3 a 4.

Odstavec 3 zahrnuje přerušující běh lhůty pro placení daně. Nejčastější úkon, který je realizován, je zahájení exekučního řízení a zřízení zástavního práva.

V odstavci 4 se jedná o lhůtu, která neběží. Nejvíce využívaný úkon je přihláška do insolvenčního řízení nebo vymáhání daně soudním exekutorem. Zřídka se jedná o daňovou exekuci srážkami ze mzdy nebo uplatnění pohledávky za majetkovou podstatou.

Co týká zřízení zástavního práva, k tomu je využíván metodický pokyn, č.j. 48924/21/7700/30133-051278. Právě tento pokyn odkazuje na rozsudek Nejvyššího správního soudu sp. zn. 5 Afs 90/2020-40 ze dne 14.1.2021. Zřízením zástavního práva, které se nezapisuje do veřejného registru končí nejpozději lhůta pro placení daně uplynutím 20 let. Pokud se jedná o zástavní právo, které je zapsáno do veřejného registru, zde končí lhůta uplynutím 30 let. Znamená to, že v dvacetileté, respektive třicetileté lhůtě; se musí vždy nejpozději do 6 let učinit úkon, který bude mít za následek přerušování nebo stavění lhůty pro placení daně.

⁵³ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

⁵⁴ LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2021.

4 Vlastní práce

Vymáhací oddělení v rámci finanční správy vykonává činnost spojenou s vymáháním daňových nedoplatků, zejména prostřednictvím daňové exekuce.

Cílem bude vyhodnotit problematiku daňových exekucí z pohledu finančních úřadů, druhů exekucí a jejich četnost ve sledovaném období 2017–2021.

Rozbor dat bude proveden u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu a analýza bude provedena i u Územního pracoviště v Praze – Modřanech.

V praktické části bude využito kvantitativního výzkumu ve formě sběru dat a kvalitativního výzkumu ve formě polostrukturovaného rozhovoru. Za pomoci komparace bude snaha detekovat přínos.

Závěrem této práce bude navrženo opatření, které by vedlo k větší efektivnosti v oblasti vymáhání.

4.1 Analýza počtu vydaných daňových exekucí za Finanční úřad pro hlavní město Prahu

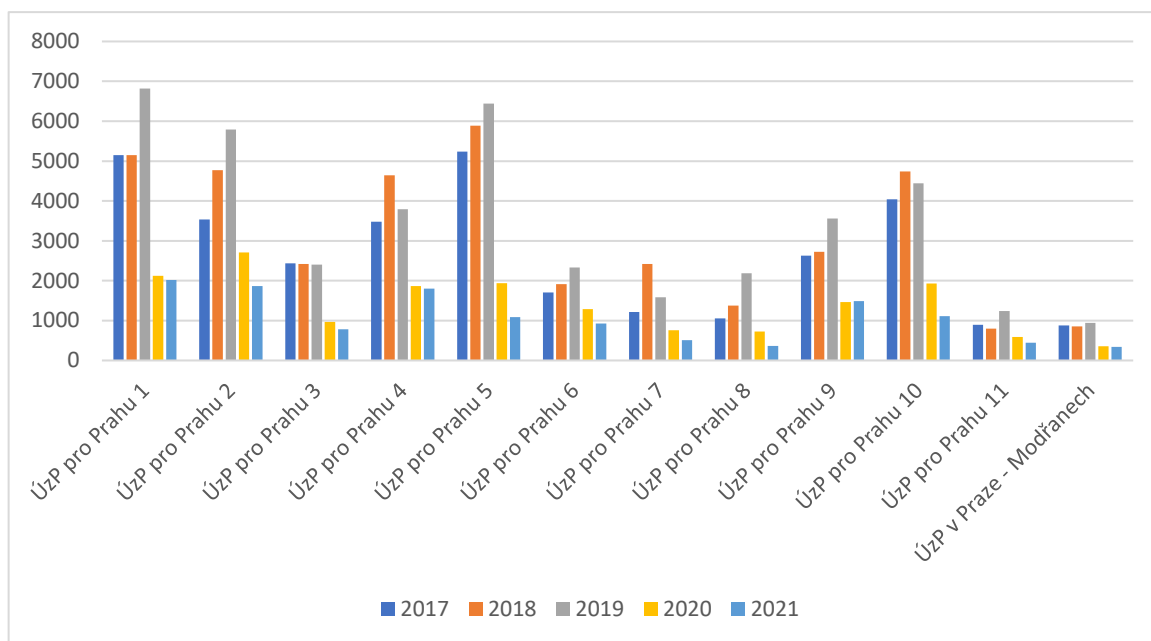
V této části bude provedena analýza zahájených daňových exekucí v rámci Finančního úřadu pro hlavní město Prahu dle jednotlivých územních pracovišť ve sledovaném období 2017-2021.

Tabulka 1: Četnost vydaných exekučních příkazů na příkázání pohledávky z účtu

územní pracoviště	2017	2018	2019	2020	2021
ÚzP pro Prahu 1	5149	5146	6818	2122	2020
ÚzP pro Prahu 2	3536	4770	5792	2707	1863
ÚzP pro Prahu 3	2440	2419	2401	966	784
ÚzP pro Prahu 4	3478	4645	3794	1863	1799
ÚzP pro Prahu 5	5239	5885	6440	1939	1091
ÚzP pro Prahu 6	1706	1915	2332	1285	928
ÚzP pro Prahu 7	1214	2419	1587	755	507
ÚzP pro Prahu 8	1054	1380	2191	723	365
ÚzP pro Prahu 9	2627	2727	3556	1468	1490
ÚzP pro Prahu 10	4043	4740	4443	1928	1108
ÚzP pro Prahu 11	896	802	1241	586	445
ÚzP v Praze – Modřanech	875	853	944	359	344

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Graf 1: Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu 2017-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

Jak je z grafu ve sledovaného období patrné, nejsilnější rokem pro tento druh exekuce byl rok 2019, a to u Územního pracoviště pro Prahu 1 a Prahu 5. Je na místě podotknout, že tyto územní pracoviště patří mezi pracoviště největší. Naopak nejslabším rokem u všech územních pracovišť byl rok 2021. Tento rok byl poznamenán pandemií, kdy byly exekuční příkazy vydávány pouze ve zvláštních případech v kontextu s obecným doporučením ze strany Generálního finančního ředitelství. Týkalo se daňových subjektů, např., s daňovým nedoplatkem větší než 500.000, - Kč, případně hrozící prekluze nedoplatku nebo nekontaktního dlužníka.

Tabulka 2: Vymožené částky – Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu 2017-2021, v tis. Kč

	2017	2018	2019	2020	2021
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	1 868 604	2 037 171	2 178 658	1 129 453	658 079

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-o-danovych-nedoplatcich-vymoz>, vlastní zpracování, 2023

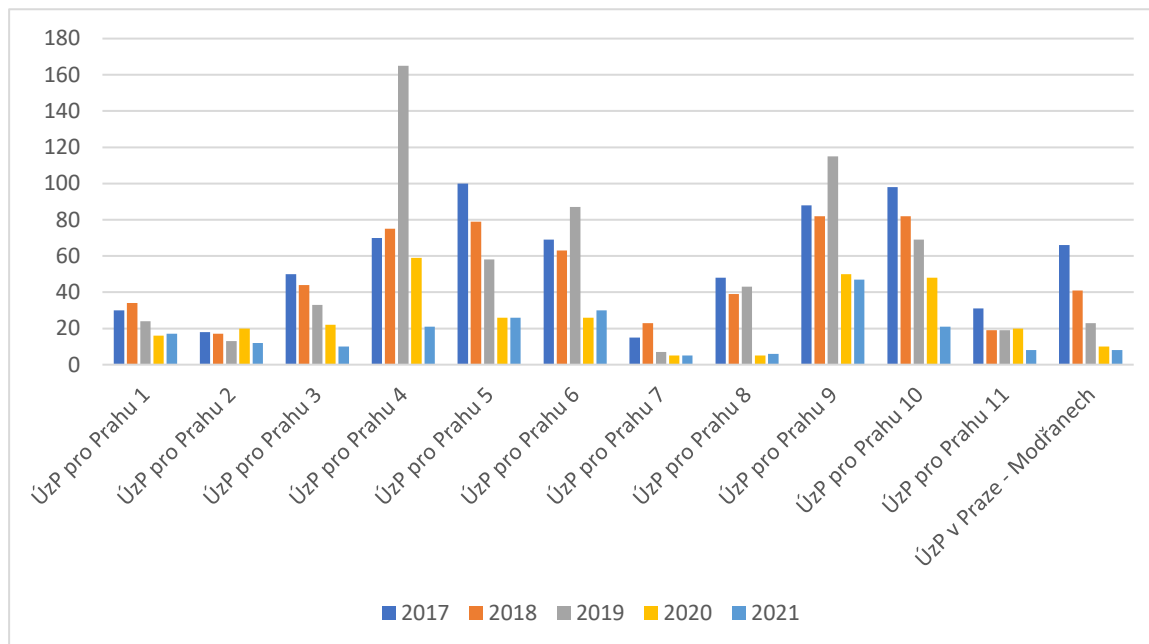
V celkové vymoženosti byl nejúspěšnějším rokem pro tuto formu exekuce příkázáním pohledávky z účtu právě rok 2019.

Tabulka 3: Četnost vydaných exekučních příkazů srážkami ze mzdy 2017–2021

územní pracoviště	2017	2018	2019	2020	2021
ÚzP pro Prahu 1	30	34	24	16	17
ÚzP pro Prahu 2	18	17	13	20	12
ÚzP pro Prahu 3	50	44	33	22	10
ÚzP pro Prahu 4	70	75	165	59	21
ÚzP pro Prahu 5	100	79	58	26	26
ÚzP pro Prahu 6	69	63	87	26	30
ÚzP pro Prahu 7	15	23	7	5	5
ÚzP pro Prahu 8	48	39	43	5	6
ÚzP pro Prahu 9	88	82	115	50	47
ÚzP pro Prahu 10	98	82	69	48	21
ÚzP pro Prahu 11	31	19	19	20	8
ÚzP v Praze – Modřanech	66	41	23	10	8

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Graf 2: Exekuční příkaz srážkami ze mzdy



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

Tento graf znázorňuje typ exekuce srážkami ze mzdy a v tomto dominuje Územní pracoviště pro Prahu 4 a opět se jedná o rok 2019. Nejslabšími roky byly 2020 a 2021.

Tabulka 4: Vymožené částky – Exekuční příkaz srážkami ze mzdy 2017-2021, v tis. Kč

	2017	2018	2019	2020	2021
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	23 813	18 984	20 107	13 746	10 091

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-o-danovych-nedoplatcich-vymoz,vlastní zpracování, 2023>

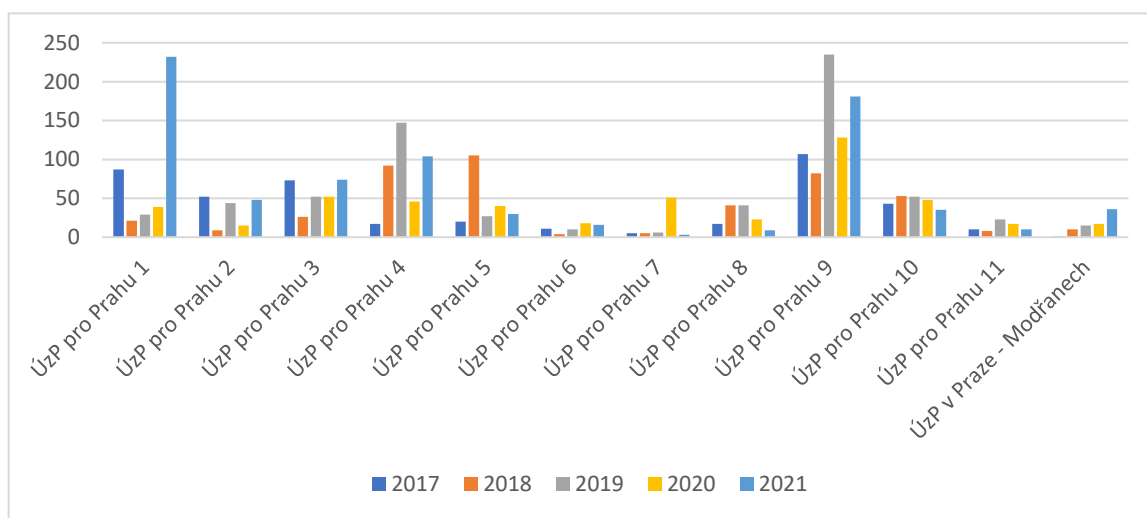
U exekuce srážkami ze mzdy byl z hlediska vymožení nejméně úspěšný rok 2017 a naopak nejvíce úspěšný byl rok 2021.

Tabulka 5: Četnost exekučních příkazů příkázáním jiné peněžité pohledávky 2017-2021

územní pracoviště	2017	2018	2019	2020	2021
ÚzP pro Prahu 1	87	21	29	39	232
ÚzP pro Prahu 2	52	9	44	15	48
ÚzP pro Prahu 3	73	26	52	52	74
ÚzP pro Prahu 4	17	92	147	46	104
ÚzP pro Prahu 5	20	105	27	40	30
ÚzP pro Prahu 6	11	4	10	18	16
ÚzP pro Prahu 7	5	5	6	51	3
ÚzP pro Prahu 8	17	41	41	23	9
ÚzP pro Prahu 9	107	82	235	128	181
ÚzP pro Prahu 10	43	53	52	48	35
ÚzP pro Prahu 11	10	8	23	17	10
ÚzP v Praze – Modřanech	1	10	15	17	36

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Graf 3: Exekuční příkaz příkázáním jiné peněžité pohledávky 2017-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

Dle výsledků grafu 3, paradoxně v roce 2021, v počtech vydaných exekučních příkazů příkázáním jiné peněžité pohledávky vévodilo Územní pracoviště pro Prahu 1. V roce 2019 dominovalo Územní pracoviště pro Prahu 9.

Tabulka 6: Vymožené částky – Exekuční příkaz příkázáním jiné peněžité pohledávky 2017-2021, v tis. Kč

	2017	2018	2019	2020	2021
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	23 208	32 838	49 588	28 054	99 640

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-o-danovych-nedoplatcich-vymoz>, vlastní zpracování, 2023

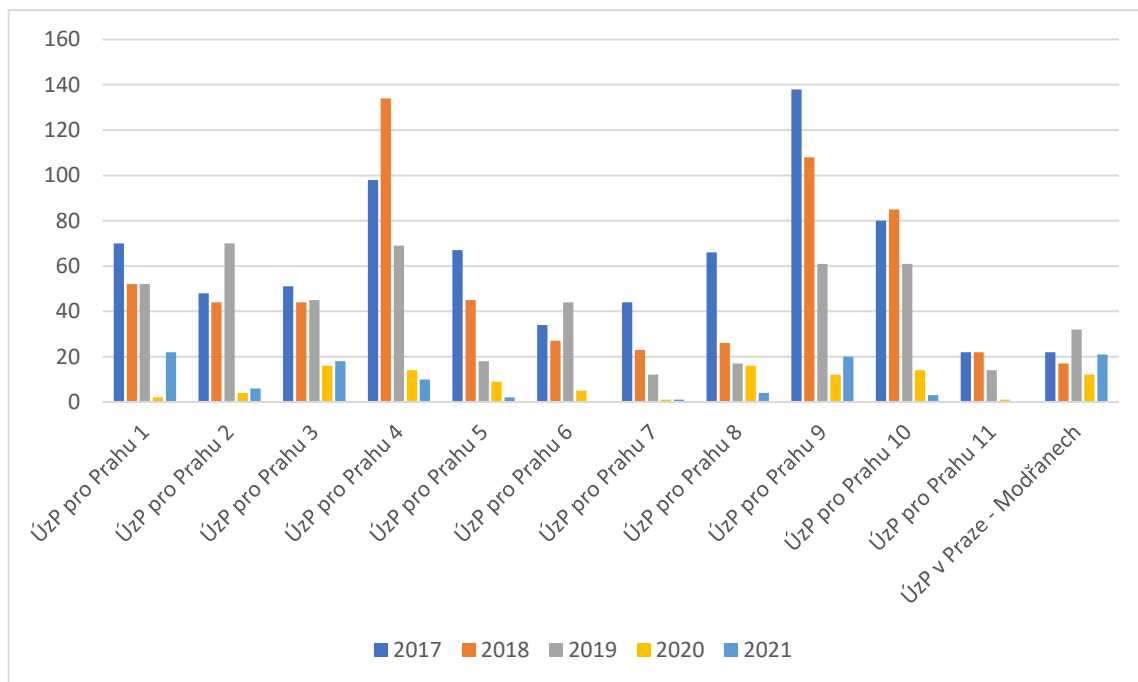
Nejvíce úspěšný, z hlediska vymožení, byl rok 2021. Tento druh exekuce má vzestupnou tendenci ve vymáhání. Důvodem je zavedení povinnosti kontrolního hlášení.

Tabulka 7: Četnost exekučních příkazů prodejem movitého majetku 2017-2021

územní pracoviště	2017	2018	2019	2020	2021
ÚzP pro Prahu 1	70	52	52	2	22
ÚzP pro Prahu 2	48	44	70	4	6
ÚzP pro Prahu 3	51	44	45	16	18
ÚzP pro Prahu 4	98	134	69	14	10
ÚzP pro Prahu 5	67	45	18	9	2
ÚzP pro Prahu 6	34	27	44	5	0
ÚzP pro Prahu 7	44	23	12	1	1
ÚzP pro Prahu 8	66	26	17	16	4
ÚzP pro Prahu 9	138	108	61	12	20
ÚzP pro Prahu 10	80	85	61	14	3
ÚzP pro Prahu 11	22	22	14	1	0
ÚzP v Praze – Modřanech	22	17	32	12	21

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Graf 4: Exekuční příkaz prodejem movitého majetku 2017-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

V grafu 4 je evidentní, že tento typ exekučního příkazu byl nejvíce využíván v roce 2017, a to Územním pracovištěm pro Prahu 9. V roce 2018 dominovalo Územní pracoviště pro Prahu 4 v počtu vydaných exekučních příkazů.

Tabulka 8: Vymožené částky – Exekuční příkaz prodejem movitého majetku 2017-2021, v tis. Kč

	2017	2018	2019	2020	2021
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	120 925	78 051	73 563	18 291	39 733

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-odanovych-nedoplatcich-vymoz>, vlastní zpracování, 2023

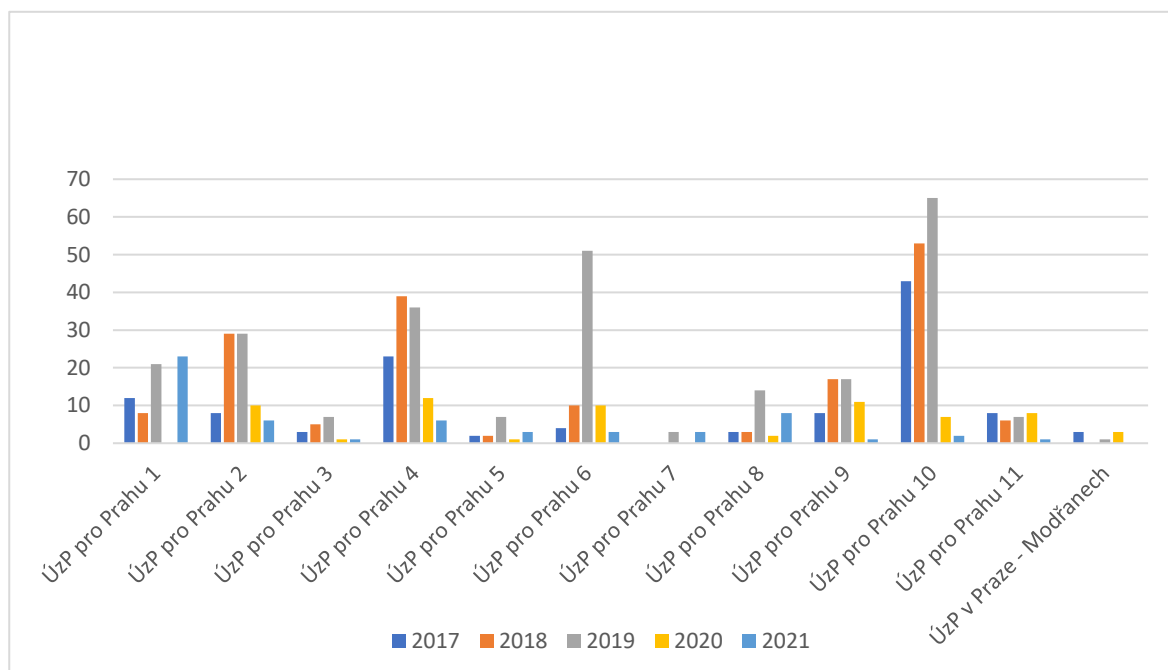
Největší vymoženost byla v roce 2017, která klesala až do roku 2020. V roce 2021 došlo k navýšení více jak o polovinu.

Tabulka 9: Četnost vydaných exekučních příkazů prodejem nemovitého majetku 2017-2021

územní pracoviště	2017	2018	2019	2020	2021
ÚzP pro Prahu 1	12	8	21	0	23
ÚzP pro Prahu 2	8	29	29	10	6
ÚzP pro Prahu 3	3	5	7	1	1
ÚzP pro Prahu 4	23	39	36	12	6
ÚzP pro Prahu 5	2	2	7	1	3
ÚzP pro Prahu 6	4	10	51	10	3
ÚzP pro Prahu 7	0	0	3	0	3
ÚzP pro Prahu 8	3	3	14	2	8
ÚzP pro Prahu 9	8	17	17	11	1
ÚzP pro Prahu 10	43	53	65	7	2
ÚzP pro Prahu 11	8	6	7	8	1
ÚzP v Praze – Modřanech	3	0	1	3	0

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Graf 5: Exekuční příkaz prodejem nemovitého majetku



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

Ze znázornění grafu 5 vyplývá, že pro tento typ exekuce byl nejsilnější rok 2019, a to u Územního pracoviště pro Prahu 10 a 6. Naopak nejslabším územním pracovištěm v tomto sledovaném období je Praha 7. Tento druh exekucí se využívá velice málo oproti jiným druhům exekuce.

Tabulka 10: Vymožené částky – Exekuční příkaz prodejem nemovitého majetku 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	18 835	29 169	21 507	10 130	4 829

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-o-danovych-nedoplatcich-vymoz>, vlastní zpracování, 2023

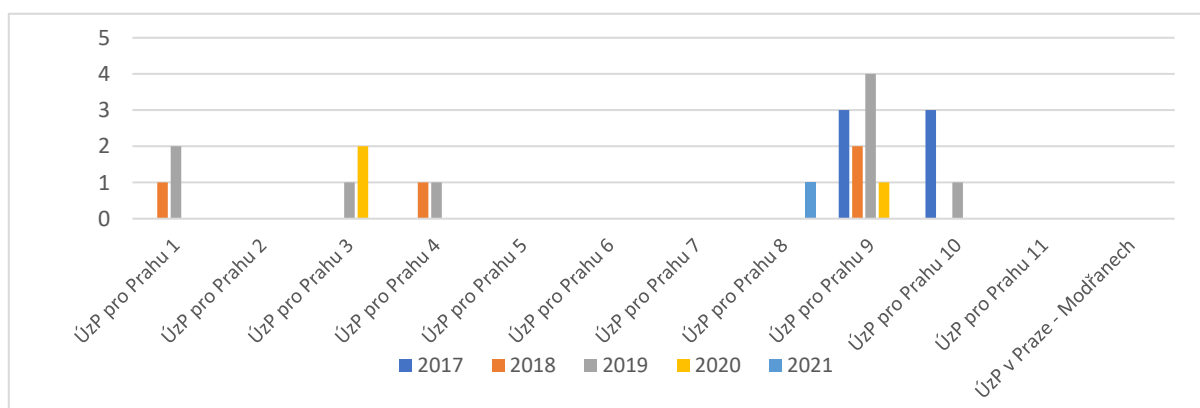
Z hlediska vymožení byl nejvíce úspěšný rok 2018. Následující roky mají již sestupnou tendenci.

Tabulka 11: Četnost vydaných exekučních příkazů postižením jiných majetkových práv 2017-2021

územní pracoviště	2017	2018	2019	2020	2021
ÚzP pro Prahu 1	0	1	2	0	0
ÚzP pro Prahu 2	0	0	0	0	0
ÚzP pro Prahu 3	0	0	1	2	0
ÚzP pro Prahu 4	0	1	1	0	0
ÚzP pro Prahu 5	0	0	0	0	0
ÚzP pro Prahu 6	0	0	0	0	0
ÚzP pro Prahu 7	0	0	0	0	0
ÚzP pro Prahu 8	0	0	0	0	1
ÚzP pro Prahu 9	3	2	4	1	0
ÚzP pro Prahu 10	3	0	1	0	0
ÚzP pro Prahu 11	0	0	0	0	0
ÚzP v Praze – Modřanech	0	0	0	0	0

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Graf 6: Exekuční příkaz postižením jiných majetkových práv



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

Z tohoto grafu je patrné, že nejvíce vydaných exekučních příkazů ve sledovaném období má Územní pracoviště pro Prahu 9. V každém roce, vyjma rok 2021, vydalo exekuční příkaz.

Tabulka 12: Vymožené částky – Exekuční příkaz postižením jiných majetkových práv 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	18	1 129	1 222	15 665	9 439

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-o-danovych-nedoplatcich-vymoz>, vlastní zpracování, 2023

V úrovni vymožení byl nejvíce úspěšný rok 2020. Nejslabším obdobím se stal rok 2017. V roce 2020 již finanční správa začíná více využívat tento druh exekučního příkazu.

K dokreslení celého srovnání z hlediska využití různých druhů exekucí je uvedeno tabulkové znázornění ve sledovaném období 2017-2021 za Finanční úřad pro hlavní město Prahu.

Tabulka 13: Znázornění podílu – využití dle druhu exekucí 2017-2021 za FÚ Praha

	2017	2018	2019	2020	2021	PODÍL V %
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLED. Z ÚČTU	1285430	1403919	1506400	704591	559825	90,61 %
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	15953	12464	12916	8858	6848	0,95 %
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽITÉ POHLED.	17246	21862	34782	21027	85922	3,00 %
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	85462	51226	52828	12380	36620	3,96 %
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	16219	20370	16453	5823	4248	1,05 %
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽENÍM JINÝCH MAJETKOVÝCH PRÁV	13	878	694	15645	9157	0,44 %

Zdroj: internetový zdroj, <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/vymahani/prehled-o-danovych-nedoplatcich-vymoz>, vlastní zpracování, 2023

Z tabulkového znázornění zjevně vyplývá, že ve sledovaném období je nejčastěji využívána daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu, a to markantním podílem 90,61 %. Tento

způsob exekuce se využívá nejčastěji. Drtivá většina daňových dlužníků disponuje bankovním účtem a tím dochází k rychlému fiskálnímu efektu do pokladny státu.

Následuje podstatné snížení na 3,96 %, tento podíl zahrnuje daňovou exekuci prodejem movitého majetku. Využitelnost právě této exekuce není překvapivá, movitým majetkem bývá nejčastěji osobní vůz, který se velké míře objevuje v majetku u právnické nebo fyzické osoby. K nalezení těchto vozidel kromě vlastní aktivity daňového exekutora je využíváno modrých zón či koordinace celní správy.

Třetí v pořadí zaujímá daňová exekuce příkazání jiné peněžité pohledávky, a to s podílem 3,00 %. Využití dat z kontrolního hlášení bylo u roku 2021 markantní.

Pokles na 1,05 % drží daňová exekuce prodejem nemovitého majetku. Takto nízké procento má vypovídající ukazatel o tom, že se k tomuto kroku uchyluje daňový exekutor jako v posledním možném.

V mírném poklesu na 0,95 % je využití daňové exekuce srážkami ze mzdy. Tento výsledek odráží i počet daňových subjektů ve vymáhání za celý kraj Praha. Použití této exekuce není už tak rozšířené, jelikož samotné uhrazení daňového nedoplatku trvá ve větší míře v řádu několika let. Z praxe je známa skutečnost, že s touto exekucí je často souběžně realizována i exekuce prodejem movitého majetku.

A v poslední řadě daňová exekuce postižením jiných majetkových práv s 0,44 %. Tento nízký výsledek má souvislost s tím, že takové právo musí existovat, pak ho lze použít, ale za předpokladu, že nebyla dána možnost jiného způsobu vymáhání.

4.2 Analýza daňových exekucí u Územního pracoviště v Praze-Modřanech

Územní pracoviště v Praze – Modřanech, vymáhací oddělení se řadí do třídy menších územních pracovišť. Skládá se ze sedmi systematizovaných míst. V současné době je vymáhací útvar tvořen pouze čtyřmi pracovníky.

V počtu zahájených daňových exekucí ve sledovaném období 2017-2021 tato skutečnost jasně vyplývá i z níže uvedené tabulky.

Tabulka 14: Znázornění podílu využití dle druhu exekucí za ÚzP v Praze – Modřanech 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021	PODÍL V %
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	875	853	944	359	344	90,68 %
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽITÉ POHLEDÁVKY	1	10	15	17	42	2,28 %
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKAMI ZE MZDY	70	42	23	10	8	4,11 %
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	19	17	33	12	21	2,74 %
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	3	0	1	3	0	0,19 %
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽENÍM JINÝCH MAJETKOVÝCH PRÁV	0	0	0	0	0	0,00 %

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Z výše uvedených informací, soustředěných v tabulce č. 14 jasně vyplývá, že na Územním pracovišti v Praze – Modřanech ve sledovaném období 2017-2021 převládá daňová exekuce příkazáním pohledávky z účtu s podílem 90,68 %.

S velkým poklesem na 4,11 % podílu následuje daňová exekuce srážkami ze mzdy. Pro Územní pracoviště v Praze – Modřanech je tato exekuce využívána z důvodu toho, že skladbu předaných daňových nedoplatků tvoří ve velké míře daň z nemovitosti. Pro oblast Prahy 12 je v současné době výstavba nových nemovitostí na vzestupu v kontextu s počtem nových daňových poplatníků.

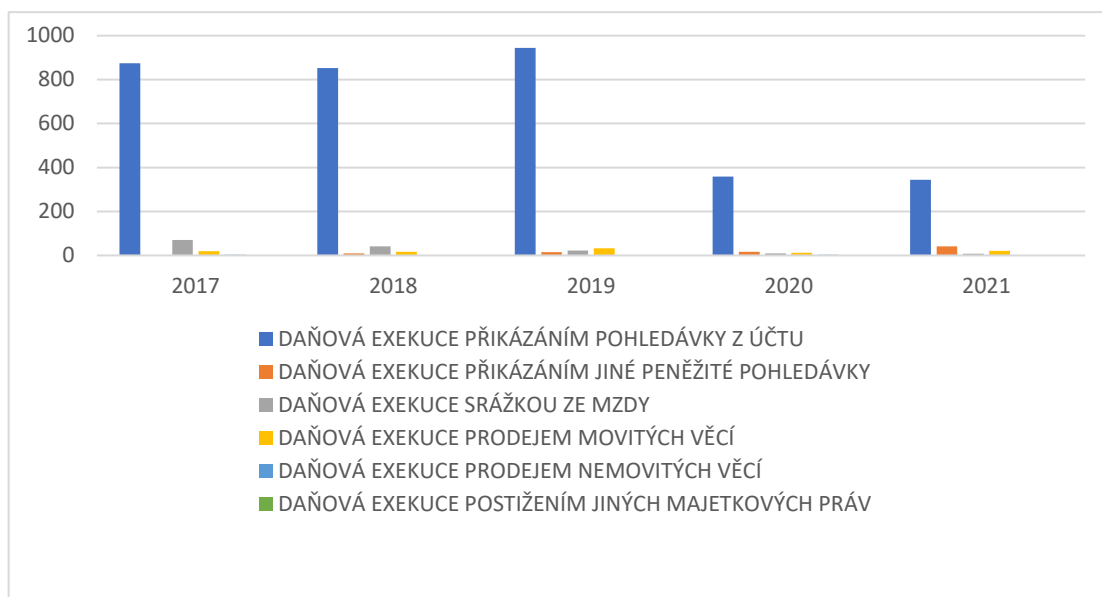
Třetí pořadí obsadila daňová exekuce prodejem movitých věcí s 2,74 %. Majetek je vyhledáván a využívá se i nástroj modrých zón a celní správy, ale s ohledem na nízkou personální obsazenost, je podíl pouze v této výši.

V rozsahu podílu 2,28 % je využívána daňová exekuce příkazáním jiné peněžité pohledávky. V tomto typu exekuce je zaznamenán zvýšený trend, především v roce 2021.

Méně využívaná daňová exekuce prodejem nemovitosti drží pouze 0,19 % podílu. Je to vypovídající ukazatel o tom, že je více využito předešlých typů exekucí.

V poslední řadě daňová exekuce postižením jiných majetkových práv se v tomto sledovaném období nevyužila, tedy představuje podíl 0,00 %.

Graf 7: Přehled daňových exekucí za ÚzP v Praze – Modřanech 2017-2021



Zdroj: vlastní zpracování, 2023

Ze znázornění v posledním grafu vyplývá, že nejvíce vydaných exekucí je příkazáním pohledávek z účtu, a to v roce 2019. Je patrné, že tato exekuce vévodila i v letech 2017 a 2018. Rok 2020 a 2021 byl v počtu vydaných exekučních příkazů postižen pandemií, čemuž odpovídá i znázornění.

V měsíci prosinci 2020 v souvislosti s mimořádnými opatřeními v návaznosti na protiepidemický systém vydalo Generální finanční ředitelství obecná doporučení k některým postupům při vymáhání daní.

Vydávání exekučních příkazů bylo upozaděno. Kladen důraz byl na komunikaci s daňovým dlužníkem, a to jak pomocí vyrozumění o výši nedoplatku, tak i neformální cestou (SMS, telefonní kontakt, email). V tomto období byla finanční správa více přístupná k vyřizování žádostí o posečkání či splátkových kalendářů. Od doporučení se bylo možno odchýlit a vydávat exekuční příkazy zejména v situacích blížící se prekluze nebo v případě chronických dlužníků, případně u dlužníků, u nichž byl evidován daňový nedoplatek větší než 500 000,- Kč. Toto se týkalo i nekontaktních dlužníků nebo pokud existovala indicie hrozícího insolvenčního řízení. Výše uvedené kroky byly omezeny až do července 2021.

4.3 Rozhovor s vedoucím pracovníkem vymáhacího oddělení

Nyní bude realizován rozhovor s vedoucím pracovníkem vymáhacího oddělení. Tento rozhovor je pořízen s jeho souhlasem. V této dílčí části práce bude snaha nastínit strukturu náplně daňového exekutora.

Jak dlouho pracujete ve finančních správě?

Téměř 12 let.

Jak dlouho zastáváte vedoucí pozici?

Již sedmým rokem.

Co je hlavní náplní daňového exekutora?

Jde o zajištění přidělené evidence vymáhaných daňových subjektů. Zahrnuje to komplexní výkon při správě daní, především všemi formami daňové exekuce. Exekutor činí i další úkony jako je vyhledávací činnost, připravuje elektronické dražby, zpracovává přihlášky do insolvenčních řízení nebo vyřizuje mezinárodní vymáhání. Pracovník, který vykonává tuto službu by neměl by mít pouze znalosti o daních, ale i sociální dovednosti. Jde o práci s lidmi a často se dostává do nepříjemných situací v terénu.

Jakou nejčastější činnost daňový exekutor vykonává?

Tak je to vyrozumění o výši nedoplatku a vydávání exekučního příkazu příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele služeb. Ale snažíme se i o neformální kontakt jako telefonní hovor nebo e-mail zpráva. Je to v případech, kdy máme problém s doručením. I tímto způsobem jsme dosáhli vymožení nedoplatků. Vždy stojí za to využít všechny způsoby kontaktu, než se rozhodneme jít exekuční cestou. Důležitá je i vyhledávací činnost. Provádíme místní šetření. I negativní informace z místního šetření je potřebná, např. pro zpracování návrhu a odpisu pro nedobytnost. Ale také vyhledávat ve veřejných a neveřejných registrech majetek.

Můžete popsat, jak by měl pracovník vymáhacího oddělení přistoupit k nově předanému daňovému nedoplatku?

Tak v první řadě rozlišit, zda se jedná o opakovaně vymáhací daňový subjekt nebo je to subjekt, který je poprvé předán k vymáhání od vyměřovacího oddělení.

U prvně předaného nedoplatku, většinou je to neuhrazená daň z nemovitosti, v polovině případů stačí zaslat vyrozumění o nedoplatku. Územní pracoviště v Praze – Modřanech má velký počet těchto daní k vymáhání. V naší oblasti se hodně staví a vznikají nové a nové nemovitosti, což má za následek neuhrazené právě tyto daně. Takže největšímu nárůstu případů k vymáhání je během měsíce června a července, případně začátkem prosince.

A která forma daňové exekuce je nejúčinnější?

Určitě příkazáním pohledávky z účtu. Je to nejrychlejší. To je právě ta nejdůležitější náplň pro daňového exekutora. Je to prvotní úkon, který se učí.

A pokud nemá bankovní účet?

Pak se prověřují majetkové poměry komplexně. Samozřejmě záleží na tom, zda je to právnická či fyzická osoba. Jsou právnické osoby, které nemají účet, ale podávající daňové přiznání a kontrolní hlášení. Takže se zaměřujeme na kontrolní hlášení a hledáme vhodného odběratele. Když se najde, vydáváme exekuční příkaz příkazáním jiné peněžité pohledávky.

A u fyzických osob?

U fyzických osob se prověřuje zaměstnavatel. Ale i tady se prověřují majetkové poměry hlouběji. Vše se odráží i od toho, jaký druh daně vymáháme.

Můžete to více rozvést?

Pokud daňový subjekt bude dlužit na silniční dani, tak se zaměřím na majetek ohledně vozidel. Nedoplatek na DPH, zaměřuji se na kontrolní hlášení. Nedoplatek na dani z nemovitosti, tak už vím, že budu nahlížet do katastru nemovitostí. Samozřejmě není to dogma, musí se přistupovat komplexně ke zjištění majetku, ale uvažovat touto tendencí. Zvláště, když přístupová práva k nahlížení do registrů k zjištění majetku jsou omezená. Na našem pracovišti to má přidělena jedna osoba, kterou potom zatěžují žádostmi ostatní

pracovníci. A tato osoba nemůže strávit pracovní dobu tím, že bude hledat majek pro celé oddělení, má i svou přidělenou agendu. Navíc každé nahlížení sebou nese povinnost zpracovat o tomto, ke každému daňovému subjektu, úřední záznam. Samozřejmě nad to vše stojí zajišťovací institut v případě předání většího nedoplatku. Je žádoucí, aby se zasláním vyrozumění o nedoplatku bylo zřízeno i zástavní právo na vozidlo nebo návrh na vklad do katastru nemovitostí. Můžeme se dostat do situace, kdy dojde k předání nedoplatku k vymáhání a za týden je doručena vyhláška o insolvenčním řízení a následně je vyhlášen úpadek. Tedy jako zástavní věřitel v případě prodeje tohoto majetku v rámci insolvence jsme v přednostním pořadí.

Může uvést nějaké negativní faktory k daňovým exekucím?

Nejčastěji je problém s doručením u fyzických osob, které nemají datovou schránku a nezdržují se na místě trvalého pobytu či na uvedené doručovací adrese nebo dokonce trvalý pobyt mají uveden na místním úřadě. Pak raději hlouběji zkoumat, jak byl platební výměr, který byl vyměřen z mocí úřední, doručen a případně kam.

Ale asi nejčastějším problémem je, když subjekt neposkytuje potřebnou součinnost. Jedná se o daňovou exekuci na movité a nemovité věci. My víme, že vlastní vozidlo, na které máme zřízeno zástavní právo a máme ho i zapsáno na notářské komoře, ale nevíme, kde se vozidlo nachází. Pak nastupuje detektivní činnost, dedukce, kde by se mohlo vyskytovat.

Domníváme se, že ho i užívá, když má platnou technickou kontrolu a uhrazené pojištění. Tuto situaci často řešíme předvoláním pod pokutou. Existuje tu možnost využít dat z modrých zón a za určitých podmínek i spolupráce s celní správou. U nemovitých věcí bychom si měli zabezpečit k nemovitosti přístup, ale zatím to nebylo nutné. Tak daleko to ještě nezašlo. Sice byl vydán exekuční příkaz na prodej nemovitosti, ale v řádu pár dní vždy došlo k úhradě. Víme, že jiná územní pracoviště mají negativní zkušenosti.

U právnických osob je problém s virtuálním sídlem. Svoji činnost může provádět na jiné adrese, kterou neznáme. Typický případ z praxe, je zaregistrovaný v Praze, ale výrobu nebo provozovnu má za Prahou.

Jaký informační systém vymáhací oddělení používá?

Tak známý ADIS, kde je sice počítačové prostředí zastaralé a není uživatelsky přívětivé, ale je propojen s jinými aplikacemi např. ESEV. To je evidence zabavených věcí v rámci exekuce nebo APED, tato aplikace slouží na realizaci elektronické dražby. ADIS je propojen i se základními registry. Nová aplikace, která byla zavedena minulý rok pro vymahače je APEX. Já ji hodnotím velice kladně. Každý exekutor má přehled o svých daňových subjektech. Z této agendy může filtrovat např. sjetinu subjektů, kde nebyl vydán exekuční příkaz a bankovní účet je znám nebo nebylo zřízeno zástavní právo a majetek existuje. Nebo podává kontrolní hlášení, ale nebyla podána žádost o nahlížení apod. Díky této aplikaci nemusíme brát spis do ruky a zkoumat, co jsme tam udělali nebo neudělali. APEX poskytuje i celkový přehled každého exekutora. Zahrnuje tam např. počty vymáhacích úkonů, vydaných výzev, úředních záznamů, exekučních příkazů, ale i výše částky, které byla na příslušné daňové účty vymožena. Kolik bylo vymoženo na exekuční účet, na účet určený pro dražby, na účet pro mezinárodní vymáhání. Je to souhrn výkonu, a i pro vedoucí oddělení je to nástroj k řízení. Tento informační systém práci dost usnadňuje v celkovém přehledu.

Ještě poslední otázka. Jak dlouho trvá než je připraven daňový exekutor na všechny úkony, které by měl ovládat, včetně informačních systémů?

To se těžko odhaduje. Záleží na osobnosti. Jsou pracovníci, kteří můžou zpracovávat jenom úkony základní a jsou, kteří mají specializace. Je dobré se zúčastnit různých školení na danou problematiku. Aby byl komplexní daňový exekutor, řekněme připraven a přitom zachytával změny v metodických pokynech, daňovém řádu a ještě k tomu ovládal počítač s veškerými aplikacemi a budu předpokládat, že bude opravdu schopný po stránce metodické a technické, tak mluvíme o třech letech. Navíc musí mít komunikační schopnosti a schopnosti vyjednávací. Umět vycházet s lidmi. A abych nezapomněla odolnost vůči stresu. Je to spojeno s plněním úkolů, kterých je nemálo, v předepsaných lhůtách. Ale je to opravdu hrubý předpoklad. Kratší dobu si neumím představit.

Děkuji za rozhovor.

4.4 Lhůta pro placení daně a její vliv na daňovou exekuci – Územní pracoviště v Praze – Modřanech

Jak již bylo zachyceno v rozhovoru s vedoucí vymáhacího oddělení, důležitý je zajišťovací institut v podobě zástavního práva na nemovitost, tak i zástavní právo na movitou věc. Zástavní práva jsou upravena v § 160 odst. 3, písm. c). V praxi se jedná o nejčastější úkon spolu se zahájením exekučního řízení.

Zpravidla se k tomuto úkonu přistupuje na počátku vymáhání. Primárně v případech daňového nedoplatku nad 500.000, - Kč se zasílá zástavní právo současně s vyrozuměním o nedoplatku. Ve více jak polovině případů dochází k úhradě nedoplatku. V opačném případě se musí aktivně vyhledávat majetek v zástavě. K tomu se váže realizace místních šetření. Územní pracoviště v Praze – Modřanech ovlivňuje lhůtu pro placení daně nejčastěji zahájením exekučním řízením a zřízením zástavního práva na movité i nemovité věci v případě přerušujícího běhu lhůty. Naopak pro lhůtu, která stává, se využívá nástroj ve formě přihlášky k soudnímu exekutorovi nebo přihláškou do insolvenčního řízení.

Tabulka 15: Přehled zástavních práv ÚzP v Praze – Modřanech 2017-2021

Rok	2017	2018	2019	2020	2021
počet zástavních práv	83	84	47	20	23
podíl v %	32,30 %	32,68 %	18,29 %	7,78 %	8,95 %

Zdroj: ADIS, interní zdroj FÚ, vlastní zpracování, 2023

Největší procentuální podíly zástavních práv byly během let 2017 a 2018. Tento výkonnostní ukazatel vypovídá i o plné personální obsazenosti vymáhacího oddělení, tedy ze 7 pracovníků. Od roku 2019 došlo téměř k polovičnímu poklesu zřízených zástavních práv. Důvodem byl nižší počet pracovníků v oddělení a tento stav trvá. Počet vydaných zástavních práv ovlivnilo i doporučení ze strany Generálního finančního ředitelství v návaznosti na protiepidemický systém a v kontextu plnění cíle finanční správy byla i tendence zmírnit negativní sociální a ekonomický dopad na daňové subjekty. I v této souvislosti se očekával přínos v rámci ochrany zdraví daňových subjektů a státních zaměstnanců.

5 Výsledky a diskuse

V této části bakalářské práce zhodnotím výsledky všech svých šetření metodou syntézy a komparace. Rovněž budu vycházet i z kvalitativní metody, která byla využita ve formě rozhovoru.

5.1 Daňové exekuce – Finanční úřad pro hlavní město Prahu

Na základě rozboru dat ve sledovaném období 2017-2021 lze konstatovat, že nejpoužívanější daňová exekuce u všech územních pracovišť je příkázáním pohledávky z účtu. To ostatně potvrdila v rozhovoru i vedoucí vymáhacího oddělení s tím, že se jedná o nejrychlejší exekuční krok. Tuto skutečnost nám potvrzuje i tabulka číslo 13 a graf 7 i z hlediska vymožené hodnoty. Tento typ vymožení je ve více než 90 %.

Trend ve změně zaznamenala daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky. Změna nastala rokem 2018, kdy u třech územních pracovišť vévodil typ daňové exekuce na příkázání jiné peněžité pohledávky, zbytek územních pracovišť měl druhou formu exekuce srážkami ze mzdy.

Trend této změny ještě zesílil v roce 2019. V tomto roce již se jednalo o pět územních pracovišť, u kterých převažovala daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky, u ostatních sedmi územních pracovišť ještě stále dominovala exekuce srážkami ze mzdy. V roce 2020 se jednalo už o sedm územních pracovišť, která měla roveň nebo větší počet vydaných exekučních příkazů na příkázáním jiné peněžité pohledávky než počet vydaných exekučních příkazů na srážky ze mzdy. Během roku 2021 byl u devíti územních pracovišť větší počet vydaných exekučních příkazů na příkázání jiné peněžité pohledávky než počet vydaných exekučních příkazů na srážky ze mzdy. Z tohoto lze vyvodit, že do budoucna bude tato forma exekucí více využívána. Neočekávané je, že ve sledovaném období bylo nejvíce vydáno exekučních příkazů v roce 2021, stejně tak vymoženost byla největší. Oproti roku 2020 došlo k nárůstu o 35,68 %.

Ve sledovaném období 2017-2021 zaznamenala daňová exekuce prodejem movité majetku podíl úspěšného využití téměř o 1 % oproti daňové exekuci příkázáním jiné peněžité pohledávky. Pokud by do sledovaného období nezasáhl čas pandemie, byl by podíl ve využití podstatně vyšší. Rozdíl je v hodnotách v roce 2020 a 2021, kdy nárůst byl

o 10,16 % vyšší a dovoluji si predikovat, že v následující letech bude vzestupná tendence, ačkoliv z tabulky 7 je patrné, že u poloviny pracovišť je tendence sestupná.

Rozborem dat u daňové exekuce prodejem nemovitého majetku nemá jasné tendence. Pouze lze konstatovat, že z hlediska četnosti vydaných exekučních příkazů byl nejsilnějším rok 2019, ale z hlediska vymoženosti byl nejvíce zdařilý rok 2018. Největší počet exekučních příkazů vydaly územní pracoviště, které spadají do třídy největších pracovišť, tedy samozřejmě s největším počtem daňových exekutorů.

Posledním rozborem dat u daňové exekuce postižením jiných majetkových práv ve sledovaném období byla tato daňová exekuce v procentuálním podíle nejvíc využita v roce 2019, ale z hlediska vymoženosti byl úspěšný rok 2020. Dle sledovaného období lze konstatovat, že tento typ vymáhání se teprve začíná aplikovat. Samozřejmě hraje roli povědomost o existenci majetkového práva.

5.2 Daňové exekuce – Územní pracoviště v Praze – Modřanech

U Územního pracoviště v Praze – Modřanech ze sledovaného období 2017–2021 dominovala jako u ostatních, daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu, a to více jak 90 %.

Druhou nejvíce využívanou exekucí je srážkami ze mzdy s 4,10 % podílem. Důvodem je hromadná výstavba nemovitostí v oblasti Prahy 12 a narůstající počet daňových subjektů s daní z nemovitosti.

Daňová exekuce prodejem movitých věcí je ve využití jako třetí s 3,00% podílem. Nutno ale podotknout, že Územní pracoviště v Praze – Modřanech, pokud se bude srovnávat s pracovištěm o stejné velikosti, bylo nejvíce aktivním právě ve vydání těchto exekučních příkazů.

Jako čtvrtá v pořadí ve využitelnosti je exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky. Podíl ve využití je 2,28 %, ale četnost ve sledovaném období má vzestupnou tendenci. Nejméně využitá forma exekuce je prodejem nemovitosti, zde činí podíl pouze 0,19 %. Z praxe je známa skutečnost, že exekuční příkaz byl sice vydán, ale dražba se zatím na tomto územním pracovišti neuskutečnila. Tento dílčí krok nebyl nutný, ze strany daňového subjektu došlo vždy k úhradě.

V poslední řadě, který v tomto sledovaném období nebyl využit, je exekuční příkaz postižením jiných majetkových práv.

5.3 Struktura náplně daňového exekutora

Vyhodnocením z rozhovoru s vybraným subjektem bylo zjištěno, že na daňového exekutora jsou kladeny nemalé nároky. Současně je z rozhovoru patrné, že by měl být zdatný i po technické stránce. Informačních zdrojů je hned několik, které musí zvládnout. Je zřejmě žádoucí, aby se zúčastnil školení různých aplikací i školení po stránce odborné. Současně z něho vyplývá, že by měl mít sociální dovednosti, které zřejmě využije jak na pracovišti nebo při jednání se subjekty ať už na úřadě nebo v terénu ve vypjatých situacích. Umět se podělit o vědomosti nebo nabídnout pomoc v rámci oddělení nebo úřadu je vhodné.

5.4 Detekování přínosů pro daňové exekuce

Z hlediska prováděných exekucí je největším přínosem jednoznačně daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu. Je to nejrychlejší způsob přísunu peněz do státního rozpočtu. Další pozitivum lze spatřovat v dílčích úkonech, které zbytečně protahují lhůtu pro placení daní, bez těchto úkonů by finanční správa neměla takovou úspěšnost ve vymáhání. Zcela určitě ulehčují vymáhací činnost informační systémy, kde lze nalézt počítačovou podporu u různých typů exekučních příkazů. Jsou to ale také aplikace, které jsou využity k dohledání majetku povinných osob. Zejména je často využívána možnost nahlížení on-line. Lze se tak vyhnout případné možnosti neoprávněné exekuce. Lze ocenit přínos aplikace APEX, která je charakterizována zejména uživatelskou přívětivostí. Tato aplikace výrazným způsobem pomáhá v práci daňového exekutora. Její vypovídající schopnost z hlediska informací o daňovém subjektu je široká a poslouží exekutorovi, jakým směrem by se měl ubírat ve vymáhání s cílem úhrady nedoplatku, případně umožňuje vygenerování návrhu na odpis se všemi potřebnými daty.

Lze pozitivně hodnotit právní úpravu povinného zřízení datové schránky pro každou fyzickou osobu, u které je evidováno identifikační číslo. Zcela jistě výrazným způsobem umožní zejména zrychlení daňových exekucí a ušetří výrazným způsobem finanční prostředky vynakládané finančními úřady na doručování písemností.

5.5 Nedostatky a jejich návrhy řešení

V oblasti zjištěných nedostatků lze vytypovat několik případů. Některé z nich jsou dlouhodobého charakteru.

Zejména se jedná o pozdě předané daňové nedoplatky k vymáhání. Důsledkem toho je snížení úspěšnosti vymáhání. Tato situace by mohla být řešena tak, aby předání informace o daňových nedoplatcích bylo v pravidelné periodě kontrolováno, tedy nastavit pravidelný kontrolní mechanismus.

Dalším dlouhodobým nedostatkem v konkrétní činnosti běžných úředníků je přiřazení práv k nahlížení do neveřejných registrů pouze jednomu pracovníku v rámci oddělení. Tím dochází k pracovnímu zatížení ze strany ostatních kolegů. Panuje tu samozřejmě obava ze zneužití údajů o majetkových poměrech. Konkrétním návrhem je tedy opatření, které by znamenalo minimální zásah do dalších opatření formou přidělení přístupových práv většímu počtu úředníků s možností nahlížení do neveřejných registrů a tím ke zrychlení činnosti příslušných úředníků, kteří vykonávají exekuce a došlo by ke zvýšení i výkonnosti ve vymáhání.

Nedostatkem z hlediska odbornosti jsou nepostačující školení nebo způsob jakým jsou vedena. Ve větší míře vede školení metodik, nikoliv osoba z praxe. Možné provázání daňové exekuce a informačních systémů není na školení vůbec řešeno. Často daňový exekutor naráží na technický problém v rámci ADIS a nemůže daňovou exekuci zrealizovat. Školení je zpravidla realizováno k dané problematice či na danou aplikaci. Faktický návrh na zlepšení informovanosti je, aby se školení prováděla pro užší skupinu úředníků, např. v rámci jednoho pracoviště. Toto školení by mohl vést zkušený kolega z jiného pracoviště, který se pohybuje ve vymáhání dlouhodobě a školení by proběhlo v kontextu informačního systému pro daňové exekuce a z hlediska metodické odbornosti. Takové cílené školení v malém kolektivu by mělo větší přínos. Možnými tématy by mohla být příprava a ukončení elektronické dražby a mezinárodní vymáhání.

Jedním z dalších nedostatků je zejména nedostatečná technická vybavenost vymáhacího oddělení. Skutečností je, že na oddělení je přidělen jeden zastaralý fotoaparát a jeden služební mobilní telefon. Mobilní telefon není fotoaparátem vybaven a mobilními daty rovněž ne. Potřeba rychlého zachycení a potřeba zdokumentování zabaveného majetku a na místě posoudit jeho hodnotu a zaznamenat na místě do soupisu, který slouží jako

eventuální podklad pro přípravu dražby. Zde existuje jednoduché řešení ve vybavenosti služebního mobilu, který by disponoval mobilními daty a fotoaparátem. Alespoň jeden takový mobilní telefon na oddělení.

Za výrazný nedostatek je nutné označit skutečnost, že přístup na internet nemá každý pracovník vymáhacího oddělení, ale pouze omezený počet osob. Přístupem na internet se zjišťují další informace k vymáhání. Např. vyhledání znalců a jejich kontaktů za účelem oslovení k vypracování znaleckého posudku na movitých majetech. Současná situace je komplikována zbytečnými časovými prodlevami čekání na možnost využít internetu k získání těchto informací.

Dlouhodobým negativem je i existence virtuálních adres. Jedním z možných opatření vůči osobám, které poskytují svou adresu za tímto účelem, by bylo možné využít sankčního opatření formou udělení pokuty. K tomuto účelu by však bylo nutné přistoupit ke změně platné právní úpravy.

6 Závěr

Bakalářská práce se věnovala problematice daňových exekucí ve sledovaném období 2017–2021. Hlavním předpisem, kterým se řídí daňový exekutor, je daňový řád. Cílem daňových exekucí je vymožení nedoplatku co nejvhodnějším a nejrychlejším způsobem. V bakalářské práci bylo sledováno období 2017–2021. Toto období bylo poznamenáno částečně pandemií. V důsledku tohoto se v roce 2020 a 2021 četnost daňových exekucí neprokázala v plné síle, a to ovlivnilo i celkovou vymoženost právě v těchto letech.

Cíl byl naplněn na základě prostudování odborné literatury v teoretické části práce, na základě čehož došlo k získaným základním poznatkům, které byly aplikovány v praxi. V rámci praktické části práce, na základě provedeného výzkumu, bylo zjištěno, že ve sledovaném období 2017–2021 byly nejčastěji vedeny daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu. Finanční úřad pro hlavní město Prahu i Územní pracoviště v Praze – Modřanech tento druh daňové exekuce využívali shodně v 90,6 %. K souladu dochází také u nejméně využitě daňové exekuce, a to postižením jiných majetkových práv. U ostatních typů daňových exekucí mají tyto subjekty již odlišné využití.

Z komparace využití daňových exekucí za celý Finanční úřad pro hlavní město Prahu a za Územní pracoviště v Praze – Modřanech je patrné, že dlouhodobě daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu dominuje nejvíce. Tato skutečnost je podmíněna existencí značného počtu bankovních účtů. V tomto způsobu vedení exekuce vlastně koresponduje výsledek získaný výzkumem jak u Finančního úřadu pro hlavní město Prahu, tak u Územního pracoviště v Praze – Modřanech.

Z kvalitativních metod byl proveden rozhovor s vedoucí vymáhacího oddělení. Z tohoto rozhovoru lze vyvodit, že pracovní nároky na daňového exekutora jsou poměrně velké. Nejen po stránce odborné, ale i technické. Sociální dovednosti jsou stejně tak důležité. Pro kompaktnost oddělení by bylo vhodné, pokud to lze, aby byla náplň služebních činností přidělena dle nejsilnějších stránek daného pracovníka. Zrealizováním tohoto rozhovoru byl naplněn dílčí cíl této práce.

Na základě vyhodnocení provedeného výzkumu byla navržena možná opatření v oblasti změny právní úpravy v souvislosti s přípravou nebo prováděním daňových exekucí. Byly specifikovány nedostatky, které doprovázejí daňové exekuce a spolu s nimi i možné návrhy

řešení zejména v oblasti nastavení vnitřních procesů, technické vybavenosti vymáhacího oddělení a v oblasti legislativy.

Vymáhání daňových nedoplatků a daňová exekuce je neoddělitelnou součástí činnosti soustavy finančních úřadů. Dle zákona č. 280/2009Sb., daňový řád...*“upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní. Správa daně je postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.”* Je ústavou založena povinnost platit státem stanovené daně a poplatky. K tomu je však nutné, aby také stát vytvořil pro činnost úředníků nejen legislativní podmínky, ale aby také byly státem zafinancovány alespoň takové podmínky, které by umožňovaly co nejrychleji daňové nedoplatky a další sankce vybrat za využití možných forem daňových exekucí. Za minimální podmínky lze považovat zajištění alespoň základního potřebného technického vybavení.

7 Seznam použitých zdrojů

- BALCAR, V. *Zajišťovací příkaz a další zajišťovací instituty daňového řádu*. Nakladatelství C.H.Beck, 2017. 128 s. ISBN 978-80-7400-682-1.
- BREBURDA, Jan, *Exekuce srážkami ze mzdy 2023*. 11. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG spol. s r.o., 2023. 608 s. ISBN 978-80-7554-382-0.
- HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka, HANYCH, *Meritum Daňový řád 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, 230 s. ISBN 978-80-7676-265-7.
- JÁNOŠÍKOVÁ, P., ANDERLOVÁ, S., NOCAR, J. BÁRKOVÁ, D. *Daňové právo de lege lata*. 2. vydání. Plzeň: Aleš Čeněk, 2018. 156 s. ISBN 978-80-7380-687-3.
- LICHNOVSKÝ, O., KAJNAR, T., KAJNAROVÁ, J., RYDVAL, T. *Průvodce daňovým řízením se vzory podání*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2022. 287. s. ISBN 978-80-7400-861-0.
- LICHNOVSKÝ, O., ONDRÝSEK, R., NOVÁKOVÁ, P., KOSTOLANSKÁ, E., ROZEHNAL, T. *Daňový řád. Komentář. 4. vydání*. Praha: C. H. Beck, 2021. 1082. s. ISBN 978-80-7400-838-2.
- MARKOVÁ, H. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2022*. Praha: Grada Publishing. 312. s. ISBN 978-80-271-3551-6.
- Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j. 82441/17/7700-30133-050206. Metodická pomůcka k postupu správce daně z hlediska právní úpravy a vazby insolvenčního zákona na daňový řád.
- Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č.j. 6402/14-7001-51300-602525, Pokyn GFŘ č. D-18 k ručení v daňovém řízení.
- Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č.j. 83358/17/7700-30132-104993. Metodická pomůcka k provádění evidence sepsaných movitých věcí v aplikaci ESEV.
- Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č.j. 43067/22/7700-00130-050237.
- Metodická pomůcka k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu.
- Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č.j. 71156/19/7700-30133-208964.

Metodická pomůcka ke způsobu stanovení výše hotových výdajů.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č.j. 25135/20/7700-30133-208964.

Metodická pomůcka k exekčním nákladům za výkon prodeje.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č.j. 2/19/7700-30132-202757.

Metodická pomůcka, kterou se stanoví lhůta a postup při vymáhání nedoplatků ve znění novely vydané pod č.j. 22227/21/7700-30132-202757 a novely vydané pod č. j. 202/22/7700-30132-202757

NOVOTNÁ, J., JORDANOVÁ, K., KRUPÍČKOVÁ L., ŠOTNÍK, J. *Daňové řízení*. Praha. C. H. Beck. 2019. 280 s. ISBN 978-807400-730-9.

NOVOTNÁ, H., ŠPAČEK, O. ŠTOVÍČKOVÁ, M. *Metody výzkumu ve společenských vědách*. Praha: FHS UK. 2020. 496 s. ISBN 978-80-7571-025-3.

OCHRANA, František. *Metodologie, metody a metodika vědeckého výzkumu*. 1. vyd. Praha: Univerzita Karlova, 2019. 146 s. ISBN 978-80-246-4200-0.

ROZEHNAL, T. *Daňový řád – praktický komentář*, Wolters Kluwer, a. s., podle stavu k 10. 10. 2019. 482 s. ISBN: 978-80-7598-205-6.

Elektronické zdroje

GR News, Grant Thornton. *Prekluze nebo promlčení v daňovém právo, aneb, kdy bude Vaše daňová povinnost prekludovaná?* [online]. Dostupné z: <https://www.gtnews.cz/publikace/prekluze-nebo-promlceni-v-danovem-pravu-aneb-kdy-bude-vase-danova-povinnost-prekludovana/> [cit.11.01.2019]

Zákony pro lidi, Rozhodnutí soudů. *5Afs 90/2020-40*. [online] Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/judikat/nsscr/5-afs-90-2020-40> [cit.14.06.2016]

Finanční správa, Statistiky finanční správy [online] Dostupné z: <https://statistiky.financnisprava.cz/> [cit.20.06.2022]

8 Seznam tabulek, grafů a zkratek

Seznam tabulek

Tabulka 1: Četnost vydaných exekučních příkazů na přikázání pohledávky z účtu	40
Tabulka 2: Vymožené částky – Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu 2017-2021, v tis. Kč	41
Tabulka 3: Četnost vydaných exekučních příkazů srážkami ze mzdy 2017–2021.....	42
Tabulka 4: Vymožené částky – Exekuční příkaz srážkami ze mzdy 2017-2021, v tis. Kč.	43
Tabulka 5: Četnost exekučních příkazů přikázáním jiné peněžité pohledávky 2017-2021.	43
Tabulka 6: Vymožené částky – Exekuční příkaz přikázáním jiné peněžité pohledávky 2017-2021, v tis. Kč	44
Tabulka 7: Četnost exekučních příkazů prodejem movitého majetku 2017-2021.....	44
Tabulka 8: Vymožené částky – Exekuční příkaz prodejem movitého majetku 2017-2021, v tis. Kč	45
Tabulka 9: Četnost vydaných exekučních příkazů prodejem nemovitého majetku 2017-2021	46
Tabulka 10: Vymožené částky – Exekuční příkaz prodejem nemovitého majetku 2017-2021	47
Tabulka 11: Četnost vydaných exekučních příkazů postižením jiných majetkových práv 2017-2021.....	47
Tabulka 12: Vymožené částky – Exekuční příkaz postižením jiných majetkových práv 2017-2021	48
Tabulka 13: Znázornění podílu – využití dle druhu exekucí 2017-2021 za FÚ Praha	48
Tabulka 14: Znázornění podílu využití dle druhu exekucí za ÚzP v Praze – Modřanech 2017-2021.....	50
Tabulka 15: Přehled zástavních práv ÚzP v Praze – Modřanech 2017-2021	56

Seznam grafů

Graf 1: Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu 2017-2021	41
Graf 2: Exekuční příkaz srážkami ze mzdy	42
Graf 3: Exekuční příkaz přikázáním jiné peněžité pohledávky 2017-2021	43

Graf 4: Exekuční příkaz prodejem movitého majetku 2017-2021	45
Graf 5: Exekuční příkaz prodejem nemovitého majetku	46
Graf 6: Exekuční příkaz postižením jiných majetkových práv.....	47
Graf 7: Přehled daňových exekucí za ÚzP v Praze – Modřanech 2017-2021	51

9 Seznam použitých zkratek

ADIS	Automatizovaný informační systém
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
EET	Elektronická evidence tržeb
FÚ	Finanční úřad
GFŘ	Generální finanční ředitelství
ÚzP	Územní pracoviště
ESEV	Evidence sepsaných věcí
SSHR	Státní sklad hmotných rezerv

10 Přílohy

Příloha A: Exekuční příkaz na srážky ze mzdy nebo jiných příjmů.....	70
Příloha B: Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu	74
Příloha C: Exekuční příkaz na přikázání jiné peněžité pohledávky	78
Příloha D: Exekuční příkaz postižením jiných majetkových práv	83
Příloha E: Exekuční příkaz prodejem movitých věcí	88
Příloha F: Exekuční příkaz prodejem nemovitých věcí.....	92

Příloha A: Exekuční příkaz na srážky ze mzdy nebo jiných příjmů

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

Územní pracoviště v Praze - Modřanech
Lehárova 1885/2
143 00 PRAHA 12
Čj.: [REDACTED]
Vyřizuje: [REDACTED]
Oddělení vymáhací
Telefon: [REDACTED] č. dveří: [REDACTED]
E-mail: [REDACTED]

V Praze
dne

Elektronicky podepsáno

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Dlužník:

RČ: [REDACTED] IČO: [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Poddlužník:

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na srážky ze mzdy nebo z jiných příjmů

Shora uvedený správce daně podle § 178 odst. 1 a odst. 5 písm. a) a § 187 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "o.s.ř."),

nařizuje
daňovou exekuci srážkami ze mzdy.

K vymožení nedoplatku	Kč	5465.00
Včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 21.02.2023	Kč	1727.00
tj. celkem	Kč	7192.00

(slovy: SEDMTISÍCJEDNOSTODEVADESÁT DVA Kč),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 4965.00 od 22.02.2023 do zaplacení; výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů; (k částce nedoplatku ve výši Kč 500.00

A 5807 vzor č.4

1

úrok z prodlení nevznikne),

přikazuje shora uvedenému poddlužníkovi,

aby od okamžiku, kdy mu bude doručen tento exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce prováděl ze mzdy dlužníka stanovené srážky a nevyplácel sražené částky dlužníkovi, a to až do výše nedoplatku, pro který je exekuce nařízena, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 daňového řádu, s tím, že dlužníkovi nevzniká povinnost uhradit úrok z prodlení, nepřesáhne-li v úhrnu u jednoho druhu daně u jednoho správce daně za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní částku 1000 Kč (§ 251a odst. 2 daňového řádu).
Rozsah srážek je podle § 177 odst. 1 daňového řádu stanoven § 277 a násl. o.s.ř.

Podle § 187 odst. 2 a § 177 odst. 1 daňového řádu, § 283 a § 291 o.s.ř. je poddlužník povinen částky sražené ze mzdy nebo z jiného příjmu dlužníka (§ 299 o.s.ř.) vyplácet shora uvedenému správci daně na účet:

číslo: 35-77628031/0710

IBAN: CZ98 0710 0000 3500 7762 8031, BIC: CNBACZPP

variabilní symbol: [REDAKCE]

jakmile jej shora uvedený správce daně vyrozumí, že tento exekuční příkaz nabyl právní moci.

Dlužník ztrácí dnem, kdy je poddlužníkovi doručen tento exekuční příkaz, právo na vyplacení té části mzdy nebo jiného příjmu dle § 299 o.s.ř., která odpovídá výši srážek (§ 177 odst. 1 daňového řádu, § 282 odst. 3 a § 299 o.s.ř.).

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni [REDAKCE] shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 0001 číslo jednací: [REDAKCE]
sestaveného ke dni: [REDAKCE]

Pořadí druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne	
1 Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání	4965.00	
[REDAKCE]	09.09.2020	21.04.2020
Úrok z prodlení		1727.00

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	6692.00
Částka nedoplatků na daních (Kč):	4965.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	1727.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	0.00

2) vykonatelného rozhodnutí:

Položka druh daně	splatnou částku (Kč)	
Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
0002 Příslušenství daní		500.00
[REDAKCE]	02.05.2022	02.05.2022
Exekuční náklady		

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	500.00
Částka nedoplatků na daních (Kč):	0.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	0.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	500.00

Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	4965.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	1727.00
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	500.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):	7192.00

Podle § 177 odst. 1 daňového řádu a § 279 odst. 2 písm. d) o.s.ř. jsou pohledávky daní a poplatků přednostními pohledávkami.

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:
0001/1

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Úrok z prodlení vzniká za každý jednotlivý den, kdy jsou splněny podmínky pro jeho vznik. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů.

Úrok podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020, u něhož ke dni 1.1.2021 trvají podmínky pro jeho vznik, se uplatní do 31.12.2020 podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020 (čl. II bod 11 zákona č. 283/2020 Sb.). Do 31.12.2020 výše úroku z prodlení ročně odpovídá výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Exekuční náklady:

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařizována, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařizována (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Dlužník dobrovolně neuhradil nedoplatky uvedené ve výroku tohoto

rozhodnutí. Správce daně proto rozhodl v souladu s ustanovením § 178 odst. 1 daňového řádu o nařízení daňové exekuce.

P o u č e n í:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu). Proti tomuto úkonu při placení daní lze uplatnit námitku (§ 159 odst. 1 daňového řádu), a to ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkon dozvěděla osoba zúčastněná na správě daní. Námitka se podává u správce daně, který úkon provedl. Podaná námitka nemá odkladný účinek.

Daňový dlužník může podat návrh na zastavení daňové exekuce, pokud v daňové exekuci nařízené k vymožení daňové povinnosti vzniklé v době, kdy byl nezletilým, který nenabyl plné svéprávnosti, byl postižen majetek, který nabyl po nabytí plné svéprávnosti, nejde-li o majetek, který nabyl právním jednáním vztahujícím se výlučně k majetku nabytému před nabytím plné svéprávnosti; to neplatí pro daňové pohledávky vzniklé při samostatném provozování obchodního závodu nebo jiné obdobné výdělečné činnosti podle zvláštního právního předpisu (§ 262c o.s.ř.).

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

Nesplní-li poddlužník povinnost stanovenou mu exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má shora uvedený správce daně nárok na její splnění z prostředků tohoto poddlužníka; tento nárok shora uvedený správce daně uplatní podáním žaloby k soudu (§ 186 odst. 3 daňového řádu).

Dlužník je povinen oznámit shora uvedenému správci daně vznik nároku na mzdu nebo jiný příjem (§ 299 o.s.ř.) u jiného poddlužníka i zánik nároku na mzdu nebo jiný příjem (§ 299 o.s.ř.) u dosavadního poddlužníka do 8 dnů ode dne, kdy nastaly tyto skutečnosti. Poddlužník je povinen do 8 dnů oznámit shora uvedenému správci daně, že:

- a) u něho nastoupil dlužník nově do práce,
- b) u něho přestal dlužník pracovat,
- c) dlužník nastoupil práci u jiného poddlužníka.

Za nesplnění těchto povinností může shora uvedený správce daně uložit dlužníkovi nebo poddlužníkovi pořádkovou pokutu do 50 000 Kč (§ 189 a § 177 odst. 1 daňového řádu a § 301 o.s.ř.).

L.S. [REDAKCE]

Příloha B: Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu

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

Územní pracoviště v Praze - Modřanech
Lehárova 1885/2
143 00 PRAHA 12
Čj.: [REDAKCE]
Vyřizuje: [REDAKCE]
Oddělení vymáhací
Telefon: [REDAKCE] č. dveří: [REDAKCE]
E-mail: p[REDAKCE]

V Praze
dne

Elektronicky podepsáno

[REDAKCE]
[REDAKCE]

Dlužník:

DIČ: [REDAKCE] IČO: [REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]

Poskytovatel platebních služeb (poddlužník):

Česká spořitelna, a.s.
oddělení správních činností

Olbrachtova 1929/62
PRAHA 4 - KŘČ
140 00 PRAHA 4
IČO: 45244782

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na přikázání pohledávky z účtu

Shora uvedený správce daně podle § 178 odst. 1 a odst. 5 písm. b) a § 190 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "o.s.ř."),

nařizuje

daňovou exekuci přikázáním pohledávky z účtu.

K vymožení nedoplatku	Kč	53179.00
Včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 17.02.2023	Kč	0.00
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	1062.00
tj. celkem	Kč	54241.00

(slovy: PADESÁTČTYŘITISÍCE DVĚSTĚČTYŘICETJEDNA Kč),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 53179.00 od 18.02.2023 do zaplacení; výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního

A 5806 vzor č.3

1

pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů;

přikazuje shora uvedenému poddlužníkovi,

aby od okamžiku, kdy mu bude doručen tento exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce nevyplácel peněžní prostředky z účtu dlužníka:

[REDACTED]

ze kterého se přikazuje pohledávka, neprováděl na něho započtení a ani jinak s ním nenakládal, a to až do výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a 4 a § 183 odst. 1 daňového řádu, s tím, že dlužníkovi nevzniká povinnost uhradit úrok z prodlení, nepřesáhne-li v úhrnu u jednoho druhu daně u jednoho správce daně za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní částku 1000 Kč (§ 251a odst. 2 daňového řádu).

To se týká i peněžních prostředků, které dojdou na tento účet do 6 měsíců ode dne vyrozumění o nabytí právní moci exekučního příkazu (§ 190 odst. 2 daňového řádu).

Podle § 190 odst. 1 daňového řádu odpisem peněžních prostředků dlužníka z jeho účtu, vedeného v jakémkoliv měně, do výše částek uvedených v exekučním příkazu a jejich vyplacením shora uvedenému správci daně na účet:

číslo: 35-77628031/0710

IBAN: CZ98 0710 0000 3500 7762 8031, BIC: CNBACZPP

variabilní symbol: [REDACTED]

daňová exekuce zaniká.

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni [REDACTED] shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 0001 číslo jednací: [REDACTED]
sestaveného ke dni: [REDACTED]

Pořadí druh daně	splatnou částku (Kč)
Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	vydaného dne splatného dne

1 Daň z přidané hodnoty	53179.00
-------------------------	----------

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	53179.00
Částka nedoplatků na daních (Kč):	53179.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	0.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	0.00

Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	53179.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	0.00
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	0.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):	53179.00

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:
0001/1

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Úrok z prodlení vzniká za každý jednotlivý den, kdy jsou splněny podmínky pro jeho vznik. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů.

Úrok podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020, u něhož ke dni 1.1.2021 trvají podmínky pro jeho vznik, se uplatní do 31.12.2020 podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020 (čl. II bod 11 zákona č. 283/2020 Sb.). Do 31.12.2020 výše úroku z prodlení ročně odpovídá výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Exekuční náklady:

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Dlužník dobrovolně neuhradil nedoplatky uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí. Správce daně proto rozhodl v souladu s ustanovením § 178 odst. 1 daňového řádu o nařízení daňové exekuce.

P o u ě n í:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu). Proti tomuto úkonu při placení daní lze uplatnit námitku (§ 159 odst. 1 daňového řádu), a to ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla osoba zúčastněná na správě daní. Námitka se podává u správce daně, který úkon provedl. Podaná námitka nemá odkladný účinek.

Daňový dlužník může podat návrh na zastavení daňové exekuce, pokud v daňové exekuci nařízené k vymožení daňové povinnosti vzniklé v době, kdy byl nezletilým, který nenabyl plné svéprávnosti, byl postižen majetek, který nabyl po nabytí plné svéprávnosti, nejde-li o majetek, který nabyl právním jednáním vztahujícím se výlučně k majetku nabytému před nabytím plné svéprávnosti; to neplatí pro daňové pohledávky vzniklé při samostatném provozování obchodního závodu nebo jiné obdobné výdělečné činnosti podle zvláštního právního předpisu (§ 262c o.s.ř.).

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti po tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

Daňový dlužník ztrácí okamžikem, kdy je poddlužníkovi doručení exekučního příkazu, právo vybrat peněžní prostředky z účtu, použít tyto prostředky k platbám nebo s nimi jinak nakládat, a to do výše vymáhaného nedoplatku

rozhodnutí. Správce daně proto rozhodl v souladu s ustanovením § 178 odst. 1 daňového řádu o nařízení daňové exekuce.

P o u č e n í:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu). Proti tomuto úkonu při placení daní lze uplatnit námitku (§ 159 odst. 1 daňového řádu), a to ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla osoba zúčastněná na správě daní. Námitka se podává u správce daně, který úkon provedl. Podaná námitka nemá odkladný účinek.

Daňový dlužník může podat návrh na zastavení daňové exekuce, pokud v daňové exekuci nařízené k vymožení daňové povinnosti vzniklé v době, kdy byl nezletilým, který nenabyl plné svéprávnosti, byl postižen majetek, který nabyt po nabytí plné svéprávnosti, nejde-li o majetek, který nabyt právním jednáním vztahujícím se výlučně k majetku nabytému před nabytím plné svéprávnosti; to neplatí pro daňové pohledávky vzniklé při samostatném provozování obchodního závodu nebo jiné obdobné výdělečné činnosti podle zvláštního právního předpisu (§ 262c o.s.ř.).

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

Nesplní-li poddlužník povinnost stanovenou mu exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má shora uvedený správce daně nárok na její splnění z prostředků tohoto poddlužníka; tento nárok shora uvedený správce daně uplatní podáním žaloby k soudu (§ 186 odst. 3 daňového řádu).

Dlužník je povinen oznámit shora uvedenému správci daně vznik nároku na mzdu nebo jiný příjem (§ 299 o.s.ř.) u jiného poddlužníka i zánik nároku na mzdu nebo jiný příjem (§ 299 o.s.ř.) u dosavadního poddlužníka do 8 dnů ode dne, kdy nastaly tyto skutečnosti. Poddlužník je povinen do 8 dnů oznámit shora uvedenému správci daně, že:

- a) u něho nastoupil dlužník nově do práce,
- b) u něho přestal dlužník pracovat,
- c) dlužník nastoupil práci u jiného poddlužníka.

Za nesplnění těchto povinností může shora uvedený správce daně uložit dlužníkovi nebo poddlužníkovi pořádkovou pokutu do 50 000 Kč (§ 189 a § 177 odst. 1 daňového řádu a § 301 o.s.ř.).

L.S. [REDAKCE]

Příloha C: Exekuční příkaz na přikázání jiné peněžité pohledávky

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

Územní pracoviště v Praze - Modřanech
Lehárova 1885/2
143 00 PRAHA 12
Čj.: [REDAKCE]
Vyřizuje: [REDAKCE]
Oddělení vymáhací
Telefon: [REDAKCE] č. dveří: [REDAKCE]
E-mail: [REDAKCE]

V Praze
dne

Elektronicky podepsáno

[REDAKCE]
[REDAKCE]

Dlužník:

DIČ: [REDAKCE] IČO: [REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]

Poddlužník:

[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na přikázání jiné peněžité pohledávky

Shora uvedený správce daně podle § 178 odst. 1 a odst. 5 písm. c) a § 191 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "o.s.ř."),

nařizuje

daňovou exekuci přikázáním jiné peněžité pohledávky.

K vymožení nedoplatku	Kč	2592477.00
Včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 27.01.2023	Kč	78699.00
tj. celkem	Kč	2671176.00

(slovy: DVAMILIONYŠESTSETSEDMDESÁTJEDENTISÍCJEDNOSTOSEDMDESÁTŠEST Kč),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 2540123.00 od 28.01.2023 do zaplacení; výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů;

A 5821 vzor č.2

1

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 27.01.2023 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 0001 číslo jednací: [REDACTED]
sestaveného ke dni: [REDACTED]

Pořadí druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne	
1 Daň z přidané hodnoty [REDACTED]	410543.00 13.09.2022 25.08.2022	
Urok z prodlení	16889.00	
2 Daň z přidané hodnoty [REDACTED]	282199.00 14.10.2022 26.09.2022	
Urok z prodlení	14431.00	
3 Daň z přidané hodnoty [REDACTED]	783074.00 11.11.2022 25.10.2022	
Urok z prodlení	29285.00	
4 Daň z přidané hodnoty [REDACTED]	444604.00 14.12.2022 25.11.2022	
Urok z prodlení	10963.00	
5 Daň z přidané hodnoty [REDACTED]	619703.00 16.01.2023 27.12.2022	
Urok z prodlení	7131.00	

Tuto částku vykázanych nedoplatků (Kč): 2618822.00
Částka nedoplatků na daních (Kč): 2540123.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč): 78699.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč): 0.00

2) vykonatelného rozhodnutí:

Položka druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne	
0002 Příslušenství daní [REDACTED]	52354.00 27.01.2023 27.01.2023	
Exekuční náklady		

Tuto částku vykázanych nedoplatků (Kč): 52354.00
Částka nedoplatků na daních (Kč): 0.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč): 0.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč): 52354.00

Celková částka nedoplatků na daních (Kč): 2540123.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč): 78699.00
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč): 52354.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč): 2671176.00

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

0001/1

A 5821 vzor č.2

3

0001/2
0001/3
0001/4
0001/5

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Úrok z prodlení vzniká za každý jednotlivý den, kdy jsou splněny podmínky pro jeho vznik. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů.

Úrok podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020, u něhož ke dni 1.1.2021 trvají podmínky pro jeho vznik, se uplatní do 31.12.2020 podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020 (čl. II bod 11 zákona č. 283/2020 Sb.). Do 31.12.2020 výše úroku z prodlení ročně odpovídá výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Exekuční náklady:

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Dlužník dobrovolně neuhradil nedoplatky uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí. Správce daně proto rozhodl v souladu s ustanovením § 178 odst. 1 daňového řádu o nařízení daňové exekuce.

P o u č e n í:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu). Proti tomuto úkonu při placení daní lze uplatnit námitku (§ 159 odst. 1 daňového řádu), a to ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkonu dozvěděla osoba zúčastněná na správě daní. Námitka se podává u správce daně, který úkon provedl. Podaná námitka nemá odkladný účinek.

Daňový dlužník může podat návrh na zastavení daňové exekuce, pokud v daňové exekuci nařízené k vymožení daňové povinnosti vzniklé v době, kdy byl nezletilým, který nenabyl plné svéprávnosti, byl postižen majetek, který nabytí po nabytí plné svéprávnosti, nejde-li o majetek, který nabytí právním jednáním vztahujícím se výlučně k majetku nabytému před nabytím plné svéprávnosti; to neplatí pro daňové pohledávky vzniklé při samostatném provozování obchodního závodu nebo jiné obdobné výdělečné činnosti podle zvláštního právního předpisu (§ 262c o.s.ř.).

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

A 5821 vzor č.2

4

Nesplní-li poddlužník povinnost stanovenou mu exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má shora uvedený správce daně nárok na její splnění z prostředků tohoto poddlužníka; tento nárok shora uvedený správce daně uplatní podáním žaloby k soudu (§ 186 odst. 3 daňového řádu).

Daňovou exekucí lze postihnout rovněž majetkové právo, movitou věc nebo nemovitou věc dlužníka, které mají přejít na svěřenského nástupce jako následného dědice a se kterými dlužník nemůže volně nakládat (§ 185 odst. 4 daňového řádu).

L.S.

[REDACTED]

K vymožení nedoplatku	Kč	527096.13
Včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 07.04.2022	Kč	112522.00
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	9328.00
tj. celkem	Kč	648946.13

(slovy: ŠESTSETČTYŘICETOSMTISÍCDEVĚTSETČTYŘICETŠEST Kč 13 h),

jakož i úroku z prodlení z částky	Kč	524275.13
od 08.04.2022 do zaplacení; výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši		
repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního		
pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů;		
(k částce nedoplatku ve výši	Kč	2821.00
úrok z prodlení nevznikne),		

se zakazuje shora uvedenému dlužníkovi

převádět jeho podíl ve společnosti s ručením omezeným (dále jen "podíl") nebo ho zatěžovat, a příslušnému orgánu shora uvedeného poddlužníka zakazuje udělit dlužníkovi souhlas k převodu nebo k zatížení podílu, je-li ho potřeba (§ 177 odst. 1 a § 192 daňového řádu, § 320aa o.s.ř.).

Jelikož podíl postižený daňovou exekucí je převoditelný, prodá se po právní moci exekučního příkazu v dražbě, přičemž se postupuje přiměřeně podle ustanovení upravujících daňovou exekuci prodejem movitých věcí. Je-li s družstevním podílem spojeno právo užívat byt, postupuje se po právní moci exekučního příkazu přiměřeně podle ustanovení upravujících daňovou exekuci prodejem nemovitých věcí (§ 192, § 177 odst. 1 daňového řádu, § 320ab odst. 1 a odst. 5 o.s.ř.).

Nepodaří-li se podíl prodat ani v opakované dražbě, postihuje daňová exekuce pohledávku dlužníka z práva na vypořádání, a to do výše nedoplatku, pro který je daňová exekuce nařizována, přičemž se postupuje obdobně podle ustanovení upravujících daňovou exekuci příkázáním jiné peněžité pohledávky (§ 177 odst. 1 daňového řádu, § 320ab odst. 8 o.s.ř.).

Poddlužníkovi se proto dále z a k a z u j e, aby od okamžiku, kdy mu bude doručen tento exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce vyplatil dlužníkovi pohledávku, kterou má dlužník za poddlužníkem z práva na vypořádání, provedl na tuto pohledávku započtení nebo s ní jinak nakládal, a to až do výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována včetně částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 a 2 daňového řádu (§ 192 odst. 1, § 191 odst. 2, § 177 odst. 1 daňového řádu, § 320ab odst. 8 a § 313 o.s.ř.), s tím, že dlužníkovi nevzniká povinnost uhradit úrok z prodlení, nepřesáhne-li v úhrnu u jednoho druhu daně u jednoho správce daně za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní částku 1000 Kč (§ 251a odst. 2 daňového řádu).

Dlužník nesmí od okamžiku doručení exekučního příkazu poddlužníkovi se svou pohledávkou jakkoli nakládat a ztrácí po dobu trvání daňové exekuce nařízené tímto exekučním příkazem právo na její vyplacení (§ 192 a § 191 odst. 2 daňového řádu).

Účast dlužníka ve společnosti s ručením omezeným a v družstvu a účast komanditisty v komanditní společnosti zaniká doručením vyznění o neúspěšné opakované dražbě společnosti nebo družstvu (§ 320ab odst. 8 o.s.ř.).

Poddlužník je povinen v den, který následuje po doručení vyznění o tom, že se podíl nepodařilo prodat ani v opakované dražbě (§ 177 odst. 1 daňového řádu, § 320ab odst. 7 o.s.ř.), vyplatit příkázanou pohledávku, jestliže je již splatná, na níže uvedený účet shora uvedeného správce daně (§ 177 odst. 1 daňového řádu, § 320ab odst. 8 a § 314a odst. 1 a 2 o.s.ř.). V případě, že pohledávka není v tento den dosud splatná, je poddlužník povinen vyplatit příkázanou pohledávku na níže uvedený účet shora uvedeného správce daně, jakmile se stane splatnou; výplatou shora uvedenému správci daně se poddlužník zproští své povinnosti vůči dlužníkovi (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 314a odst. 3 o.s.ř.).

Příkázanou pohledávku v uvedeném rozsahu je poddlužník povinen vyplatit shora uvedenému správci daně na účet

číslo:

IBAN:

variabilní symbol:

Povinnosti uložené tímto exekučním příkazem se vztahují i na případ, že pohledávka dlužníka se stane splatnou teprve v budoucnu, jakož i na případ, že dlužníkovi budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu v budoucnu postupně vznikat (§ 191 odst. 1 daňového řádu).

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 0001 číslo jednací:

sestaveného ke dni:

Pořadí druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne
1 Daň silniční	150179.13
Urok z prodlení	31.01.2019 63215.00
2 Daň silniční	141734.00
Urok z prodlení	31.01.2020 35488.00
3 Daň silniční	108500.00
Urok z prodlení	29.04.2021 11618.00
4 Daň silniční	2821.00
6	21.07.2021 20.08.2021
5 Daň z přidané hodnoty	1191.00
6 Daň z přidané hodnoty	13.09.2021 25.08.2021
6	2286.00
7 Daň z přidané hodnoty	15.10.2021 27.09.2021
7	4818.00
8 Daň z přidané hodnoty	12.11.2021 25.10.2021
8	1788.00
97	14.12.2021 25.11.2021
9 Daň silniční	108500.00
Urok z prodlení	04.02.2022 31.01.2022
	2201.00

Pořadí	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně		splatnou částku (Kč)	
10	Daň z přidané hodnoty		5279.00

1122111/22/2020-50500-107700

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	639618.13
Částka nedoplatků na daních (Kč):	524275.13
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	112522.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	2821.00

Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	524275.13
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	112522.00
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	2821.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):	639618.13

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

0001/1
0001/2
0001/3
0001/5
0001/6
0001/7
0001/8
0001/9
0001/10

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Úrok z prodlení vzniká za každý jednotlivý den, kdy jsou splněny podmínky pro jeho vznik. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů.

Úrok podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020, u něhož ke dni 1.1.2021 trvají podmínky pro jeho vznik, se uplatní do 31.12.2020 podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020 (čl. II bod 11 zákona č. 283/2020 Sb.). Do 31.12.2020 výše úroku z prodlení ročně odpovídá výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Exekuční náklady:

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařizována, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Podle § 183 odst. 2 daňového řádu je dlužník povinen uhradit na nákladech za výkon prodeje 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařizována, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Zahájením dražby nebo zpeněžením předmětu daňové exekuce mimo dražbu vznikne dlužníkovi povinnost uhradit náklady za výkon prodeje ve výši Kč 12792.00
Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).
Správce daně může zadržet z výtěžku daňové exekuce částku v očekávané výši hotových výdajů, kterou zúčtuje při stanovení jejich skutečné výše (§ 184 odst. 1 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Dle evidence správce daně nebyly ke dni [REDAKCE] uhrazeny splatné nedoplatky shora uvedeného daňového dlužníka specifikované ve výroku tohoto rozhodnutí.

Dlužník byl o výši nedoplatků vyrozuměn písemností ze dne [REDAKCE] č.j. [REDAKCE] doručenou dne [REDAKCE]. Zároveň byl upozorněn na následky spojené s neuhrazením daňového nedoplatku. Daňový dlužník na zasláné vyrozumění nijak nereagoval, svou zákonnou povinnost dobrovolně nesplnil, ani nenavrhl jiné řešení vedoucí k uhrazení vymáhaného nedoplatku.

Dne [REDAKCE] byla dlužníkovi odeslána Výzva k podání prohlášení o majetku č.j. [REDAKCE] která byla doručena dne [REDAKCE]. Daňový dlužník na tuto vyzvu k dnešnímu dni nijak nereagoval a prohlášení o majetku nepodal.

Správce daně zvolil tento způsob vymožení daňových nedoplatků s přihlédnutím ke skutečnosti, že toto majetkové právo dlužníka je v současnosti jediným správcem daně známým majetkem dlužníka, ze kterého je možnost uspokojit daňové pohledávky.

P o u č e n í:

Proti tomuto rozhodnutí nelze podat odvolání (§ 178 odst. 4 daňového řádu). Proti tomuto úkonu při placení daní lze uplatnit námitku (§ 159 odst. 1 daňového řádu), a to ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkon dozvěděla osoba zúčastněná na správě daní. Námitka se podává u správce daně, který úkon provedl. Podaná námitka nemá odkladný účinek.

Daňový dlužník může podat návrh na zastavení daňové exekuce, pokud v daňové exekuci nařízené k vymožení daňové povinnosti vzniklé v době, kdy byl nezletilým, který nenabyl plné svéprávnosti, byl postižen majetek, který nabyl po nabytí plné svéprávnosti, nejde-li o majetek, který nabyl právním jednáním vztahujícím se výlučně k majetku nabytému před nabytím plné svéprávnosti; to neplatí pro daňové pohledávky vzniklé při samostatném provozování obchodního závodu nebo jiné obdobné výdělečné činnosti podle zvláštního právního předpisu (§ 262c o.s.ř.).

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

Nesplní-li poddlužník povinnost stanovenou mu exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má shora uvedený správce daně nárok na její splnění z prostředků tohoto poddlužníka; tento nárok shora uvedený správce daně uplatní podáním žaloby k soudu (§ 186 odst. 3 daňového řádu).

Daňovou exekucí lze postihnout rovněž majetkové právo, movitou věc nebo nemovitou věc dlužníka, které mají přejít na svěrenského nástupce jako následného dědice a se kterými dlužník nemůže volně nakládat (§ 185 odst. 4 daňového řádu).

L.S. [REDAKCE]

Příloha E: Exekuční příkaz prodejem movitých věcí

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

Územní pracoviště v Praze - Modřanech
Lehárova 1885/2
143 00 PRAHA 12
Čj.: [REDAKCE]
Vyřizuje: [REDAKCE]
Oddělení vymáhací
Telefon: [REDAKCE] č. dveří: [REDAKCE]

V Praze
dne

Elektronicky podepsáno

[REDAKCE]

Dlužník:

RČ: [REDAKCE] IČO: [REDAKCE]

[REDAKCE]

E X E K U Č N Í P Ř Í K A Z

na prodej movitých věcí

Shora uvedený správce daně podle § 178 odst. 1 a odst. 5 písm. e) a § 203 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "o.s.ř."),

nařizuje

daňovou exekuci prodejem movitých věcí.

K vymožení nedoplatku	Kč	212308.00
Včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 21.09.2022	Kč	11256.00
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	4470.00
tj. celkem	Kč	228034.00

(slovy: DVĚSTĚDVACETOSMTISÍCTŘICETČTYŘI Kč),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 212308.00 od 22.09.2022 do zaplacení; výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů;

bude proveden soupis movitých věcí dlužníka, které podléhají exekuci, jejich zpeněžení, pokud to povaha věci nevylučuje, a z výtěžku prodeje bude uspokojen nedoplatek, pro který je exekuce nařizována, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 a 2 daňového řádu.

Věci, které mají být prodány, určí daňový exekutor v soupisu věcí. Se sepsanými věcmi nesmí dlužník nakládat. Právní jednání, kterým dlužník porušil tuto povinnost, je neplatné (§ 204 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Daňový exekutor je oprávněn sepsané věci odebrat, zajistit na místě nebo

je viditelně označit (§ 207 daňového řádu). Sepsány mohou být i věci dlužníka, které má v držení jiná osoba. Tato osoba je povinna odevzdat tyto věci daňovému exekutorovi (§ 206 odst. 5 daňového řádu).

Pokyny shora uvedeného správce daně k provedení exekuce:
Při zahájení soupisu věcí oznámí daňový exekutor účel svého příchodu, vyzve dlužníka k uhrazení vymáhaného nedoplatku a doručí dlužníkovi exekuční příkaz na prodej movitých věcí, není-li dlužník přítomen, doručí se mu příkaz společně s protokolem o soupisu věcí.

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 0001 číslo jednací: 7
sestaveného ke dni:

Pořadí druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne	
1 Daň z přidané hodnoty		41443.00
	11.02.2022	25.01.2022
Úrok z prodlení		4124.00
2 Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání		46796.00
	06.04.2022	01.04.2022
Úrok z prodlení		2907.00
3 Daň z přidané hodnoty		44661.00
	13.05.2022	25.04.2022
Úrok z prodlení		2430.00
4 Daň z přidané hodnoty		79408.00
	12.08.2022	25.07.2022
Úrok z prodlení		1795.00

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	223564.00
Částka nedoplatků na daních (Kč):	212308.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	11256.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	0.00

Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	212308.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	11256.00
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	0.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):	223564.00

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

0001/1
0001/2
0001/3
0001/4

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Úrok z prodlení vzniká za každý jednotlivý den, kdy jsou splněny podmínky pro jeho vznik. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první

den kalendářního pololetí, v němž dochází k prodlení, zvýšené o 8 procentních bodů.

Úrok podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020, u něhož ke dni 1.1.2021 trvají podmínky pro jeho vznik, se uplatní do 31.12.2020 podle daňového řádu ve znění účinném do 31.12.2020 (čl. II bod 11 zákona č. 283/2020 Sb.). Do 31.12.2020 výše úroku z prodlení ročně odpovídá výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Exekuční náklady:

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Podle § 183 odst. 2 daňového řádu je dlužník povinen uhradit na nákladech za výkon prodeje 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Zahájením dražby nebo zpeněžením předmětu daňové exekuce mimo dražbu vznikne dlužníkovi povinnost uhradit náklady za výkon prodeje ve výši Kč 4470.00

Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

Správce daně může zadržet z výtěžku daňové exekuce částku v očekávané výši hotových výdajů, kterou zúčtuje při stanovení jejich skutečné výše (§ 184 odst. 1 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Dlužník dobrovolně neuhradil nedoplatky uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí. Správce daně proto rozhodl v souladu s ustanovením § 178 odst. 1 daňového řádu o nařízení daňové exekuce.

P o u č e n í:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu). Proti tomuto úkonu při placení daní lze uplatnit námitku (§ 159 odst. 1 daňového řádu), a to ve lhůtě 30 dnů ode dne, kdy se o úkon dozvěděla osoba zúčastněná na správě daní. Námitka se podává u správce daně, který úkon provedl. Podaná námitka nemá odkladný účinek.

Daňový dlužník může podat návrh na zastavení daňové exekuce, pokud v daňové exekuci nařízené k vymožení daňové povinnosti vzniklé v době, kdy byl nezletilým, který nenabyl plné svéprávnosti, byl postižen majetek, který nabytí po nabytí plné svéprávnosti, nejde-li o majetek, který nabytí právním jednáním vztahujícím se výlučně k majetku nabytému před nabytím plné svéprávnosti; to neplatí pro daňové pohledávky vzniklé při samostatném provozování obchodního závodu nebo jiné obdobné výdělečné činnosti podle zvláštního právního předpisu (§ 262c o.s.ř.).

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

Daňový exekutor je na požádání povinen oprávnění k úkonům při daňové exekuci prokázat služebním průkazem (§ 12 odst. 2 a 3 daňového řádu).

Daňový exekutor je oprávněn k provedení exekuce, popřípadě k přijetí peněz v hotovosti, jde-li o platbu při daňové exekuci (§ 163 odst. 3 písm. b) bod 4. daňového řádu).

Daňovou exekucí lze postihnout rovněž majetkové právo, movitou věc nebo nemovitou věc dlužníka, které mají přejít na svěřenského nástupce jako následného dědice a se kterými dlužník nemůže volně nakládat (§ 185 odst. 4 daňového řádu).

Daňová exekuce prodejem movité věci, k jejímuž využití slouží věc v přídatném spoluvlastnictví, se vztahuje i na podíl na této věci v přídatném spoluvlastnictví (§ 323 odst. 1 o.s.ř. a § 177 daňového řádu; (§ 1223 až 1235 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů).

L.S. [REDACTED]

Příloha F: Exekuční příkaz prodejem nemovitých věcí

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

Územní pracoviště v Praze - Modřanech
Lehárova 1885/2
143 00 PRAHA 12
Čj.:
Vyřizuje:
Oddělení vymáhací
Telefon: č. dveří:

V Praze
dne

Elektronicky podepsáno

Dlužník:

RČ.: IČO:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na prodej nemovitých věcí

Shora uvedený správce daně podle § 178 odst. 1 a odst. 5 písm. f) a § 218 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "o.s.ř."),

nařizuje

daňovou exekuci prodejem nemovitých věcí.

K vymožení nedoplatku	Kč	107585.00
včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 28.02.2020	Kč	12024.00
tj. celkem	Kč	119609.00

(slovy: JEDNOSTODEVATENÁCTISÍČSESTSETDEVĚT Kč),

jakož i úroku z prodlení z částky	Kč	104810.00
-----------------------------------	----	-----------

od 29.02.2020 do zaplacení dle roční výše repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí
(k částce nedoplatku ve výši
úrok z prodlení nevznikne),

	Kč	2775.00
--	----	---------

bude proveden prodej nemovitých věcí dlužníka v dražbě a z výtěžku prodeje bude uspokojen nedoplatek, pro který je exekuce nařizována, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 a 2 daňového řádu.

Předmětem exekuce podle § 177 odst. 1 a § 218 daňového řádu a § 335 odst. 1 o.s.ř. je níže označená nemovitá věc (nemovité věci), se všemi součástmi a příslušenstvím, u níž je prokázáno, že je ve vlastnictví dlužníka:

A 5810 vzor č.3

1

- pozemků parc.č.st. [REDAKCE] (jehož součástí je stavba [REDAKCE] rod. rekr;
stavba stojí na pozemku parc.č. [REDAKCE],
- pozemku parc.č. [REDAKCE]
to vše v k.ú. [REDAKCE]

Dlužník nesmí od okamžiku, kdy mu byl oznámen exekuční příkaz, nemovitou věc převést na jinou osobu nebo ji zatížit. Právní jednání, kterým by dlužník porušil tuto povinnost, je neplatné. Dlužník je povinen do 15 dnů od okamžiku, kdy mu byl oznámen exekuční příkaz, shora uvedenému správci daně oznámit, zda a kdo má k nemovité věci předkupní právo, jiná práva a závady spojené s nemovitou věcí; pokud dlužník tuto povinnost nesplní, odpovídá za škodu tím způsobenou (§ 219 daňového řádu).

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 28.02.2020 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 0001 číslo jednací: [REDAKCE]
sestaveného ke dni: [REDAKCE]

Pořadí druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne	
1 Daň z přidané hodnoty [REDAKCE]	22.03.2019	343.00 28.02.2019
- úrok z prodlení		
2 Daň z přidané hodnoty [REDAKCE]	22.03.2019	268.00 22.03.2019
- úrok z prodlení		
3 Daň z přidané hodnoty [REDAKCE]	16.05.2019	33784.00 25.04.2019
Úrok z prodlení		4459.00
4 Daň z přidané hodnoty [REDAKCE]	13.06.2019	18349.00 05.06.2019
Úrok z prodlení		2177.00
5 Daň z přidané hodnoty [REDAKCE]	15.07.2019	37330.00 25.06.2019
Úrok z prodlení		3961.00
6 Daň z přidané hodnoty [REDAKCE]	13.08.2019	15347.00 04.08.2019
Úrok z prodlení		1427.00

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč): 117445.00
Částka nedoplatků na daních (Kč): 104810.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč): 12024.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč): 611.00

2) vykonatelného rozhodnutí:

Položka druh daně Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona	splatnou částku (Kč) vydaného dne splatného dne	
0002 Příslušenství daní [REDAKCE]	15.08.2019	2164.00 15.08.2019
Exekuční náklady		

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	2164.00
Částka nedoplatků na daních (Kč):	0.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	0.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	2164.00
Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	104810.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	12024.00
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	2775.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):	119609.00

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

0001/3
0001/4
0001/5
0001/6

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Pro daně, jejichž původní den splatnosti nastal do dne nabytí účinnosti daňového řádu, se uplatní úrok z prodlení podle dosavadních právních předpisů (§ 264 odst. 14 daňového řádu). Výše úroku z prodlení odpovídá ročně vyšší repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Exekuční náklady:

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč.

Podle § 183 odst. 2 daňového řádu je dlužník povinen uhradit na nákladech za výkon prodeje 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Zahájením dražby nebo zpeněžením předmětu daňové exekuce mimo dražbu vznikne dlužníkovi povinnost uhradit náklady za výkon prodeje ve výši Kč 2164.00

Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

Správce daně může zadržet z výtěžku daňové exekuce částku v očekávané výši hotových výdajů, kterou účtuje při stanovení jejich skutečné výše (§ 184 odst. 1 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni [REDAKCE] shora uvedenému správci daně vykonatelné nedoplatky uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí v zákonné lhůtě.

P o u č e n í:

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou podle § 52 odst. 1 daňového řádu vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při

správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. Za porušení povinnosti mlčenlivosti lze uložit pokutu podle § 246 daňového řádu až do výše 500 000 Kč.

Daňovou exekucí lze postihnout rovněž majetkové právo, movitou věc nebo nemovitou věc dlužníka, které mají přejít na svěřenského nástupce jako následného dědice a se kterými dlužník nemůže volně nakládat (§ 185 odst. 4 daňového řádu).

Daňová exekuce se vztahuje na nemovitou věc se všemi jejími součástmi a příslušenstvím; to platí i o movitých věcech, které jsou příslušenstvím nemovité věci. Výkon rozhodnutí prodejem nemovité věci, k jejímuž využití slouží věc v přídatném spoluvlastnictví, se vztahuje i na podíl na této věci v přídatném spoluvlastnictví (§ 335a odst. 2 o.s.ř. a § 177 daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu).

L.S.