Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí

Diplomová práce

Vyhodnocení úspěšnosti vymáhání daňových nedoplatků

Bc. Martin Bařtipán

© 2019 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Martin Baťtipán

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Vyhodnocení úspěšnosti vymáhání daňových nedoplatků

Název anglicky

Evaluation of the Success of the Recovery of Tax Arrears

Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě analýzy způsobů vymáhání daňových nedoplatků vyhodnotit úspěšnost vymáhání v návaznosti na platnou právní úpravu a navrhnout možná optimální řešení s touto problematikou související.

Metodika

Základní poznatková báze bude vytvořena metodou kompilace poznatků z dostupné odborné literatury, aktuálních právních předpisů a dalších relevantních zdrojů z oblasti vymáhání daňových nedoplatků.

Na základě analýzy odborných zdrojů a statistických údajů z předmětné oblasti bude provedena komparace jednotlivých způsobů vymáhání daňových nedoplatků Finanční správou ČR. Bude provedeno hodnocení uvedených způsobů vymáhání a jejich vliv na vývoj pohledávek a výběr ve zkoumaném období. Následně budou navržena možná optimální řešení s touto problematikou související.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

daň, daňová exekuce, dlužník, nedoplatek, insolvenční řízení, zajištění daně, zástavní právo, ručení

Doporučené zdroje informací

BAXA, Josef a kol. Daňový řád. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-564-9.

FALLON, Brett D. The bankruptcy claims handbook. Chicago, Illioin: ABA, 2013. ISBN 978-1-62722-185-6.

KOBÍK, Jaroslav, KOHOUTKOVÁ, Alena. Daňový řád s komentářem. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-769-0.

LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. Daňový řád. komentář 3. vydání. Praha: C. H. Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-604-3.

MATYÁŠOVÁ, Lenka, GROSSOVÁ, Marie Emilile. Daňový řád s komentářem a judikaturou – 2. aktualizované a doplněné vydání podle stavu k 1. 8. 2015. Praha: Leges, 2015. ISBN 978-80-7502-081-9.

PORTER, Katherine. Broke: How Debt Bankrupts the Middle Class. Stanford, CA: Stanford University Press, 2012. ISBN 978-0-8047-7701-8.

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Gabriela Kukalová, MBA, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 13. 11. 2018

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 21. 11. 2018

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 04. 03. 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vyhodnocení úspěšnosti vymáhání daňových nedoplatků" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové 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 autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 11. března 2019 _____

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Gabriele Kukalové. Ph.D., MBA, vedoucí mé diplomové práce, za její odborné vedení, cenné rady a připomínky. Dále bych chtěl poděkovat mojí rodině za podporu a toleranci v průběhu celého studia.

Vyhodnocení úspěšnosti vymáhání daňových nedoplatků

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá relevantními způsoby vymáhání daňových nedoplatků počínaje účinností daňového řádu. V teoretické části práce jsou objasněny základní pojmy, které se týkají daňové exekuce, a uspořádání finanční správy. Dále presentuje obecný postup vymáhání daňových nedoplatků, zajištění daně, mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků a insolvenční řízení.

Na teoretickou část navazuje analytická část, ve které je analyzován vývoj daňových nedoplatků v letech 2011 až 2017. Dále jsou ve sledovaném období srovnávány jednotlivé způsoby daňové exekuce, zejména jejich vliv, vývoj a účinnost jednotlivých způsobů v praxi.

V závěrečné části jsou navrženy některé možnosti řešení vedoucí ke zvýšení úspěšnosti postupů jednotlivých způsobů vymáhání daňových nedoplatků a rovněž k zefektivnění, zkvalitnění a zrychlení práce pracovníků, kteří se zabývají vymáháním pohledávek.

Klíčová slova: daň, daňová exekuce, dlužník, nedoplatek, insolvenční řízení, zajištění daně, zástavní právo, ručení

Evaluation of the Success of the Recovery of Tax Arrears

Abstract

Thesis deals with the relevant ways of enforcing tax arrears starting with the effectiveness of the Tax Regulations. The theoretical part of the thesis explains the basic concepts of tax execution and the organization of financial management. It also presents a general procedure for the recovery of tax arrears, tax security, international assistance in recovering tax arrears and insolvency proceedings.

The theoretical part is followed by the analytical part, which analyzes the development of tax arrears in the years 2011 to 2017. In the monitored period, the different ways of tax execution are compared, especially their influence, the development and the effectiveness of individual methods in practice.

The final part proposes some possibilities of solution leading to increasing the success of the procedures of individual ways of recovering tax arrears, as well as to streamline, improve and speed up the work of the employees dealing with debt recovery.

Keywords: tax, tax execution, debtor, arrear, insolvency proceedings, ensuring taxes, lian, liability,

Obsah

1 Úvod 13

2 Cíl práce a metodika 14

2.1 Cíl práce 14
2.2 Metodika 14

3 Teoretická východiska 16

3.1 Základní pojmy 16
3.2 Organizační upořádání finanční správy ve vztahu k vymáhání 17
Generální finanční ředitelství 17
Odvolací finanční ředitelství 17
Finanční úřady 17
3.3 Vymáhání daňových nedoplatků 18
3.4 Daňová exekuce 19
3.4.1 Nařízení daňové exekuce 19
3.4.2 Exekuční náklady 20
3.4.3 Daňová exekuce srážkami ze mzdy 21
3.4.4 Daňová exekuce přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb 22
3.4.5 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky 23
3.4.6 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv 23
3.4.7 Daňová exekuce prodejem movitých věcí 23
3.4.8 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí 25
3.4.9 Další procesní úkony v daňové exekuci 26
3.5 Odpisy daňových nedoplatků 29
3.6 Zajištění daně 30
3.6.1 Zajištění daně na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň 30
3.6.2 Zástavní právo 31
3.6.3 Ručení 32
3.7 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků 33
3.8 Vymáhání pohledávek soudním exekutorem 34
3.9 Insolvenční řízení 35
3.9.1 Zahájení řízení 35
3.9.2 Reorganizace 36
3.9.3 Oddlužení 36
3.9.4 Konkurs 36

3.9.5 Přihlášení pohledávek 37
3.9.6 Konkursní řízení USA 37

4 Analytická část 40

4.1 Vývoj daňových nedoplatků v letech 2011 až 2017 40
4.1.1 Struktura nedoplatků a jejich vývoj 40
4.1.2 Vývoj vymáhaných a vymožených nedoplatků a faktory, které je ovlivnily 42
4.2 Porovnání daňových exekucí 43
4.2.1 Daňová exekuce srážkami ze mzdy 43
4.2.2 Daňová exekuce přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb 45
4.2.3 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky 45
4.2.4 Daňová exekuce přikázáním jiných majetkových práv 46
4.2.5 Daňová exekuce prodejem movitých věcí 47
4.2.6 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí 49
4.3 Vývoj odpisů daňových nedoplatků 51
4.4 Zajištění daně 53
4.4.1 Zajištění daně na dosud nesplatnou nebo nestanovenou daň 53
4.4.2 Zástavní práva 54
4.5 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků 55
4.6 Soudní exekuce 56
4.7 Insolvenční řízení 57

5 Vyhodnocení výsledků a diskuze 59

5.1 Vyhodnocení vývoje a vymáhání daňových nedoplatků 59
5.2 Návrhy na zlepšení situace při vymáhání daňových nedoplatků 66

6 Závěr 69

7 Seznam použitých zdrojů 72

8 Přílohy 76

Seznam grafů

Graf 1 Vývoj celkového objemu kumulovaných daňových nedoplatků za roky 2011 až 2017 41
Graf 2 Vymožené nedoplatky exekucí prodejem nemovitých věcí a výnosy z dražeb 51
Graf 3 Odpis daňových nedoplatků pro nedobytnost, prekluzi a zánik 52
Graf 4 Daňová exekuce srážkami ze mzdy 60
Graf 5 Daňová exekuce přikázáním pohledávky z účtu 60
Graf 6 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky 61
Graf 7 Daňová exekuce přikázáním jiných majetkových práv 62
Graf 8 Daňová exekuce prodejem movitých věcí 62
Graf 9 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí 63
Graf 10 Zajišťovací příkazy na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň 64
Graf 11 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků 64
Graf 12 Soudní exekuce 65
Graf 13 Insolvenční řízení 65
Graf 14 Celkově vymáhané nedoplatky za roky 2011-2017 66

Seznam tabulek

Tabulka 1 Vývoj objemu kumulovaných daňových nedoplatků na vybraných druzích daňových příjmů za roky 2011 až 2017 40
Tabulka 2 Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené 42
Tabulka 3 Přehled vymáhání daňovou exekucí srážkami ze mzdy 44
Tabulka 4 Přehled vymáhání daňovou exekucí přikázáním pohledávek z účtu u poskytovatele platebních služeb 45
Tabulka 5 Přehled vymáhání daňovou exekucí přikázáním jiné pohledávky 46
Tabulka 6 Přehled vymáhání daňovou exekucí přikázáním jiných majetkových práv 47
Tabulka 7 Přehled vymáhání daňovou exekucí prodejem movitých věcí 48
Tabulka 8 Přehled dražeb 49
Tabulka 9 Přehled vymáhání daňovou exekucí prodejem nemovitých věcí 50
Tabulka 10 Zajišťovací příkazy na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň 53
Tabulka 11 Zástavní práva 54
Tabulka 12 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků 55
Tabulka 13 Nedoplatky vymáhané soudními exekutory 57

Tabulka 14 Přehled pohledávek v insolvenčním řízení 58

Seznam použitých zkratek

ADIS	Automatizovaný daňový a informační systém
ČR	Česká republika
Daňový řád	Zákon č. 280/2009 ze dne 22.7.2009 daňový řád
DPH	Daň z přidané hodnoty
Exekuční řád	Zákon č. 120/2001 ze dne 28.2.2001 o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů
GFŘ	Generální finanční ředitelství
Metodický pokyn	Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu Č. j.: 87133/17/7700-30133-71137 vydaný Generálním finančním ředitelstvím
OSŘ	Zákon č. 99/1963 ze dne 4.12.1963 Občanský soudní řád
USA	Spojené státy americké
ZDPH	Zákon č. 235/2004 ze dne 1.4.2004 o dani z přidané hodnoty
ZMP	Zákon č. 471/2011 ze dne 20.12.2011 o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek

1 Úvod

Daňové řízení je proces, při kterém správce daně zjišťuje, stanovuje a zabezpečuje úhradu daní. Povinnost hradit přiznanou daň má daňový subjekt, a v případě prodlení zajišťuje výběr neuhrazených daní správce daně prostřednictvím vymáhacích útvarů, které jsou součástí územních finančních orgánů finanční správy. Vzhledem k tomu, že výběr daní je příjmem veřejného rozpočtu, je na tuto činnost kladen velký důraz a vymáhání daňových nedoplatků je jeho nedílnou součástí. Současná právní úprava – daňový řád opravňuje správce daně vydávat rozhodnutí o nařízení exekuce přímo svými ustanoveními, a to za přiměřeného využití občanského soudního řádu. Daňový řád umožňuje správci daně provádět exekuční řízení šesti typy exekučních příkazů nebo prostřednictvím soudních exekutorů. Spolupráce správce daně se soudními exekutory je však v praxi využívána jen ve výjimečných případech. Správce daně při své vymáhací činnosti také využívá zajišťovací institut, kterým zřizuje zástavní práva na zajištění již splatné daně, a to pro účely dosažení úhrady dlužné daně nebo výhodnějšího postavení při soudních exekucích a insolvenčních řízeních. Další způsob zajištění daně je zajištění dosud nestanovené či dosud nesplatné daně prostřednictvím zajišťovacích příkazů. Tato oblast daňového řízení je nejen častým předmětem soudních sporů, ale také bývá tématem mediálního zájmu, a proto je na jeho zdokonalování kladem velký důraz.

Finanční správa vyhodnocuje vymáhací činnost od vzniku vymáhacích útvarů. Současné způsoby vymáhání daňových nedoplatků budou stručně popsány od účinnosti daňového řádu, a to z hlediska jejich rozdílů a vyhodnoceny z hlediska jejich úspěšnosti.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je na základě analýzy způsobů vymáhání daňových nedoplatků vyhodnotit úspěšnost vymáhání v návaznosti na platnou právní úpravu a navrhnout možná optimální řešení s touto problematikou související.

2.2 Metodika

Teoretická východiska se budou zabývat organizačním upořádáním finanční správy, které souvisí s vymáháním daňových nedoplatků a budou zde vysvětleny základní pojmy. Následně bude provedeno obecné vysvětlení postupů správce daně při provádění daňové exekuce a souvisejících oblastí s daňovou správou spojených. Dále bude prezentován popis jednotlivých typů exekučních příkazů, vznik souvisejících nákladů řízení a úkonů prováděných v rámci vedení daňové exekuce, kterými jsou zejména podání prohlášení o majetku dlužníka, vyloučení majetku z daňové exekuce, odklad a zastavení výkonu rozhodnutí. Následně budou uvedeny způsoby provedení odpisů daňových nedoplatků. V rámci zajištění daně budou popsány realizace zajištění daně zřízením zástavních práv, ručením a zajišťovacími příkazy, které jsou využívány pro zajištění nesplatné nebo dosud nestanovené daně. Další oblastí, která bude popisována je oblast mezinárodní pomoci při vymáhání daňových nedoplatků a spolupráce na úrovní soudních exekutorů. Závěrem této části bude věnována pozornost uplatňování pohledávek v insolvenčním řízení a porovnání českého insolvenčního řízení s konkursním řízením vedeným v USA.

Analytická část bude věnována vývoji daňových nedoplatků za období 2011 až 2017 a porovnání výnosnosti dle jednotlivých typů exekučních příkazů a uplatňovaných pohledávek v jiných řízeních k vymáhaným a celkově vymáhaným nedoplatkům dle jednotlivých období. U daňové exekuce prodejem movitých a nemovitých věcí bude provedena také analýza dražeb. V oblasti zajištění daní bude analyzován vývoj výnosnosti. Nedílnou součástí vymáhání daňových nedoplatků je oblast mezinárodní pomoci při vymáhání daňových nedoplatků a bude hodnocena nejen z hlediska výnosnosti, ale také počtu přijatých a zaslaných žádostí o spolupráci.

Výsledky budou posuzovány z hlediska celkových nedoplatků, vymáhaných a vymožených nedoplatků v součtu za celé sledované období. Zpracovaná data budou mít

vypovídací hodnotu o účinnosti jednotlivých způsobů vedení daňového řízení v oblasti vymáhání nedoplatků.

Závěrem práce budou navrženy oblasti pro zkvalitnění a zefektivnění práce pracovníků nejen vymáhacích útvarů, ale i právních úprav, které by mohly mít vliv na vymahatelnost daňových nedoplatků. Těmito oblastmi budou nové programové vybavení, právní úprava likvidace společnosti a snížení kumulovaného daňového nedoplatku pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátci.

Při zpracovávání problematiky bude využita základní poznatková báze tvořená metodou kompilace poznatků z dostupné odborné literatury, aktuálních právních předpisů spojených s daňovou oblastí, internetových zdrojů, vlastních zkušeností získaných v zaměstnání a z velké části z podkladů Generálního finančního ředitelství.

3 Teoretická východiska

Tato část diplomové práce se bude zabývat rozborem některých ustanovení daňového řádu souvisejících s vymáháním daňových nedoplatků. Budou zde vysvětleny základní pojmy související s daňovou problematikou. Dále zde bude uvedeno současné organizační uspořádání daňové správy. Závěrečnou částí této kapitoly bude teoretické uvedení postupů při vymáhání daňových nedoplatků.

3.1 Základní pojmy

Správa daně je: *„postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daně a zabezpečení jejich úhrady“* (zákon č. 280/2009). Tento postup zahrnuje řízení nalézací, při kterém dochází k vyměření či doměření daně včetně rozhodování o řádném opravném prostředku. Následným řízením je placení daní, při kterém mohou být vedena tyto řízení: o posečkání daně, zajištění daně, vymáhací nebo o řádném opravném prostředku s těmito řízeními souvisejícími. Dále je při správě daně možné využít mimořádný opravný prostředek a dozorčí prostředek, kterými je řešena obnova řízení a nařízení přezkoumání vydaného rozhodnutí (Baxa a kol., 2011).

Daňový subjekt je osoba, která je dle zákona nositelem daňových povinností. Dělíme je na poplatníky a plátce. **Poplatníkem** je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou daněny přímými daněmi. **Plátcem** je osoba, která na vlastní odpovědnost vybírá od plátce daň či mu daň sráží, kterou následně odvádí správci daně. Tento způsob výběru daně nebo srážky daně se využívá v oblasti nepřímých daní (Baxa a kol., 2011).

Daní se pro účely správy daní rozumí peněžité plnění, clo nebo poplatek, které je příjmem veřejného rozpočtu, popřípadě snížení příjmu veřejného rozpočtu, pro které je používán pojem vratka a příslušenství daně (Lichnovský a kol., 2016)

Pojem **příslušenstvím daně** zahrnuje úroky, penále a pokuty za opožděné tvrzení daně, které sledují osud daně, což znamená, že pokud správce daně rozhodne o prominutí daně nebo o odpisu, dojde také k prominutí nebo odpisu i souvisejícího příslušenství daně (Baxa a kol. 2011).

Nedoplatek je částka daně, která nebyla dosud uhrazena, přestože již uplynul den její splatnosti. Jedná se tedy o dlužnou částku na dani, kterou daňový subjekt včas

neuhradil. Porušením této povinnosti se stává daňový subjekt **dlužníkem** (Baxa a kol., 2011).

3.2 Organizační upořádání finanční správy ve vztahu k vymáhání

Současnou finanční správu tvoří „*Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady, které jsou správními úřady a organizačními složkami státu.*“ (zákon o Finanční správě České republiky, 2011)

Generální finanční ředitelství

Generální finanční ředitelství je v rámci své celostátní působností zodpovědné za metodické řízení výkonu správy daní v oblasti zajištění daní, vymáhání daní dle daňového řádu a při uplatnění pohledávek dle insolvenčního zákona. Dále vystupuje jako kontaktní orgán při vymáhání daňových nedoplatků v zemích EU a ve státech, se kterými má Česká republika uzavřenou mezinárodní smlouvu. Současně participuje na vytváření strategie daňové politiky a přípravě právních předpisů, vypracovává metodické pokyny a tiskopisy (Organizační řád Finanční správy).

Odvolací finanční ředitelství

Tento orgán Finanční správy zabezpečuje vyřizování opravných a dozorčích prostředků vůči vydaným rozhodnutím finančních úřadů ve věcech procesních, ve věcech zajištění a vymáhání daní a v oblasti uložených pokut dle zákona o omezení plateb v hotovosti. Dále vyřizuje právní agendu ve správním soudnictví, občanskoprávním a trestním řízení, vede řízení před Ústavním soudem ČR a před Evropským soudním dvorem. V oblasti uplatňování náhrad škod zpracovává podklady a stanoviska (Organizační řád Finanční správy).

Finanční úřady

Finanční úřady a jejich územní pracoviště provádějí zajištění a vymáhání nedoplatků podle daňového řádu, uplatňují pohledávky v insolvenčním řízení, a v jiných řízeních podle příslušných právních norem. Zabezpečují účast v soudních a jiných řízeních souvisejících se zajištěním a vymáháním daní. (Organizační řád Finanční správy).

Specializovaný finanční úřad

Jedná se finanční úřad, který provádí komplexní správu daňových pohledávek včetně jejich zajištění, vymáhání a uplatňování v insolvenčním řízení a v řízeních vedených soudy nebo jinými správními orgány. Zabezpečuje účast úřadu v soudních a jiných řízeních souvisejících se správou daňových pohledávek, participuje na mezinárodní pomoci při vymáhání daňových nedoplatků. Provádí analytickou činnost a realizuje příslušná opatření k odstranění případných rizik neuhrazení daně (Organizační řád Finanční správy).

3.3 Vymáhání daňových nedoplatků

Oblast vymáhání daní je v daňovém řadu zařazena do hlavy páté a dílu pátého. Způsoby vymáhání jsou vyjmenovány v § 175 odst. 1 daňového řádu, řadí se sem daňová exekuce, výkon rozhodnutí prováděný soudem, exekuce prováděná soudním exekutorem, uplatnění nedoplatky v insolvenčním řízení a přihlášení nedoplatku do veřejné dražby (Kobík, Kohoutková, 2013).

Způsob vymáhání daní, který není uveden v § 175 odst. 1 daňového řádu je mezinárodní vymáhání pohledávek, které je upraveno zákonem č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek (Kobík, Kohoutková, 2013).

Potup vymáhání zvolí správce daně podle zjištěného majetku dlužníka a konkrétní situace (Lichnovský a kol., 2016).

Pro zahájení daňové exekuce je klíčový vykonatelný exekuční titul (Baxa a kol., 2011). V daňovém řízení se využívají tři exekuční tituly, kterými jsou vykonatelný výkaz nedoplatků, vykonatelné rozhodnutí a vykonatelný zajišťovací příkaz. Výkaz nedoplatků je souhrn neuhrazených nedoplatků. Vykonatelnými rozhodnutími jsou rozhodnutí o stanovení daně, rozhodnutí o pokutě za opožděné tvrzení daně, platební výměr na penále či úrok z prodlení, pokuty, rozhodnutí o nákladech řízení stanovené dle § 107 odst. 5 daňového řádu, exekuční náklady stanovené exekučním příkazem, rozhodnutí o hotových výdajích související s výkonem prodeje, platební výměr na úrok z posečkání úhrady daně nebo výzva k úhradě nedoplatku ručitelem (Lichnovský a kol., 2016).

Posledním exekučním titulem je zajišťovací příkaz, který má zvláštní úpravu účinnosti a vykonatelnosti (Baxa a kol., 2011).

Správce daně před zahájením vymáhání vhodným způsobem vyrozumí dlužníka o výši nedoplatku a současně ho upozorní na následky, pokud nedojde k jeho úhradě. Za vhodný způsob lze zvolit úřední dopis, e-mail, telefonní rozhovor nebo osobní návštěvu u dlužníka (Baxa a kol., 2011).

3.4 Daňová exekuce

Daňová exekuce je proces, při kterém dochází k nařízení a provedení výkonu rozhodnutí.

3.4.1 Nařízení daňové exekuce

Před zahájením daňové exekuce se musí správce daně rozhodnout, jakým způsobem bude daňová exekuce provedena, tak aby nedošlo k výraznému nepoměru nedoplatku a ceny předmětu, z nichž mají být nedoplatky uhrazeny. Současně nelze nařídit více daňových exekucí, pokud je zřejmé, že k vymožení nedoplatku postačí pouze některá z nich (Baxa a kol., 2011).

Exekuční řízení je zahájeno vydáním exekučního příkazu a po doručení prvnímu příjemci nastupují účinky zákazu nebo omezení dlužníka a poddlužníka. Pokud dojde k zahájení exekučního řízení nelze vymáhaný nedoplatek uhradit dobrovolně. Nastane-li situace, kdy dlužník vymáhaný nedoplatek zcela uhradí, správce daně rozhodnutím zahájenou exekuci zcela zastaví (Lichnovský a kol., 2016).

Exekuční příkaz je rozhodnutí, které musí obsahovat tyto formální náležitosti:
*„**a)** označení správce daně, který rozhodnutí vydal,*
***b)** číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,*
***c)** označení příjemce rozhodnutí,*
***d)** výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena,*
***e)** lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit,*

f) *poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,*
g) *podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby,*
h) *datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno*“ (zákon č. 280/2009).

Exekuční příkaz dále obsahuje odůvodnění a poučení o tom, že proti tomuto výkonu rozhodnutí nelze podat odvolání (Lichnovský a kol., 2016).

3.4.2 Exekuční náklady

Současně s nařízením daňové exekuce vznikají náklady řízení, které je dlužník povinen uhradit. Tyto náklady mohou být stanoveny i samostatným rozhodnutím (Matyášová, Grossová, 2015). K jejich úhradě není daňový dlužník povinen v případě, že byla daňová exekuce nařízena neoprávněně (Lichnovský a kol., 2016). Výše nákladů *„činí 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč“* (zákon č. 280/2009).

Další náklady vznikají při exekuci prodejem movitých věcí nebo nemovitých věcí, a to při zahájení dražby a v okamžiku kdy byla sepsána úvodní věta dražebního protokolu, nebo prodejem předmětu daňové exekuce mimo dražbu (Matyášová, Grossová, 2015). Výše těchto nákladů opět *„činí 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč“* (zákon č. 280/2009).

Výše uvedené náklady řízení se počítají z vymáhané částky zaokrouhlené na celé stokoruny dolů a lze je požadovat u jednoho nedoplatku jen jednou (Lichnovský a kol., 2016).

Posledním typem nákladů jsou hotové výdaje, které vznikají v průběhu provádění exekuce prodejem movitých věcí nebo nemovitých a jsou stanovovány samostatným rozhodnutím. Za hotové výdaje považujeme například náklady za odtah, zámečnické práce, odvoz a uskladnění věcí nebo zpracování znaleckého posudku. Proti rozhodnutí o stanovení hotových výdajů lze podat do 15 dnů odvolání. Daňový dlužník je povinen hotové výdaje uhradit, i když k prodeji v dražbě nebo mimo dražbu nedošlo (Lichnovský a kol., 2016).

3.4.3 Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Exekuce srážkami ze mzdy je upravena v ustanovení § 187 - § 189 daňového řádu a vztahuje se i na jiné příjmy, než je mzda. Tyto jiné příjmy jsou uvedeny v ustanovení § 299 OSŘ a jedná se o odměny: z dohody o pracovní činnosti, za pracovní nebo služební pohotovost, členů zastupitelstva územních samosprávných celků a dávek státní sociální podpory, které nejsou vypláceny jednorázově (Kobík, Kohoutková, 2013). Dalšími příjmy, ze kterých se provádějí srážky ze mzdy jsou *„* **a)** *náhrada mzdy nebo platu,* **b)** *nemocenské,* **c)** *peněžitá pomoc v mateřství,* **d)** *důchody,* **e)** *stipendia,* **f)** *podpora v nezaměstnanosti a podpora při rekvalifikaci,* **g)** *odstupné, popřípadě obdobná plnění poskytnutá v souvislosti se skončením zaměstnání,* **h)** *peněžitá plnění věrnostní nebo stabilizační povahy poskytnutá v souvislosti se zaměstnáním,* **i)** *náhrada za ztrátu na výdělku po dobu dočasné pracovní neschopnosti a náhrada za ztrátu na výdělku po skončení dočasné pracovní neschopnosti,* **j)** *dávky vyplývající ze smlouvy o výměnku podle občanského zákoníku,* **k)** *výsluhový příspěvek vojáků z povolání nebo příslušníků bezpečnostních sborů,* **l)** *příplatek k důchodu ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem v oblasti sociální a příplatek k důchodu a zvláštní příspěvek k důchodu podle zákona upravujícího ocenění účastníků národního boje za vznik a osvobození Československa a některých pozůstalých po nich“* (OSŘ).

Od okamžiku, kdy je exekuční příkaz doručen plátci mzdy, ztrácí dlužník právo na vyplacení té části mzdy, která odpovídá stanovené výši srážek. Srážky ze mzdy ve prospěch správce daně je povinen plátce mzdy provádět po celou dobu trvání exekuce. Vydaný exekuční příkaz je účinný i vůči dalším mzdám a jiným příjmům pobíraným dlužníkem, a také na mzdy, na které vznikne dlužníkovi nárok po nařízení exekuce, a také v případech kdy dojde ke změně plátce mzdy. Na návrh dlužníka může správce daně rozhodnout o snížení srážek ze mzdy. Musí však být dodržen cíl správy daní, tj. aby byla zabezpečena úhrada vymáhaného nedoplatku. Pominou-li důvody pro snížení srážek ze mzdy, správce daně toto snížení rozhodnutím zruší. Dlužník nemá právní nárok na kladné vyřízení návrhu na snížení srážek ze mzdy. Proti kladnému či zápornému rozhodnutí nelze podat opravný prostředek. Při změně plátce mzdy správce daně správce doručí novému plátci mzdy stejnopis původního exekučního příkazu a rozhodnutí o pokračování ve srážkách ze mzdy, ve kterém uvede aktuální výši nedoplatku. Proti

tomuto rozhodnutí nelze podat opravné prostředky. Pořadí pro srážky ze mzdy zůstává zachováno dle původního exekučního příkazu (Kobík, Kohoutková, 2013).

3.4.4 Daňová exekuce přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Exekuce přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb se provede odepsáním peněžních prostředků z účtu dlužníka a jejich vyplacením správci daně, bez ohledu na to, v jaké měně je účet veden, a to do výše vymáhané částky uvedené v exekučním příkazu. Vydaným exekučním příkazem je poskytovateli platebních služeb přikázáno, aby od momentu, kdy mu bude doručen exekuční příkaz, nevyplácel peněžní prostředky, neprováděl na ně zápočet a ani jinak s nimi nenakládal. Dlužníkovi je od okamžiku doručení exekučního příkazu poskytovateli platebních služeb zakázáno, aby peněžní prostředky vybíral, používal je k platbám nebo s nimi jinak nakládal, a to až do výše vymáhaného nedoplatku včetně příslušenství (Matyášová, Grossová, 2015).

Výjimku tvoří finanční prostředky určené k uspokojení pracovněprávních pohledávek zaměstnanců, které mohou být výjimečně dlužníkovi vyplaceny, a to na základě písemného prohlášení. Dlužník zašle prohlášení přímo poskytovateli platebních služeb. Poskytovatel platebních služeb vyplatí požadované finanční prostředky bez ohledu na to, zda jsou údaje uvedené v prohlášení pravdivé. Výplatu peněžních prostředků poskytovatel platebních služeb oprávněnému oznámí (Hanáková, 2016).

Další výjimku tvoří nezabavitelná částka ve dvojnásobné výši životního minima, která je vyplacena dlužníkovi na základě podané žádosti poskytovateli platebních služeb. V případě, že má dlužník obstaveno více účtů, určí si účet, že kterého budou finanční prostředky vyplaceny (Hanáková, 2016).

Odpis finančních prostředků z účtu ve prospěch správce daně se provede po doručení právní moci exekučního příkazu poskytovateli platebních služeb. V případě, že bylo postiženo více účtů, provede poskytovatel platebních služeb odpis finančních prostředků dle pořadí uvedeném v exekučním příkaze. Pokud nedojde k celé úhradě nedoplatku včetně příslušenství, je exekuce vedena nejdéle po dobu 6 měsíců. Po této lhůtě exekuce zaniká, a to i v případě, že nebyl daňový nedoplatek zcela vymožen (Baxa a kol., 2011).

3.4.5 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky

Tento způsob exekuce postihuje jiné peněžité pohledávky dlužníka, které jsou odlišné od nároku na mzdu nebo pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb a současně nesmí být postižitelné daňovou exekucí postižením jiných majetkových práv. Pohledávku, kterou lze postihnout je právo dlužníka vůči jeho poddlužníkovi na zaplacení peněžité částky. Postižena může být i pohledávka, která vznikne v budoucnu, nebo která bude vznikat v průběžně.

Vydaný exekuční příkaz musí obsahovat výši postižené pohledávky a výrok, kterým bude specifikována jiná peněžitá pohledávka, kterou má dlužník za svým poddlužníkem. Exekuční příkaz se primárně doručí poddlužníkovi, který je den po nabytí právní moci povinen vyplatit postiženou splatnou pohledávku správci daně. V případě, že tak poddlužník neučiní, je správce daně oprávněn podat vůči poddlužníkovi žalobu, kterou se bude domáhat úhrady prostřednictvím soudního sporu (Lichnovský a kol., 2016).

3.4.6 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv

Touto daňovou exekucí mohou být postižena jiná majetková práva, která mají majetkovou hodnotu a splňují podmínku převoditelnosti práva na někoho jiného. Takovým právem je členské právo a povinnosti v družstvu nebo podíl v obchodní společnosti. Nařízením exekuce zaniká účast v družstvu či ve společnosti a může dojít i ke zrušení společnosti. Exekuce může také postihnout vypořádací podíl ve společnosti při její likvidaci. Postup při této exekuci je obdobný jako při exekuci přikázáním jiných peněžitých pohledávek (Matyášová, Grossová, 2015).

Další exekucí, která postihuje jiná majetková práva, je vydání nebo dodání movitých věcí dlužníkovi. Výkon tohoto rozhodnutí se provede obdobně jako při exekuci movitých věcí (Lichnovský a kol., 2016), s tím, že v nabytí právní moci předmětného exekučního příkazu správce daně „*upřesní způsob, místo a dobu plnění pohledávky, a to i v případě, že lhůta k plnění pohledávky nastane až v budoucnu*“ (zákon č. 280/2009).

3.4.7 Daňová exekuce prodejem movitých věcí

Předmětem tohoto druhu daňové exekuce jsou movité věci ve vlastnictví nebo spoluvlastnictví daňového dlužníka (Kobík, Kohoutková, 2013).

Výjimku z daňové exekuce prodejem movitých věcí tvoří věci, jejichž prodej je podle zvláštních předpisů zakázán, nebo věci, které dlužník nezbytně potřebuje k uspokojení hmotných potřeb svých a své rodiny nebo k plnění svých pracovních úkolů, a také dalších věcí, u kterých by byl prodej v rozporu s morálními pravidly anebo jsou součástí nemovitých věcí (Matyášová, Grossová, 2015). Dle § 322 OSŘ se jedná se zejména o tyto věci „**a)** běžné oděvní součásti, včetně prádla a obuvi, **b)** obvyklé vybavení domácnosti, zejména lůžko, stůl, židle, kuchyňská linka, kuchyňské nářadí a nádobí, lednička, sporák, vařič, pračka, vytápěcí těleso, palivo, přikrývka a ložní prádlo, pokud hodnota takové věci zjevně nepřesahuje cenu obvyklého vybavení domácnosti, **c)** studijní a náboženská literatura, školní potřeby a dětské hračky, **d)** snubní prsten, písemnosti osobní povahy, obrazové snímky a obrazové a zvukové záznamy týkající se povinného nebo členů jeho rodiny a nosiče dat těchto záznamů, pokud nelze takové záznamy přenést na jiný nosič dat, a jiné předměty podobné povahy, **e)** zdravotnické potřeby a jiné věci, které povinný nebo člen jeho domácnosti potřebuje vzhledem ke své nemoci nebo tělesné vadě, **f)** hotové peníze do částky odpovídající dvojnásobku životního minima jednotlivce podle zvláštního právního předpisu, **g)** zvířata, u nichž hospodářský efekt není hlavním účelem chovu a která slouží člověku jako jeho společník (OSŘ). U podnikatelů se jedná o věci, které nezbytně nutně potřebují ke své podnikatelské činnosti, pokud však tyto věci nepodléhají zástavnímu právu (Matyášová, Grossová, 2015). Z exekuce jsou dále vyloučeny např. technické prostředky, u nichž se vede evidence investičních nástrojů dle zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, a dále dokumentů týkající se údajů v této evidenci, včetně technických prostředků sloužících k poskytování údajů o vlastních investičních nástrojích (Kobík, Kohoutková, 2013).

Exekuční příkaz na prodej movitých se doručuje dlužníkovi přímo při zahájení výkonu rozhodnutí, tedy při příchodu daňového exekutora na místo výkonu soupisu nebo dodatečně spolu s protokolem o soupisu movitých věcí. Dlužníkovi je exekučním příkazem zakázáno, aby jakkoliv nakládal se sepsanými věcmi. Movité věci jsou buď přímo uvedeny v exekučním příkaze, nebo se při provedení výkonu sepíší na soupis, který obsahuje pořadové číslo, popis a počet sepsaných věci, odhadovanou cenu zabavených věcí a předpokládanou výši výnosu z prodeje. Převyšuje-li cena sepsané věci 500 000 Kč, správce daně zajistí provedení znaleckého ocenění. Soupis je součástí protokolu o soupisu movitých věcí, jehož náležitosti jsou uvedeny v § 208 OSŘ (Lichnovský a kol., 2016).

Sepsané a odhadnuté věci se prodají v dražbě, a to jednotlivě nebo v souboru. Dražba je nařízena dražební vyhláškou. Dražba je prováděna v souladu s dražebním řádem a vyvolávací cena – nejnižší dražební podání předmětu dražby činí nejméně 1/3 zjištěné ceny. Vydražitel je povinen vydraženou věci ihned uhradit, jinak se předmět dražby draží znovu. Následně správce daně vydá rozhodnutí o udělení příklepu a potvrzení o úhradě nejvyššího podání.

Pokud je znaleckým oceněním zjištěna cena sepsané movité věci vyšší než 500 000 Kč, správce daně provede všechny procesní úkony v režimu daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (Matyášová, Grossová, 2015).

3.4.8 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí

Tímto druhem daňové exekuce jsou postiženy nemovité věci ve vlastnictví nebo spoluvlastnictví daňového dlužníka se všemi součástmi a příslušenstvím. Exekučním příkazem je zakázáno dlužníkovi, aby převáděl nemovitou věc na jinou osobu nebo ji nějak zatížil, čímž by mohl zmařit výkon rozhodnutí. Současně je dlužníkovi uložena povinnost oznámit správci daně do 15 dnů od doručení exekučního příkazu, kdo má k nemovité věci předkupní právo, jiná práva nebo závady spojená s nemovitou věcí. Takovými právy mohou být, věcná břemena, nájemní práva, právo chůze nebo jízdy (Kobík, Kohoutková, 2013).

Exekuce prodejem nemovité věci nemůže být provedena u bytů nebo nebytových prostor a domů s byty nebo nebytovými prostory, nebylo-li do katastru nemovitostí vloženo prohlášení vlastníka, a to v případech, kdy k takovým bytům či nebytovým prostorům mají právo k výlučnému nabytí vlastnictví osoby podle zákona č 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů (Lichnovský a kol., 2016).

Správce daně po nabytí právní moci exekučního příkazu ustanoví soudního znalce k provedení odhadu nemovité věci a jejího příslušenství, včetně jednotlivých práv a závad s nemovitou věcí spojených. Odhad se provede na základě prohlídky nemovité věci podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Na základě znaleckého posudku správce daně rozhodnutím stanoví cenu nemovité věci a jejího příslušenství; cenu jednotlivých práv a závad s nemovitou věcí spojených; závady, které prodejem v dražbě nezaniknou; výslednou cenu, od které jsou odečteny závady (Matyášová, Grossová, 2015).

Po právní moci rozhodnutí o stanovení ceny správce daně nemovité věci prodá v dražbě. Jednou z podmínek pro účast v dražbě je složení dražební jistoty, která se u vydražitele započte na úhradu nejvyššího dražebního podání. Vyvolávací cena – nejnižší dražební podání činí 2/3 stanovené výsledné ceny. Vydražitel je povinen uhradit nejvyšší dražební podání ve stanovené lhůtě, která nesmí být delší než 2 měsíce od nabytí právní moci rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě.

Pokud nebyly splněny podmínky pro konání dražby, správce daně nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne původní dražby nařídí dražbu opakovanou. Těmito nesplněnými podmínkami jsou: nesložení dražební jistoty, neučinění ani nejnižšího dražebního podání nebo v případě, že bylo v odvolacím řízení rozhodnuto o zrušení rozhodnutí o udělení příklepu (Kobík, Kohoutková, 2013).

Poslední fází daňové exekuce prodejem nemovitých věcí je rozvrhové řízení, které se zahajuje výzvou přihlášeným věřitelům, aby sdělili výši své pohledávky a příslušenství ke dni rozhodnutí o udělení příklepu včetně skutečností významných pro její pořadí. V rozvrhovém řízení se uspokojí pohledávky v pořadí dle § 229 odst. 2 daňového řádu. Pravomocným rozhodnutím o rozvrhu zanikají ze zákona zástavní a zadržovací práva váznoucí na předmětu dražby bez ohledu na to, zda věřitel přihlásil své pohledávky do rozvrhového řízení. Dále zanikají věcná břemena, nájemní a pachtovní práva a výměnky, pokud nebylo stanoveno rozhodnutím o výsledné ceně, že prodejem v dražbě nezaniknou. V případě, že podá přihlášku do rozvrhu oprávněný z přerušené exekuce podle zákona č. 119/2001 Sb., kterým se stanoví pravidla pro souběh výkonu rozhodnutí, rozhodne o rozvrhu výtěžku držby na návrh správce daně soud (Lichnovský a kol., 2016).

3.4.9 Další procesní úkony v daňové exekuci

Prohlášení o majetku

Správce daně vydá výzvu k prohlášení o majetku dle § 180 daňového řádu, pokud daňová exekuce přikázáním pohledávky u účtu u poskytovatele platebních služeb byla neúspěšná, to platí i za podmínky, že nedoplatek byl uhrazen pouze částečně. Oprávněnost vydání výzvy k prohlášení majetku je i zjištění v rámci výzvy dle §57 daňového řádu, že daňový dlužník nedisponuje žádnými účty, popřípadě, že na účtu nebo účtech nejsou žádné peněžní prostředky.

Výzva k podání prohlášení o majetku má charakter rozhodnutí a v jeho odůvodnění by měl správce daně poukázat na skutečnost, že nedoplatek nemůže být uhrazen daňovou exekucí přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatel platebních služeb. Proti výzvě nelze podat odvolání (Lichnovský a kol., 2016).

Dlužník je povinen v prohlášení o majetku uvést úplné a pravdivé informace o svém majetku a jedná se zejména o uvedení: *„***a)** *plátce mzdy, nebo jiného příjmu postižitelného srážkami ze mzdy, a výši těchto svých nároků,* **b)** *poskytovatele platebních služeb, u nichž má peněžní prostředky na účtech, čísla účtů a výši peněžních prostředků na nich,* **c)** *osoby, vůči nimž má jiné peněžité pohledávky, důvod, výši a den splatnosti těchto pohledávek,* **d)** *osoby, vůči nimž má jiná majetková práva nebo nárok na jiné majetkové hodnoty, jejich důvod a hodnotu, popřípadě datum, kdy má být plněno,* **e)** *movité věci, které vlastní, popřípadě na nichž má spoluvlastnický podíl, s výjimkou věcí, které nepodléhají výkonu rozhodnutí, místo, popřípadě osobu, u které se nacházejí; totéž platí i o vkladních knížkách, vkladních listech a jiných formách vkladů, cenných papírech, včetně zaknihovaných a imobilizovaných, listinách, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceninách, penězích a dalších platebních prostředcích,* **f)** *nemovité věci, které vlastní, popřípadě na nichž má spoluvlastnický podíl, a jeho výši,* **g)** *obchodní závody, které vlastní, a jejich umístění,* **h)** *další majetek neuvedený pod písmeny a) až g),* **i)** *právní závady, které váznou na uvedeném majetku,* **j)** *výslovné prohlášení o tom, že o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů, uvedl úplné a pravdivé údaje“* (daňový řád).

Daňový subjekt je povinen požadované údaje výzvou k prohlášení o majetku splnit ve lhůtě, která nesmí být kratší 15 dnů (Kobík, Kohoutková, 2013).

Vyloučení majetku z daňové exekuce

Majetek, který je ve vlastnictví osoby odlišné od dlužníka a nepřipouští provedení exekuce správce daně na návrh nebo z moci úřední **vyloučí z daňové exekuce.**

Návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce je oprávněn podat příjemce exekučního příkaz a třetí osoba, která je příjemcem exekučního příkazu. Lhůta pro podání návrhu je 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu. O návrhu na vyloučení majetku je správce daně povinen rozhodnout ve lhůtě 30 dnů.

Proti rozhodnutí o vyloučení majetku, který není vyloučen, ale i nevyloučen z daňové exekuce lze podat ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí odvolání.

Počátek lhůty pro podání odvolání počíná běžet dnem doručení třetí osobě, tj. navrhovateli (Baxa a kol., 2011).

Odklad daňové exekuce

Daňový řád umožňuje na návrh nebo z moci úřední úplný nebo částečný **odklad daňové exekuce.** O odkladu lze rozhodnout až poté, co bylo zahájeno exekuční řízení, a to šetří-li se skutečnosti rozhodné pro zastavení daňové exekuce, vyloučení předmětu exekuce ze soupisu věcí nebo podmínky pro posečkání úhrady nedoplatku. Pokud správce daně o odkladu nerozhodne je návrh považován za kladně vyřízený. Pominou-li důvody pro odložení daňové exekuce rozhodne správce daně o jejím pokračování. Proti rozhodnutí od odkladu daňové exekuce, tak proti rozhodnutí o pokračování v daňové exekuci nelze podal odvolání.

Zastavení daňové exekuce

Správce daně rozhodne o zastavení daňové exekuce zcela nebo částečně z moci úřední nebo na návrh, který je oprávněn podat příjemce exekučního příkazu. Vydaným rozhodnutím formálně exekuční řízení končí, materiálně končí až uplynutím lhůty pro placení daně (Lichnovský a kol., 2016).

Daňová exekuce bude zastavena pokud: *„* **a)** *pro její nařízení nebyly splněny zákonné podmínky,* **b)** *odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena,* **c)** *povolí posečkání úhrady nedoplatku,* **d)** *bylo pravomocně rozhodnuto, že postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci,* **e)** *zaniklo právo vymáhat nedoplatek,* **f)** *předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů,* **g)** *by pokračování v daňové exekuci bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi,* **h)** *bylo nařízeno více daňových exekucí a k úhradě vymáhaného nedoplatku postačí pouze některá z nich, nebo* **i)** *je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat“.*

Proti vydanému rozhodnutí o zastavení daňové exekuce nelze podat odvolání (daňový řád).

3.5 Odpisy daňových nedoplatků

Tato fáze daňového řízení nastává, když správce daně v průběhu vymáhání daňových nedoplatků zjistí, že nedoplatek je nedobytný, popřípadě že jeho vymáhání by bylo spojeno se zvláštními a nepoměrnými obtížemi, nebo že uplynula lhůta pro jeho placení.

Nedobytný nedoplatek je takový nedoplatek, který byl bezvýsledně vymáhán na daňovém subjektu, nebo jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku, anebo u něhož je pravděpodobné, že by náklady vymáhání přesály jeho výtěžek. Odpis pro nedobytnost, který je spojen se zvláštními a nepoměrnými obtížemi nastává například v situaci, kdy je nedoplatek vymáhán v zahraničí a dožádaná zahraniční berní správa vymáhání neuskutečňuje.

Odpis pro nedobytnost neznamená zánik nedoplatku, ale pouze evidenční přeřazení nedoplatku v rámci evidence na osobních daňových účtech.

Pokud nastane situace, že na odepsaný nedoplatek pro nedobytnost lze převést přeplatek, odepsaný nedoplatek musí být opět aktivován. Odpis je aktivovaný také v případě, že je u daňového dlužníka zjištěn exekvovatelný majetek (Kobík, Kohoutková, 2013).

Uplynutím lhůty pro placení daně nastává prekluze nedoplatku, tzn. že správce daně již nemá právo daň vybrat či vymáhat. Prekluzí nedoplatek zaniká a je vymazán z osobního daňového účtu daňového subjektu.

Lhůta pro placení daní je 6 let a počíná běžet v den splatnosti daně. Běh této lhůty je přerušen zahájením exekučního řízení podle daňového řádu nebo jiného zákona, zřízením zástavního práva, nebo oznámením rozhodnutí o posečkání daně (Lichnovský a kol., 2016). V případě *„***a)** *vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem,* **b)** *přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,* **c)** *odkladu daňové exekuce odložené na návrh,* **d)** *daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo* **e)** *dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatku“* běh lhůty pro placení daně neběží (Daňový řád).

Bez ohledu na to, zda je lhůta pro placení daní přerušena nebo neběží, vždy skončí uplynutím 20 roků od počátku jejího běhu. Výjimku tvoří lhůty u nedoplatku, který

je zajištěn zástavním právem zapsaným do katastru nemovitostí nebo jiného veřejného registru, zde uplyne možnost vybrat daň 30 rokem od zápisu zástavního práva (Lichnovský a kol., 2016).

3.6 Zajištění daně

Tato kapitola je zaměřena na zajištění daně formou vydání zajišťovacího příkazu a zástavního práva.

3.6.1 Zajištění daně na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň

Správce daně je oprávněn vydávat zajišťovací příkazy dle ust. § 167 a násl. daňového řádu a v případě daně z přidané hodnoty i ve vztahu k aplikaci § 103 ZDPH. Postup vydávání zajišťovacích příkazů je upřesněn Metodickým pokynem Č. j.: 87133/17/7700-30133-71137 vydaným Generálním finančním ředitelstvím.

Zajišťovací příkaz může správce daně vydat v případě, že má důvodnou obavu, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která nebyla dosud stanovena a bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybrání daně spojeno se značnými obtížemi. Stanovenou částku v zajišťovacím příkaze je daňový subjekt povinen složit na depozitní účet správce daně nejpozději do 3 pracovních dnů (Kobík, Kohoutková, 2013).

Pokud správce daně dospěje k závěru, že při vydání zajišťovacího příkazu hrozí nebezpečí z prodlení, tj. že existují zvlášť naléhavé důvody z hlediska běhu času a obvyklých postupů, pro které je zajišťovací příkaz vydáván, stává se zajišťovací příkaz splatný a vykonatelný okamžikem jeho vydání. V případě nebezpečí z prodlení u DPH je vždy postupováno dle ust. § 167 odst. 3 daňového řádu ve spojení s ust. § 103 ZDPH.

Odůvodnění zajišťovacího příkazu musí obsahovat popis ekonomické činnosti daňového subjektu; popis sídla; popis statutárních orgán, údaje z úřední evidence správce daně, potažmo z jiných správci daně dostupných seznamů, rejstříků, registrů či evidencí; popis transakce či porušení rozpočtové kázně; popis probíhajícího nalézacího řízení.

V případě předpokladu budoucího stanovení daně souvisejícího s DPH, a to zejména, když správce daně zjistí řetězec plnění zasažený daňovým podvodem, kterého

se účastní daňový subjekt, je správce daně povinen v odůvodnění uvést, v čem je spatřována existence daňového podvodu a v čem je spatřována existence objektivních okolností a s tím související povědomí daňového subjektu o účasti při daňovém podvodu.

Odůvodnění obavy o budoucí dobytnost daně musí být založeno na konkrétních majetkových poměrech daňového subjektu. Dále je nezbytné uvést skutečnosti, na základě, kterých se správce daně domnívá, že daň v době její vymahatelnosti bude nedobytná nebo bude její vybrání spojeno se značnými obtížemi. Tato obava musí být vyhodnocena na základě analýzy, která obsahuje aktuální informace ze seznamů, registrů a rejstříků, které jsou správci daně dostupné a aktuální údaje o stavu bankovních účtů, a také analýzu dostupných účetních evidencí a záznamů, úvahu o generování zisků, informace o případném zbavování se majetku, porovnání hodnoty zjištěného majetku a dluhů daňového subjektu s výší nesplatné nebo předpokládané v budoucnu stanovené daně a dalších informací týkajících se zejména nebezpečí z prodlení (Metodický pokyn).

Proti zajišťovacímu příkazu lze podat do 30 dnů ode dne doručení. O podaném odvolání musí správce daně rozhodnout ve lhůtě 30 dnů, jinak je zajišťovací příkaz neúčinný (Lichnovský a kol., 2016).

Pominou-li důvody, pro které byl zajišťovací příkaz vydán, správce daně bezodkladně vydá rozhodnutí o ukončení zajišťovacího příkazu. Těmito důvody jsou: stanovení daně, ukončení účinnosti zajišťovacího příkazu nebo uplynutí dne splatnosti u daně, u které byl zajišťovací příkaz vydán proto, že dosud nebyla splatná (Kobík, Kohoutková, 2013).

3.6.2 Zástavní právo

Zástavní právo má funkci zajišťovací a uhrazovací. Zajišťovací funkce se projevuje tím, že vytváří tlak na dlužníka, aby splnil řádně a včas svůj závazek vůči věřiteli, a vyvaroval se tak uspokojení věřitele ze zástavy. Uhrazovací funkce spočívá v možnosti věřitele dosáhnout uspokojení ze zástavy v případě, kdy dlužník je v prodlení se splněním svého závazku, i když jiným způsobem než se předpokládalo v době vzniku pohledávky, a to zpeněžením zástavy jejím nuceným prodejem zpravidla v dražbě a náhradním plněním z výtěžku prodeje (Baxa a kol., 2011).

Institut zástavního práva dle daňové řádu je uplatňován za podmínek stanovených občanským zákoníkem.

U movitých věcí vzniká zástavní právo doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva daňovému subjektu nebo vlastníkovi zástavy, pokud je odlišní od daňového subjektu. V případě, movitých věcí, které jsou registrovány ve veřejném registru, vzniká zástavní právo doručením provozovateli předmětného registru. U nemovitých věcí vzniká zástavní právo doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva příslušenému katastrálnímu úřadu (Lichnovský a kol., 2016).

Správce daně má možnost zřídit zástavní právo i k věcem, které jsou ve vlastnictví osoby odlišné od daňového subjektu. Ke zřízení takového zástavního práva je nutný písemný souhlas vlastníka s úředně ověřeným podpisem, a případné doložení vlastnictví předmětu, který je jako zástava nabízen. Vůči takto zřízenému zástavnímu právu nelze využít daňovou exekuci, ale pouze výkon rozhodnutí provedený soudem nebo soudním exekutorem, a dále jej lze uplatnit v rámci insolvenčního řízení či ve veřejné dražbě (Kobík, Kohoutková, 2013).

Zástavní právo zaniká uhrazením pohledávky nebo: *„zástavní právo zaniká, ale pohledávka trvá* **a)** *zanikne-li zástava,* **b)** *vzdá-li se zástavní věřitel zástavního práva,* **c)** *vrátí-li zástavní věřitel zástavu zástavci nebo zástavnímu dlužníkovi,* **d)** *složí-li zástavce nebo zástavní dlužník zástavnímu věřiteli cenu zastavené věci, nebo* **e)** *uplyne-li doba, na niž bylo zástavní právo zřízeno“* (občanský zákoník).

3.6.3 Ručení

Správce daně je oprávněn využít institut ručení, pouze pokud daňový subjekt neuhradí daňový nedoplatek, i když byl k úhradě vyzván a nedoplatek byl po daňovém subjektu vymáhán. Od podmínky vymáhání je možné upustit, je-li zřejmé, že by vymáhání nedoplatku bylo bezvýsledné. Bez ohledu na výše uvedené podmínky je možné vydat výzvu na ručitele i poté co bylo vůči daňovému subjektu zahájeno insolvenční řízení.

Výzva na ručitele musí mimo obecných náležitostí rozhodnutí obsahovat i výši stanovené daně, výzvu k úhradě nedoplatku a lhůtu, ve které má být nedoplatek uhrazen. Přílohou výzvy musí být kopie původního rozhodnutí.

Proti ručitelské výzvě lze podat odvolání, které však nemá odkladný účinek. V odvolacím řízení správce daně rozhodne o výši ručitelské povinnosti, a to potvrzením původní výše, snížením nebo naopak jeho výšením nedoplatku (Lichnovský a kol., 2016).

Ručení za nezaplacenou daň se využívalo u daně z převodu nemovitosti a daně darovací. V současné době je institut ručení využívaný u daně z přidané hodnoty dle § 109 ZDPH. Jeho zavedení do oblasti daně z přidané hodnoty nesporně sleduje omezení daňových úniků. Příjemce zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku se tedy dostává do pozice potenciálního ručitele, který musí podstatně obezřetněji zkoumat „daňovou ukázněnost“ svého obchodního partnera (Baxa a kol., 2011).

3.7 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků

Postup a podmínky, za kterých orgány České republiky poskytují mezinárodní pomoc při vymáhání zejména daňových pohledávek ve vztahu k jiným státům, upravuje zákon č. 471/2011 Sb., který je provázen směrnicí Rady 2010/24/EU o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků, cel a jiných opatření. Dalším pramenem práva EU je prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1189/2011, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice Rady 2010/24/EU o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků, cel a jiných opatření.

Vzájemná pomoc při vymáhání nebo zajištění finančních pohledávek, při výměně informací a doručování dokumentů souvisejících s vymáháním nebo zajištěním finančních pohledávek je zajišťována orgány členských států (Zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek).

Předmětem tohoto druhu mezinárodní pomoci jsou zejména pohledávky, které odpovídají částce nejméně 1500 EUR z:

- daní, poplatků a cel, včetně jejich příslušenství
- náhrad, intervencí a dalších opatření včetně jejich příslušenství, které jsou součástí systému částečného nebo úplného financování Evropského zemědělského záručního fondu nebo Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova

- dávek a jiných poplatků včetně jejich příslušenství stanovených v rámci společné organizace trhů v odvětví cukru (ZMP).

Mezi finanční pohledávky pro účely tohoto druhu mezinárodní pomoci nespadají pohledávky z povinných příspěvků na sociální pojištění, smluvních vztahů, peněžitých trestů a pokut. Dále se mezi ně neřadí pohledávky z jiných správních sankcí nebo z nákladů řízení, s výjimkou těch, které jsou ukládány jako příslušenství jiných peněžitých plnění, na které se pomoc vztahuje.

GFŘ provádí mezinárodní pomoc na základě pověření Ministerstva financí, jako ústřední kontaktní orgán, a Generální ředitelství cel, jako kontaktní orgán zejména ve vztahu k pohledávkám z cel, příp. další orgány na základě pověření Ministerstva financí. Kontaktní orgány provádí mezinárodní pomoc přímo, nebo prostřednictvím jednotlivých správců daně, a to na základě žádosti kontaktního orgánu jiného státu.

V rámci této spolupráce pomoci při vymáhání pohledávek a doručování dokumentů jsou využívány unifikované instrumenty, a to jednotný doklad pro doručení a jednotný doklad o vymahatelnosti finanční pohledávky (Zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek).

3.8 Vymáhání pohledávek soudním exekutorem

Správce daně má možnost při vymáhání daňových nedoplatků využít soud nebo soudního exekutora (Daňový řád). V praxi je upřednostňován výkon rozhodnutí soudním exekutorem, a to s ohledem na zákon o soudních exekutorech, který přenesl část pravomocí soudu, a to výlučně tu, která je uplatňována po vydání autoritativního soudního rozhodnutí, příp. rozhodnutí jiného státního orgánu, na soudního exekutora, a to při zachování pravomoci soudu, popř. i jiných státních orgánů, i pro oblast exekučního řízení.

Úkony soudního exekutorem jsou prováděn dle exekučního řádu s použitím OSŘ. Exekuční řízení se zahajuje na návrh oprávněného podloženým exekučním titulem, pověřením soudního exekutora exekučním soudem s následným zápisem do rejstříku zahájených exekucí (Wolfová, Štika, 2016) a vyrozuměním povinného, které obsahuje „**a)** označení exekučního soudu, **b)** označení exekutora, který vede exekuční řízení, **c)** označení exekučního řízení spisovou značkou, pod kterou je vedeno, **d)** označení

exekučního titulu a orgánu, který ho vydal, nebo osoby, která jej vyhotovila, **e)** označení oprávněného a povinného, **f)** označení povinnosti, která má být exekucí vymožena, včetně povinnosti k úhradě nákladů oprávněného a nákladů exekuce, **g)** podpis a datum, **h)** poučení podle § 29 odst. 5, § 37 odst. 3 a 4, § 44a odst. 1, § 54, § 55 odst. 1 a 2 a § 87 odst. 1.“.

Postup soudního exekutora při exekuci je v mnohém obdobný jako při daňové exekuci, s tím, že soudní exekutor má pro účely vymáhání daňových nedoplatků rozšířenější pravomoci, kterými jsou např. generální inhibitorium, kterým je zakázáno nakládání s majetkem, prodej zástavy nebo postižení závodu (Exekuční řád).

3.9 Insolvenční řízení

Insolvenční řízení je proces vedený dle zákona č. 186/2006 S., Zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), při kterém dochází k projednání úpadku dlužníka tak, aby žádný z účastníků nebyl nespravedlivě poškozen nebo nedovoleně zvýhodněn a aby se dosáhlo rychlého, hospodárného a co nejvyššího uspokojení věřitelů, kteří mají stejné postavení a rovné možnosti a musejí se zdržet jednání, kterým by byly jejich pohledávky uspokojeny mimo insolvenční řízení (Maršíková a kol., 2018).

3.9.1 Zahájení řízení

Účinky insolvenčního řízení nastávají okamžikem zveřejnění vyhlášky, kterou se oznamuje zahájení insolvenčního řízení v insolvenčním rejstříku a trvají až do skončení insolvenčního řízení, a jde-li o reorganizaci, do schválení reorganizačního plán.

Předmětem insolvenčního řízení je úpadek dlužníka nebo hrozící úpadek a způsob jeho řešení o kterém rozhodne soud, pokud jsou splněny podmínky pro řešení majetkových problémů dlužníka. O způsobu řešení úpadku soud rozhodne zpravidla společně s rozhodnutím o úpadku. V rozhodnutí soud ustanoví insolvenčního správce, který má postavení osoby s dispozičním oprávněním a vykonatele vůle věřitelů, realizované prostřednictvím postupů uvedených v právní úpravě. V případě, že tomu tak není, soud do 3 měsíců vydá samostatné rozhodnutí o způsobu řešení úpadku, ne však dříve než po skončení chůze věřitelů. Úpadek lze řešit reorganizací, oddlužením nebo konkursem (Kozák, 2018).

3.9.2 Reorganizace

Reorganizace je nelikvidační způsob řešení úpadku a je určený zejména pro podnikatele, jehož celkový roční úhrn čistého obratu za poslední účetní období předcházející insolvenčnímu návrhu dosáhl alespoň 50 mil. Kč nebo zaměstnává-li dlužník alespoň 50 zaměstnanců (Maršíková a kol., 2018). Výjimka je stanovena pro případy, kdy je přijatý reorganizační plán alespoň polovinou všech zajištěných věřitelů počítanou podle výše jejich pohledávek a alespoň polovinou všech nezajištěných věřitelů počítanou podle výše pohledávek (Insolvenční zákon).

Cílem reorganizace je ozdravení obchodního závodu dlužníka na základě reorganizačního plánu schváleného insolvenčním soudem a věřiteli. Pokud je reorganizační plán splněn a je schválena zpráva insolvenčního správce a věřitelského výboru, insolvenční soud vezme zprávu na vědomí a reorganizaci rozhodnutím ukončí. V případě, že nastanou podmínky uvedené v § 363 insolvenčního zákona soud rozhodne o přeměně reorganizace na konkurs (Kozák, 2018).

3.9.3 Oddlužení

Jedná se nelikvidační způsob řešení úpadku, který je určený pro fyzickou nebo právnickou osobu – nepodnikatele. Oddlužení probíhá na návrh dlužníka formou splátkového kalendáře, který je stanoven soudem nejdéle na dobu 5 let, nebo zpeněžením majetkové podstaty, to musí být schváleno přihlášenými věřiteli. Zákonem není vyloučena ani kombinace obou způsobů. V případě, že nastanou podmínky uvedené v § 405 insolvenčního zákona soud rozhodne o přeměně oddlužení na konkurs (Maršíková a kol., 2018).

3.9.4 Konkurs

Prohlásit konkurs na majetek dlužníka lze bez dalšího v případě, že insolvenční zákon vylučuje jiný způsob řešení úpadku, a to reorganizaci nebo oddlužení. Při konkursu dochází ke zpeněžení majetku dlužníka, ke kterému okamžikem prohlášení konkursu ztrácí dispoziční práva. Po zpeněžení veškerého majetku zařazeného do soupisu majetkové podstaty je insolvenčním správcem zpracována konečná zpráva. Po jejím schválení soud vydá rozvrhové usnesení, dle kterého jsou uspokojeni věřitelé a insolvenční řízení je ukončeno. (Kozák, 2018).

3.9.5 Přihlášení pohledávek

Přihlášení pohledávek se provádí na jednotném formuláři ministerstva spravedlnosti https://isir.justice.cz/isir/common/stat.do?kodStranky=FORMULAR, a to počínaje zahájením insolvenčního řízení nebo na výzvu insolvenčního soudu, do uplynutí lhůty stanovené rozhodnutím o úpadku. Výzva je učiněna insolvenčním soudem nejčastěji v rámci vyhlášky o zahájení řízení, případně samostatně po zveřejnění vyhlášky o zahájení insolvenčního řízení.

Opožděnou přihlášku pohledávky insolvenční soud svým usnesením odmítne.

Pokud je v úpadkovém řízení věřitelem uplatněna přihláška pohledávky nepodloženou pohledávkou za účelem svého zvýhodnění nebo zvýhodnění spřízněným osobám v postavení ve věřitelském orgánu a rozhodovat o dalším průběhu insolvenčního řízení, může soud při popření takové pohledávky věřitele v rozsahu přesahujícím 50 % uložit sankci, a to v maximální výši o kterou přihlášená pohledávka převýšila rozsah, ve kterém byla zjištěna. Insolvenční soud k takové přihlášce nebude přihlížet ani v rozsahu, v jakém byla zjištěna.

3.9.6 Konkursní řízení USA

Insolvenční řízení je v USA kodifikováno Federálním zákon o konkurzu, a v hlavě 11 amerického kodexu, pod názvem Title 11 of the United States Code – Bankruptcy. Prováděcím předpisem zákona o konkurzu jsou pravidla konkursního řízení Federal Rules of Bankruptcy Procedure (The United States Code). V ČR je úpadkové právo řešeno zákonem o konkursu a na rozdíl od USA nemá prováděcí předpis, je prováděno OSŘ (Insolvenční zákon).

V USA i ČR se řeší úpadek prohlášením konkursu, oddlužením nebo reorganizací.

Insolvenční řízení je zahájeno podáním, včetně principů, zásad a je obdobný jako v české právní úpravě. Majetek dlužníka je součástí majetkové podstaty, a je tak chráněn po celou dobu úpadku před vymáháním věřiteli, a to jak při řešení úpadku způsobem likvidačním, tak sanačním (Baird, 2014). Návrh úpadku se v USA stejně jako v nás podává na oficiálním formuláři, s tím rozdílem, že v USA se může lišit podle příslušnosti k federálnímu okresnímu soudu (Fallon, 2013). Místně příslušný federální okresní soud

zasílá veškeré informace, rozhodnutí či usnesení týkající se probíhajícího insolvenčního řízení všem účastníkům řízení, protože na rozdíl od ČR, v USA není veden insolvenční rejstřík (The United States Code).

Dalším rozdílem je délka bankrotu, který v USA dle kapitoly 7 zákona o konkursu v tvz. přímém úpadku trvá jen čtyři měsíce a dlužník je povinen na základě soudního příkazu v této době uhradit všechny dluhy. Cílem je, aby se dlužník vrátil co nejdříve do běžného života (Porter, 2012). V ČR za těchto podmínek trvá insolvenční řízení formou moratoria, které je možno vyhlásit na 3 měsíce až 4 měsíce (Insolvenční zákon). Dle kapitoly 13 zákona o konkursu probíhá úpadek formou oddlužení a dlužník si může ponechat veškerý svůj majetek, ale musí se zavázat, že použije veškerý disponibilní příjem, který má v průběhu následujících tří až pěti let na vyplacení svých věřitelů (Porter, 2012). V ČR je při tomto způsobu řešení úpadku dlužník povinen v průběhu 5 let splatit svým věřitelům alespoň 30% svého dluhu. (Insolvenční zákon).

Skončením konkursu je pohledávka zrušena a právnické osoby již nemají možnost domáhat se svých pohledávek, i když nebyly uvedeny v seznamu věřitelů. To neplatí u fyzických osob, které když nebyly uvedeny v seznamu věřitelů, tak se mohou svých pohledávek domáhat po skončení insolvenčního řízení (Baird, 2014).

Přihlašování pohledávek

Podání přihlášky pohledávek do insolvenčního řízení o obdobné jako v ČR, a to prostřednictvím formuláře, který zašle soud věřiteli společně s oznámením o zahájení řízení o úpadku.

Pohledávku, kterou lze přihlásit do insolvenčního řízení rozumíme dluh, který je definovaný jako "závazek k pohledávce" nebo nárok z ručení, který vzniká bez ohledu na to, zda je pohledávka podmíněna likvidací nebo splatností při podání návrhu.

Věřitel musí mít přihlášenou pohledávku do insolvenčního řízení, aby získal rozdělení podle kapitoly 7, kapitoly 13 nebo kapitoly 11 o konkurzu. Správně vyplněná přihláška s doloženými nároky prokazuje oprávněnost pohledávku věřitele.

Přihlášení pohledávek do insolvenčního řízení v ČR jsou na rozdíl od USA jednotné. Pohledávky v USA musí být přihlášeny do 90 dnů po prvním termínu stanoveném pro setkání věřitelů. Věřitel může požádat o prodloužení lhůty k podání přihlášky z důvodu neúmyslnosti, chyby nebo nedbalosti. U státních pohledávek činí lhůta

pro podání přihlášky 180 dní. V případě zajištěné pohledávky zástavním právem není věřitel povinen podávat přihlášku pro uplatnění svého nároku v konkursním řízení vůbec, je automaticky zahrnut do oprávněných věřitelů (Higgs, 2008).

Zajímavým rozdílem je, že pokud osoba, která podá podvodnou přihlášku, tak ji může být uložena pokuta až do výše $ 500 000, nebo ji může být uložen pětiletý trest odnětí svobody, popřípadě obojí, a to dle hlavy 18 amerického kodexu §§ 152, 157 a 3571 (Official Bankruptcy Forms).

4 Analytická část

Vymáhání daňových nedoplatků je z hlediska výběru daní významnou činností v oblasti správy daní, které se zabývá prvotním kontaktováním daňového dlužníka a následnými zajišťovacími a exekučními úkony. Správce daně při vymáhacích úkonech postupuje v souladu s daňovým řádem, souvisejícími právními předpisy a metodikou.

4.1 Vývoj daňových nedoplatků v letech 2011 až 2017

Tato část bude zaměřena na vývoj daňových nedoplatků od účinnosti daňového řádu evidovaných k 31.12.2017 a jejich porovnání.

4.1.1 Struktura nedoplatků a jejich vývoj

Daňové nedoplatky jsou sledovány finanční správou dle vybraných druhů příjmů, a to z hlediska jejich významnosti ovlivňující výběr daní.

(v mil. Kč)

Druh příjmu	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Daň z přidané hodnoty	68 725	82 505	96 527	73 951	75 566	37 318	33 202
Daně spotřební	935	968	904	565	468	19	11
Daň z příjmů PO	19 109	21 872	21 155	14 354	13 344	7 759	8 127
Daň z příjmů vybíraná srážkou - § 36	358	382	438	336	319	192	272
Daň silniční	1 521	1 614	1 692	1 488	1 324	739	530
Daň dědická	10	10	9	10	8	6	5
Daň darovací	159	148	136	116	60	34	22
Daň z převodu nemovitostí	3 209	2 962	2 844	2 204	1 818	1 101	722
Daň z nabytí nemovitých věcí	0	0	0	148	253	310	386
Daň z příjmů FO – z přiznání	14 284	13 737	12 298	9 745	8 234	4 548	3 506
Daň z příjmů FO - záv. činnost	3 974	3 811	3 679	2 795	2 429	1 312	1 026
Daň z nemovitostí	954	955	1 030	913	857	616	510
Odvod z loterií § 41b odst. 1	0	12	32	28	26	32	3
Odvod z loterií § 41b odst. 2, 3, 4	0	136	229	87	93	93	19
Daň z hazardu	0	0	0	0	0	0	1
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	3 767	4 649	7 064	3 859	3 058	1 780	1 981
CELKEM NOVÉ DANĚ	117 003	133 759	148 037	110 599	107 858	55 860	50 323
CELKEM STARÉ DANĚ	1 819	979	903	6	0	0	0
CELKEM	**118 822**	**134 738**	**148 941**	**110 604**	**107 858**	**55 860**	**50 323**
MEZIROČNÍ PŘÍRŮSTEK	12 435	15 916	14 203	-38 336	-2 747	-51 998	-5 537

Tabulka 1 Vývoj objemu kumulovaných daňových nedoplatků na vybraných druzích daňových příjmů za roky 2011 až 2017

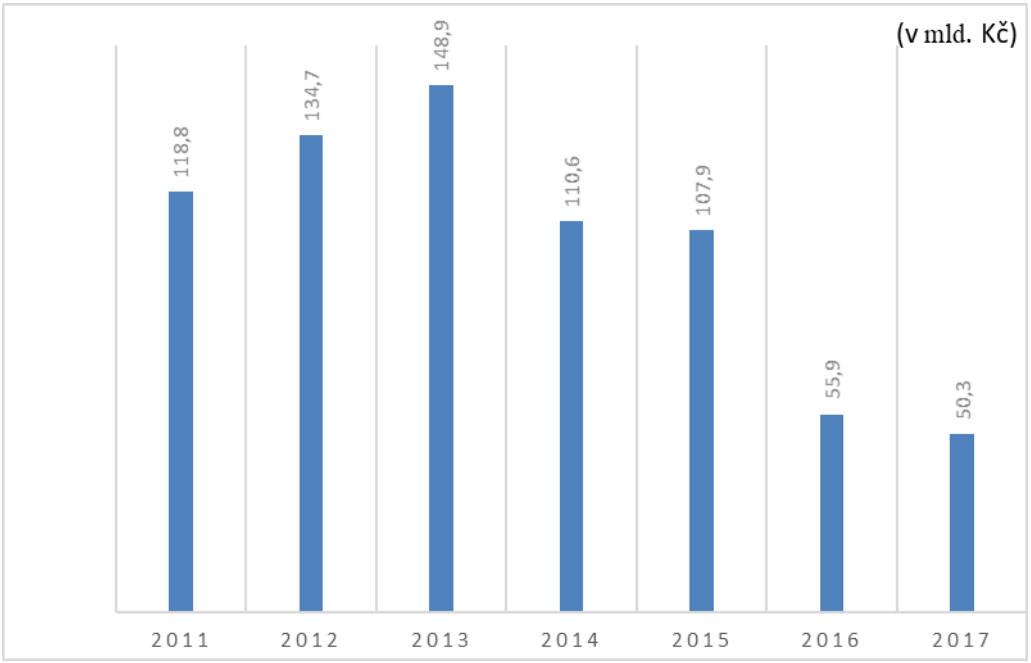
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Za sledované období byl nejvyšší nedoplatek evidován u daně z přidané hodnoty v roce 2013, kde dosáhl 96 527 mil. Kč, což byl oproti roku 2011 nárůst o 27 802 mil. Kč, tj. o 28,80 %. Do konce roku 2017 byl u této daně zaznamenán také nevýznamnější pokles nedoplatků, který představuje snížení o 63 325 mil. Kč, tj. o 65,60 %, na částku 33 202 mil. Kč.

Další daní ve sledovaném období, kde byl zaznamenán nevyšší nedoplatek, je daň z příjmu právnických osob. Zde byl evidován nejvyšší nedoplatek v roce 2012, který činil 21 872 mil. Kč, což byl oproti roku 2011 nárůst o 2 763 mil. Kč, tj. o 12,63 %. K 31.12.2017 byl u této daně zaznamenán pokles o 13 745 mil. Kč, tj. o 62,84 %.

Poslední daní, kde byl zaznamenán nejvyšší nedoplatek, je daň z příjmu fyzických osob – z přiznání. U této daně byl nejznačnější nedoplatek evidován na začátku sledovaného období, tedy v roce 2011, kdy dosáhl částky 14 284 mil. Kč. V následujících letech se nedoplatky u této daně stále snižovaly a ke konci roku 2017 byl evidován nedoplatek ve výši 3 506 mil. Kč, což je pokles o 75,46 %.

Ve sledovaném období byl zjištěn pokles u vybraných druhů příjmů o 66,21 %, tj. o 98 618 mil. Kč.



Graf 1 Vývoj celkového objemu kumulovaných daňových nedoplatků za roky 2011 až 2017
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Daňové nedoplatky se za účinnosti daňového řádu zvyšovaly až do roku 2013, kdy dosáhly celkové výše 148,9 mld. Kč. Do roku 2017 daňové nedoplatky následně klesaly až na 50,3 mld. Kč, tj. snížení o 66,22 %. Důvodem poklesu nedoplatků byly nejen prováděné odpisy nedoplatků pro nedobytnost, ale i zvyšující se vymožená částka.

4.1.2 Vývoj vymáhaných a vymožených nedoplatků a faktory, které je ovlivnily

Ve sledovaném období je celkový vývoj daňových nedoplatků od 2013 klesající a vymáhané nedoplatky se pohybovaly mezi 70,2 % až 84,71 %.

(v mld. Kč)

Rok	Nedoplatky kumulované k 31.12. příslušného roku	Nedoplatky vymáhané k 31.12. příslušného roku	Nedoplatky vymožené k 31.12. příslušného roku
2011	118,8	83,4	5,8
2012	134,7	98,8	8,0
2013	148,9	111,4	7,5
2014	110,6	85,3	11,1
2015	107,9	91,4	11,9
2016	55,9	44,1	13,3
2017	50,3	37,3	13,6

Tabulka 2 Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

V roce 2011 činily vymáhané nedoplatky 83,4 mld. Kč, tj. 70,20 % z celkových 118,8 mld. Kč nedoplatků a bylo vymoženo 5,8 mld. Kč, což představuje 6,95 % z předaných nedoplatků k vymáhání.

Finanční správa k 31.12.2012 evidovala předané nedoplatky k vymáhání ve výši 98,8 mld. Kč, tj. 73,35 % z celkových 134,7 mld. Kč nedoplatků. Z vymáhaných nedoplatků bylo úspěšně vymoženo 8 mld. Kč, tj. 8,1 %.

V roce 2013 byl objem celkových a vymáhaných nedoplatků nejvyšší. Celkové nedoplatky činily 148,9 mld. Kč a vymáháno bylo 111,4 mld. Kč, což přestavuje 74,82 %. Z vymáhaných nedoplatků bylo vybráno 7,5 mld. Kč, tj. 6,73 %.

Ke konci roku 2014 byly evidovány vymáhané nedoplatky ve výši 85,3 mld. Kč, tj. 77,12 % z celkových 110,6 mld. Kč nedoplatků. Vymoženo bylo 13,01 % z předaných nedoplatků k vymáhání, tj. 11,1 mld. Kč.

V roce 2015 bylo vymáháno 91,4 mld. Kč, tj. 84.71 % z celkových 107,9 mld. Kč nedoplatků a bylo vymoženo 11,9 mld. Kč, což představuje 13,02 % z vymáhaných nedoplatků.

V období roku 2016 bylo vymáháno 44,1 mld. Kč, což představuje 78,89 % z celkových 107,9 mld. Kč nedoplatků. Z vymáhaných nedoplatků bylo úspěšně vymoženo 13,3 mld. Kč, tj. 30,16 %.

V posledním sledovaném období, tedy v roce 2017 byly celkové nedoplatky 50,3 mld. Kč a vymáháno bylo 37,3 mld. Kč, což přestavuje 74,16 %. V tomto období byla vymožena nejvyšší částka ze sledovaného období, která představuje 13,6 mld. Kč, tj. 36,46 %.

Ovlivňujícími faktory u evidovaných celkových a vymáhaných nedoplatků byla v období roku 2011 a 2012, nová právní úprava, a s tím související změny v systému ADIS. Prováděné změny v systému ADIS zapříčinily technické komplikace, a to zejména jeho funkčnost. V celém sledovaném období byly celkové nedoplatky a jejich vymáhání ovlivněny tempem předávání nedoplatků k vymáhání, které bylo na konci období nejefektivnější. Nemalý podíl na výši nedoplatků měla také zlepšující se platební morálka daňových subjektů, délka prováděných kontrol u daňového subjektu a odvolacích řízení. Význačným činitelem byly odpisy daňových nedoplatků pro nedobytnost, které zreálnily stav nedoplatků evidovaných finanční správou.

4.2 Porovnání daňových exekucí

Správce daně při vymáhání daňových nedoplatků využívá 6 druhů exekucí, které budou v této části porovnány. V souladu s metodikou vykazování platnou od roku 2015 byla analyzovaná data ponížena o údaje k zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň, a to zpětně od roku 2014 (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2015).

4.2.1 Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Daňová exekuce postihující mzdu dlužníka je velmi početně využívaná u malých nedoplatků. U velkých vymáhaných nedoplatků je efektivita ovlivněna délkou výkonu

rozhodnutí a malými výnosy, které jsou zapříčiněny tím, že zaměstnavatel vyplácí část mzdy v minimální zákonné výši a další část mimo mzdovou evidenci, popřípadě zaměstnavatel zaměstná dlužníka bez pracovní smlouvy a takový pracovní vztah je nedohledatelný. Nízký výnos je také zapříčiněn vedením více exekucí pro pohledávky jiných věřitelů, a tím není možné exekučními srážkami ze mzdy uspokojit další oprávněné věřitele (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2012). Velkou skupinou, kterou jsou postihovány příjmy tímto typem exekuce, jsou starobní důchody, u těch jsou vzhledem výši vyplácených částek Českou správou sociálního zabezpečení exekuční platby ve prospěch správce daně nízké nebo žádné.

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	5 003	5 268	5 105	5 382	5 562	2 964	2 159
Nedoplatky vymožené	211	176	147	164	178	181	191

Tabulka 3 Přehled vymáhání daňovou exekucí srážkami ze mzdy
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Vymožené nedoplatky měly v letech 2011 – 2013 klesající tendenci a celkově vymáhané nedoplatky stoupající. V roce 2013 bylo z celkově vymáhaných nedoplatků 111 400 mil. Kč vymoženo 147 mil. Kč, tj. 0,13 % a v porovnání s vymáhanými nedoplatky byla výnosnost 2,88 % z 5 105 mil. Kč. V letech 2014 – 2017 byla při klesajících vymáhaných nedoplatcích výtěžnost z daňových exekucí srážkami ze mzdy stoupající. To představuje úspěšnost vymožených nedoplatků k celkově vymáhaným nedoplatkům, za rok 2014 a 2015 0,19 %, za rok 2016 0,41 % a za rok 2017 0,51 %. V poměru vymáhaných a vymožených nedoplatků byl od roku 2014 do 2017 nárůst 3,05 %, 3,20 %, 6,11 % a 8,85 %. Procento vymožených nedoplatků za poslední dvě sledované období bylo výrazně ovlivněno poklesem vymáhaných nedoplatků a zreálněním výše vymáhaných nedoplatků.

4.2.2 Daňová exekuce přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Daňová exekuce postihující účty daňových dlužníků u poskytovatele platebních služeb je ze všech typů exekučních řízení nejrychlejší a nejefektivnější. Je však ovlivněna nízkými zůstatky finančních prostředků na postižených účtech a skutečnost, že daňový subjekt má uloženy peněžní prostředky na cizím účtu, který je touto exekucí nepostižitelný (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2013).

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	7 177	8 934	13 555	8 579	16 886	8 966	8 989
Nedoplatky vymožené	2 637	1 898	1 778	2 299	2 609	2 788	3 395

Tabulka 4 Přehled vymáhání daňovou exekucí přikázáním pohledávek z účtu u poskytovatele platebních služeb
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Nedostatek prostředků na účtech, které byly postiženy exekucí, se nejvíce projevil v roce 2013, kdy představovaly vymožené nedoplatky 1 778 mil. Kč, což činilo 1,60 % z celkových 111 400 mil. Kč vymáhaných nedoplatků. Z vymáhaných nedoplatků formou exekuce na účet ve výši 13 555 mil. Kč byl výtěžek 13,12 %. Od roku 2014 výnosnost z tohoto druhu daňové exekuce stále stoupala, a to i když již neobsahovala peněžní prostředky ze zajišťovacích řízení dle §167 daňového řádu. Nejefektivnější byl rok 2017, kdy z celkových vymáhaných nedoplatků 37 300 mil. Kč bylo vymoženo 3 395 mil. Kč, tj. 9,10 %. Z nařízených exekucí na 8 989 mil. Kč byla výtěžnost 37,77 %, což představuje 3 395 mil. Kč

4.2.3 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky

Účinností daňového řádu byla dána správci daně možnost využívat v daňové exekuci institut postižení jiných peněžitých pohledávek. Těmito pohledávkami jsou neuhrazené a splatné nebo v budoucnu splatné závazky vůči daňovému dlužníkovi. Správce daně tento způsob exekuce může využít pouze v případě, že má k dispozici potřebné neuhrazené faktury či smlouvy, ze kterých je patrná povinnost hradit ve prospěch daňového subjektu.

(v mil. Kč)

Rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	1 409	1 653	2 957	1 970	1 890	1 002	877
Nedoplatky vymožené	301	220	202	134	217	237	224

Tabulka 5 Přehled vymáhání daňovou exekucí přikázáním jiné pohledávky
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Nejvyšší částka 301 mil. Kč byla vymožena v roce 2011, a naopak nejnižší v roce 2014, kdy bylo ve prospěch správce daně uhrazeno 134 mil. Kč. Rok 2014 tak byl při tomto typu daňové exekuci nejméně úspěšný. K celkově vymáhaným nedoplatkům byla úspěšnost 0,16 % a k vymáhaným nedoplatkům 6,80 %. V poměru k celkově vymáhaným nedoplatkům byl nejziskovější rok 2017, kdy bylo uhrazeno 224 mil. Kč, to činilo 0,60 % a v poměru k vymáhaným nedoplatkům byla výnosnost 25,54 %. Výše vymáhaných nedoplatků má od roku 2014 klesající trend a vzhledem k mnohé nemožnosti získat odpovídající podklady pro vydání exekučních příkazů na neuhrazené povinnosti z obchodních vztahů ve prospěch daňových subjektů, které by byly vymahatelné, nelze předpokládat u tohoto typu exekucí z pohledu finanční správy pozitivnější vývoj. Ten je také ovlivněn v případě nesplnění platebních povinností poddlužníky následnými poddlužnickými žalobami, které jsou zdlouhavé a správce daně v případě žalobního úspěchu musí následně tyto pohledávky vymáhat prostřednictvím soudních exekutorů.

4.2.4 Daňová exekuce přikázáním jiných majetkových práv

Jiná majetková práva, která mohou být daňovou exekucí postižena, jsou finanční správou využívána ve velmi malém rozsahu. Pro zahájení tohoto typu exekučního řízení je důležité získání relevantních pokladů od daňových subjektů nebo třetích osob, které těmito podklady disponují.

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	75	82	229	172	169	16	13
Nedoplatky vymožené	17	19	1	11	10	11	2

Tabulka 6 Přehled vymáhání daňovou exekucí přikázáním jiných majetkových práv
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Výnosnost tohoto typu exekuce se dlouhodobě pohybuje ve vztahu k celkově vymáhaným nedoplatkům na úrovni setin až tisícin procenta, konkrétně byly nejúspěšnější roky 2011, 2012, 2014 a 2016 kdy bylo v tomto poměru vymoženo 0,02 %. V porovnání k vymáhaným nedoplatkům bylo na základě exekuce nejvíce uhrazeno v roce 2016, kdy z vymáhané částky 16 mil. Kč bylo na účet správce daně připsáno 11 mil. Kč, tj. úspěšnost 68,75 %.

4.2.5 Daňová exekuce prodejem movitých věcí

Tímto druhem daňové exekuce jsou postihovány movité věci daňového dlužníka. Z dlouhodobého hlediska byly nejefektivnější exekuce, kterými byly zabaveny a následně v dražbě prodány minerální oleje /pohonné hmoty/, elektronika, tabákové výrobky, alkohol, textil, obuv a motorová vozidla. Daňové exekuce movitých věcí jsou negativně ovlivněny, tím že potencionální předměty exekuce jsou pořizovány formou finančního leasingu nebo na úvěr, který je zajištěn smlouvou o převodu vlastnického práva zpět na jeho poskytovatele právě pro případy exekuce. Dále jsou nařízené exekuce ovlivněny nemajetností daňového subjektu nebo neprodejností zabavených movitých věcí či předpokladem, že z výtěžku dražby nebudou uhrazeny ani náklady řízení pojené s nařízením exekuce a následným prodejem v dražbě (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2014).

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	1 095	1 048	1 506	552	717	904	616
Nedoplatky vymožené	140	95	81	135	154	193	206

Tabulka 7 Přehled vymáhání daňovou exekucí prodejem movitých věcí
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

V letech 2011 – 2013 měly vymožené nedoplatky klesající tendenci, a to zejména z důvodu nízkého zájmu o zabavené věci, i když byly nabízeny prostřednictvím dražeb za nízké ceny. V roce 2012 bylo vybráno a vymoženo 95 mil. Kč, tj. pokles v porovnání s rokem 2011 o 45 mil. Kč. a v roce 2013 byly vymožené nedoplatky nižší o 14 mil. Kč.

Od roku 2014 měly vymožené nedoplatky stoupající tendenci, a to i s ohledem na pravidelně konané „kontrolně-exekuční“ akce. V roce 2014 bylo vybráno a vymoženo 135 mil. Kč z 552 mil. Kč vymáhaných nedoplatků, tj. 24,46 % úspěšnosti. Meziroční nárůst vymožených a vybraných nedoplatků oproti roku 2013 činil 40 %, to představuje částku 54 mil. Kč.

V období roku 2015 bylo ze 717 mil. Kč vymáhaných nedoplatků vybráno a vymoženo 154 mil. Kč tj. 21,48 %. V tomto roce byla vybraná a vymožená částka v porovnání s rokem 2014 o 19 mil. Kč vyšší, tj. nárůst o 12,43 %.

V roce 2016 bylo vybráno a vymoženo 193 mil. Kč z 904 mil. Kč vymáhaných nedoplatků, tj. 21,35 % úspěšnosti. V tomto roce bylo oproti roku 2015 vybráno a vymoženo o 39 mil. Kč více, což představuje navýšení o 20,21 %.

Největší úspěch byl zaznamenán v roce 2017, kdy bylo z 616 mil. Kč vymáhaných nedoplatků vybráno a vymoženo 206 mil. Kč, tj. úspěšnost ve výši 33,44 %. V porovnání s rokem 2016 bylo uhrazeno o 13 mil. Kč více, tj. navýšení o 6,31 %,

Finanční správa od 2014 povinně eviduje v aplikaci PAPR dražební jednání, včetně výnosů před rozvrhovým řízením o výtěžku z dražby. Zápisy do této aplikace jsou prováděny ihned po realizaci dražby a mohou se v čase nepatrně lišit v důsledku

dodatečných úprav zápisů, soudních rozhodnutí či neuhrazení nejvyššího dražebního podání. Nejedná se tedy o čisté výnosy na úhradu daní. Na základě této evidence byly porovnány výnosy z jednotlivých druhů dražeb dle stavu k 31.7.2018. (GFŘ, Č.j.: 66284/18/7800-10080-202098)

(v mil. Kč)

Rok	Počet dražeb	Dražby realizované								Počet zrušených dražeb	Počet opakovaných dražeb	Počet dražeb bez podání
		Celkem		Dražby movitých věcí		Dražby nemovitých věcí		Dražby motorových vozidel				
		Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos			
2014	558	476	149,93	149	51,00	244	84,23	83	14,70	82	70	136
2015	772	667	181,28	207	65,51	250	65,56	210	50,21	105	130	162
2016	1 011	855	224,19	282	46,71	297	136,30	276	41,18	156	180	205
2017	1 234	1 074	198,27	447	20,82	315	140,09	312	37,36	160	216	282
Dražby celkem (včetně zrušených)	**3 575**	**3 072**	**753,67**	**1 085**	**184,03**	**1 106**	**426,18**	**881**	**143,46**	**503**	**596**	**785**

Tabulka 8 Přehled dražeb
Zdroj: GFŘ, Č.j.: 66284/18/7800-10080-202098, Aplikace PAPR k 31. 7. 2018, vlastní zpracování

V roce 2014 bylo nařízeno 232 dražebních jednání na prodej movitých věcí s výnosem 65,70 mil. Kč. Z toho bylo realizováno 83 dražeb na prodej motorových vozidel s výtěžkem 14,70 mil. Kč, tj. podíl 22,38 % z celkového výnosu z dražeb prodejem movitých věcí.

V období roku 2015 bylo realizováno 417 dražeb na prodej movitých věcí s výtěžkem 115,72 mil. Kč. Z toho bylo nařízeno 210 dražeb na prodej motorových vozidel s výnosem 50,21 mil. Kč, tj. 43,38 % z celkového výnosu z dražeb prodejem movitých věcí.

Za rok 2016 byl výnos z 558 dražeb na prodej movitých věcí ve výši 87,89 mil. Kč. Z toho dražeb prodejem motorových vozidel bylo v tomto období nařízeno 276 s výtěžkem 41,18 mil. Kč., tj. podíl ve výši 46,86 %.

Za rok 2017 bylo nařízeno 759 dražeb na prodej movitých věcí s výtěžkem 58,18 mil. Kč. Z tohoto bylo 312 dražeb na prodej motorových vozidel, a výnos činil 37,36 mil. Kč, tj. podíl z celkového výnosu z dražeb prodejem movitých věcí 64,22 %.

4.2.6 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí

Tento způsob daňové exekuce znamená nejvýraznější zásah do majetkových práv daňových subjektů, a proto je daňový nedoplatek v mnoha případech uhrazen ihned po vydání exekučního příkazu na prodej nemovitých věcí. To mělo za následek i nižší výtěžnost z vymáhaných nedoplatků oproti exekuci prodejem movitých věcí.

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	1 421	1 687	1 908	1 492	1 675	1 142	1 030
Nedoplatky vymožené	71	41	38	85	68	87	129

Tabulka 9 Přehled vymáhání daňovou exekucí prodejem nemovitých věcí
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Stejně jako exekucí prodejem movitých věcí měly i exekuce prodejem nemovitých věcí v letech 2011 – 2013 klesající výtěžnost, když v roce 2012 bylo vymoženo 41 mil. Kč, což představuje oproti roku 2011 pokles o 30 mil. Kč a v roce 2013 bylo zaznamenáno další snížení o 3 mil. Kč, na vymoženou částku 38 mil. Kč.

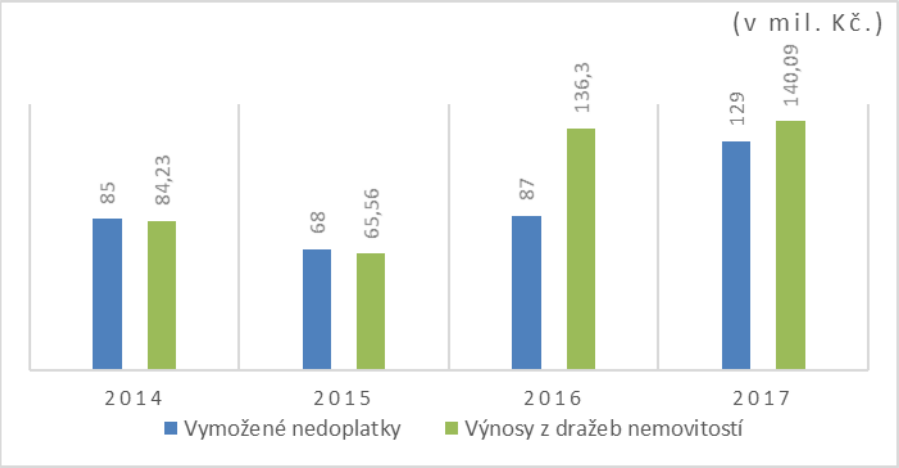
Od roku 2014 do roku 2017 měla vymožená částka kolísavou tendenci. V roce 2015 bylo vymoženo 68 mil. Kč, což znamenalo pokles o 20,00 % k roku předchozímu, kdy bylo vymoženo 85 mil. Kč a v roce 2016 byl opět dosažen 20%, respektive 21,84% nárůst, když bylo vymoženo 87 mil. Kč. Nejvyšší částka 129 mil. Kč byla vymožena v roce 2017, tj. představuje navýšení o 32,56 % v porovnání s rokem 2016.

Nařízenými 244 dražbami, bylo v roce 2014 uhrazeno 84,23 mil. Kč, to představuje v celkového výnosu z dražeb 149,96 mil. Kč 56,18 %.

V roce 2015 byl výtěžek z 250 dražeb prodejem nemovitých věcí 65,56 mil. Kč, tj. 36,16 % ze všech nařízených dražeb, u kterých byl celkový výnos 181,28 mil. Kč.

Za období roku 2016 byl zaznamenán jak nejvyšší výnos z celkových dražeb, tak nejvyšší výnos z dražeb prodejem nemovitých věcí. V tomto roce byl celkový výnos 224,19 mil. Kč a z prodeje nemovitých věcí, kterých bylo realizováno 297, byl výnos 136,30 mil. Kč, tj. podíl ve výši 60,80 %.

Za rok 2017 bylo provedeno 315 dražeb prodejem nemovitých věcí s výtěžkem 140,09 mil. Kč, což představuje 70,66 % z celkového výtěžku 198,27 mil. Kč.



Graf 2 Vymožené nedoplatky exekucí prodejem nemovitých věcí a výnosy z dražeb
Zdroj: GFŘ, Aplikace PAPR k 31. 7. 2018 a Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Výnosy či výtěžky z dražeb prodejem nemovitých věcí jsou výrazněji ovlivněny než u prodeje movitých věcí přihláškami pohledávek oprávněných věřitelů, které jim jsou následně přiznány v rozvrhovém řízení po realizaci dražby. V roce 2014 tak činil rozdíl mezi vymoženými nedoplatky a výnosy z dražeb 0,77 mil. Kč. Následující rok byl tento rozdíl ve výši 2,44 mil. Kč. Od roku 2016 výnosy z dražby převýšily vymožené nedoplatky o 49,30 mil. Kč a v roce 2017 se jednalo o převýšení o 11,09 mil. Kč.

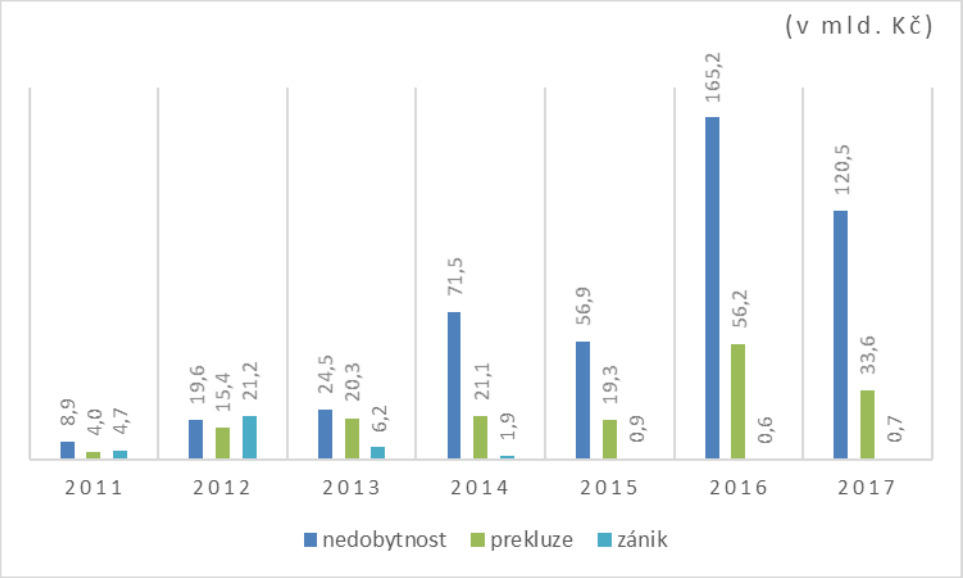
4.3 Vývoj odpisů daňových nedoplatků

Setrvávajícím problémem u vymáhání daňových nedoplatků je neúplná vymahatelnost či nedobytnost daňových nedoplatků. Vývoj vymáhaných nedoplatků je každoročně ovlivněn výší realizovaných odpisů pro nedobytnost. Výše odpisů byla v prvních 3 letech sledovaného období na velmi nízké úrovní, celkem bylo za roky 2011 - 2013 odepsáno 53 mld. Kč. To z celkově odepsaných nedoplatků 467,1 mld. Kč za léta 2011 – 2017 představuje 11,35 %. V roce 2014 bylo odepsáno 71,5 mld. Kč, to bylo oproti roku 2013 navýšení o 47 mld. Kč, tj. o 34,27 %. Současně v tomto roce byly aktivovány odpisy ve výši 36,1 mld. Kč. K 31.12.2015 byly uskutečněny odpisy ve výši 56,9 mld. Kč a aktivovány byly odepsané nedoplatky ve výši 41,3 mld. Kč. Nejvýznamnější nárůst odpisů byl zaznamenán v roce 2016, kdy byly odpisy oproti předchozímu roku navýšeny o 108,3 mld. Kč na 165,2 mld. Kč, tj. navýšení o 66 %, současně bylo v tomto roce opětovně aktivováno 118 mld. Kč odepsaných nedoplatků. V posledním sledovaném

období, tedy v roce 2017 došlo k odepsání 120,5 mld. Kč, to představuje snížení 27,06 % odepisovaných nedoplatků. V tomto roce bylo znovu oživeno 119,6 mld. Kč nedobytných nedoplatků.

Odpis pro prekluzi za sledované období byl proveden v celkové 169,9 mld. Kč. Nejobjemnější odpisy byly realizovány v roce 2016, kdy došlo k prekluzi nedoplatků ve výši 56,2 mld. Kč. tj. 33,07 % z celkově odepsaných nedoplatků pro prekluzi.

Z důvodu zániku nedoplatku bylo od roku 2011 odepsáno 36,2 mld. Kč. Nejvyšší odpisy byly provedeny v roce 2012. kdy bylo odepsáno 21,9 mld. Kč, tj. 58,63 % z takto odepsaných nedoplatků.



Graf 3 Odpis daňových nedoplatků pro nedobytnost, prekluzi a zánik
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017 a GFŘ, Č.j.: 74968/18/7800-10080-202098, vlastní zpracování

Odepsané daňové nedoplatky pro nedobytnost nemají fiskální efekt a jsou zreálněním evidovaných kumulovaných daňových nedoplatků, u kterých je předpoklad budoucí úhrady. Odepsané nedoplatky však nezanikají a jsou pravidelně prověřovány až do doby, než uplyne lhůta pro placení daní. V případě zjištění majetku, ze kterého je předpoklad, že dojde byť k částečné úhradě dluhu, jsou odpisy aktivovány a nedoplatky opět vymáhány.

Mezi hlavní příčiny nedobytnosti lze zařadit zejména nemajetnost a předluženost dlužníků, nedohledání majetku, úmrtí dlužníka bez právního nástupce, vstup společnosti do likvidace. Velkou skupinu tvoří daňové subjekty – právnické osoby, u kterých došlo

k převodu majetku na třetí osobu ještě před tím, než začaly dlužit a v době vymáhání již nevlastní žádný postižitelný majetek a ve velké míře jsou převedeny na nové jednatelé, kteří jsou buď cizí státní příslušníci s nepovoleným pobytem v ČR, nebo jsou nekontaktní z důvodu jejich pobytu. Důvodem pro odpis pro nedobytnost je také probíhající insolvenčního řízení, ze kterého je patrné, že nedojde k úhradě nedoplatku.

Odpis z důvodu prekluze nastává pouze v případě, že uplynula lhůta pro placení daně.

Zánik nedoplatku nastává v situacích, kdy bylo v rámci dědického řízení rozhodnuto soudem o předlužení dědictví, v rámci dědického řízení nebyl zjištěn žádný majetek nebo daňový subjekt zemřel bez dědice. U právnických osob jsou tyto odpisy prováděny z důvodu výmazu z obchodního rejstříku.

4.4 Zajištění daně

Správce daně zajišťuje majetek daňového subjektu formou zajišťovacích příkazů na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň nebo rozhodnutími o zřízení zástavních práv.

4.4.1 Zajištění daně na dosud nesplatnou nebo nestanovenou daň

Zajišťovací příkazy jsou vydávány na základě zjištěných kontrolních úkonů místně příslušného správce daně nebo v rámci celorepublikové spolupráce na podnět správce daně, který provádí kontrolu obchodních řetězců. Za splněných zákonných podmínek jsou zajišťovací příkazy vydávány správcem daně, a to zejména v případech, kdy nebezpečí z prodlení u DPH. Úhrady ze zajišťovacích příkazů jsou evidovány na depozitním účtu a po doměření daňové povinnosti jsou finanční prostředky převedeny na příslušnou daň. Výše úhrad je finanční správou evidována od roku 2014.

(v mil. Kč)

Rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Počet rozhodnutí	109	269	467	1 032	1 605	1 561	1 420
Částka	1 877	2 848	6 188	4 172	3 633	3 329	1 594
Úhrady ze zajištění	neevidováno			256	822	1 098	690

Tabulka 10 Zajišťovací příkazy na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017,
GFŘ, Č.j.: 75596/18/7800-10080-202098 vlastní zpracování

Nejnižší výtěžnost je evidována za rok 2015, kdy bylo z 1605 zajišťovacích příkazů na 3 633 mil. Kč vymoženo 822 mil. Kč, tj. 22,62 %.

Naopak nejvyšší výtěžnost byla v roce 2017, kdy bylo z 1420 zajišťovacích příkazů na 1 594 mil. Kč uhrazeno 690 mil. Kč, tj. 43,28 %.

Nejnižší vymožená pohledávka byla zaznamenána v roce 2014, kdy bylo na základě 1032 zajišťovacích příkazů z celkově vymáhané částky 4 172 mil. Kč uhrazeno 256 mil. Kč, tj. úspěšnost 24,80 %.

Naopak nejvyšší vymožená částka je evidována za rok 2016, kdy bylo na základě 1561 zajišťovacích příkazů v celkové částce 3 329 mil. Kč vymoženo 1 098 mil. Kč, tj. 32,98 %.

4.4.2 Zástavní práva

Daňový řád umožňuje zajistit daňový nedoplatek s příslušenstvím formou rozhodnutí o zřízení zástavního práva, a to nejen při vymáhání nedoplatku, ale také v řízení o povolení posečkání úhrady daně nebo rozložení úhrady daně ve splátkách. Statistika zřízených zástavních práv není vedena zvlášť pro zajištění vymáhaného dluhu a zvlášť pro řízení o povolení splátek či posečkání. Úhrady ze zřízených zástav jsou evidovány dle způsobu vymožení nedoplatků exekučními příkazy nebo přímo na jednotlivých daních.

(v mil. Kč)

Rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Počet rozhodnutí	11 676	15 421	13 787	9 132	10 929	9 786	15 353
Částka	7 679	9 685	9 327	14 595	22 606	37 354	15 088

Tabulka 11 Zástavní práva
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Nejvíce rozhodnutí o zřízení zástavního práva bylo vydáno v roce 2012, kdy bylo vydáno 15 421 rozhodnutí, zajištěna byla částka 9 685 mil. Kč. Na jedno rozhodnutí tak připadá částka 0,63 mil. Kč. V roce 2017 bylo oproti tomuto roku vydáno pouze o 68 rozhodnutí méně, tj. 15 353 rozhodnutí. Zajištěná částka 15 088 mil. Kč však byla o 5 403 mil. Kč vyšší. V poměru k vydaným rozhodnutím bylo v roce 2017 průměrně zajištěno 0,98 mil. Kč. Současně v tomto roce byl zaznamenán největší rozdíl vydaných rozhodnutí v porovnání s předchozím období, když v roce 2016 bylo vydáno

9786 rozhodnutí, tj. nárůst v roce 2017 o 5 567 zřízených zástavních práv. Nevyšší poměr zajištěné částky k rozhodnutí byl dosažen v roce 2015, kdy bylo na jedno rozhodnutí o zřízení zástavního práva zajištěno 3,82 mil. Kč.

Zřízená zástavní práva jsou ovlivněna majetností daňových subjektů, druhem zajišťovaného majetku a jsou vydávána k zajištění nedoplatků pro případ nemožnosti úhrady nedoplatku ze strany daňového subjektu, například z důvodu druhotné platební neschopnosti nebo pro případ insolvenčního řízení. Předmětem zástavy jsou nejčastěji nemovité věci nebo automobily.

4.5 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků

V rámci mezinárodní pomoci při vymáhání daňových nedoplatků správce daně vyžívá součinnost se státy v rámci Evropské unie a státy, se kterými má ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní a příjmů. Na základě té smlouvy bylo ČR přijato z Norského království 55 žádostí o vymáhání v částce 15,21 mil. Kč a vymoženo bylo 1,94 mil. Kč, tj. úspěšnost 12,74 %. Naopak ČR požádalo Norské království o vymáhání pouze v 1 případě, a to o nedoplatek ve výši 2,23 mil. Kč. Vymáhání však bylo bezvýsledné (GFŘ, Č. j.: 75596/18/7800-10080-202098).

(v mil. Kč)

Rok	Žádosti o informace		Žádosti o doručení		Žádosti o vymáhání					
					Žádosti přijaté			Žádosti zaslané		
	počet přijatých žádostí	počet zaslaných žádostí	počet přijatých žádostí	počet zaslaných žádostí	Počet	Výše vymáhaných pohledávek	Výše vymožených pohledávek v průběhu roku	Počet	Výše vymáhaných pohledávek	Výše vymožených pohledávek v průběhu roku
2011	27	15	14	0	11	173,75	12,47	58	2 931,11	2,94
2012	60	62	5	1	125	111,09	10,41	61	69,69	2,10
2013	78	22	25	4	147	1 546,15	33,28	49	580,08	3,31
2014	88	35	17	0	155	291,51	25,94	81	539,31	4,38
2015	87	58	20	4	233	394,40	271,09	266	935,43	10,13
2016	151	42	21	2	405	5 645,41	53,92	211	900,49	7,37
2017	152	38	21	2	346	632,62	23,64	363	470,49	39,98
CELKEM	643	272	123	13	1422	8 794,93	430,75	1089	6 426,60	70,20

Tabulka 12 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků
Zdroj: GFŘ, Č. j.: 75596/18/7800-10080-202098, Podkladové výstupy pro zprávu za ČR, určenou pro Evropskou komisi v Bruselu, vlastní zpracování

Výše uvedených vymáhaných a vymožených pohledávek byla z podkladových výstupů pro zprávu za ČR, určenou pro Evropskou komisi v Bruselu přepočtena z euro

na Kč dle Pokynů GFŘ (Pokyn GFŘ-D-8, Pokyn GFŘ-D-14, Pokyn GFŘ D-16, Pokyn GFŘ D-20, Pokyn GFŘ D-25, Pokyn GFŘ D-31 a Pokyn GFŘ D-36).

Přijaté žádosti o informace měly za sledované období stoupající tendenci, celkem jich bylo přijato 643 a nejvíce jich bylo přijato v roce 2017, a to 152. Odeslaných žádostí o informace bylo 272 a nejvíce jich bylo odesláno 25 v roce 2013. Nejvíce žádostí bylo přijato z Německa 128, Rakouska 112 a Polska 96. Odeslaných žádostí bylo nejvíce do Německa 73, Belgie 63 a Litvy 41 (GFŘ, Č. j.: 75596/18/7800-10080-202098).

Přijatých žádostí o doručení bylo za sledované období 123, nejvíce žádosti bylo z Německa 70, Polska 26 a Maďarska 13, Odeslaných žádostí bylo 13, z toho na Slovensko 9. do Maďarska 2, a do Francie a Nizozemí 1 (GFŘ, Č.j.: 75596/18/7800-10080-202098).

Žádostí o vymáhání bylo přijato celkem 1422 v celkové částce 8 794,93 mil. Kč, vymoženo bylo 430,75 mil. Kč, tj. 4,90 %. Nejefektivněji bylo vymáháno v roce 2015, kdy bylo z požadovaných 394,40 mil. Kč uhrazeno 271,09 mil. Kč. tj. úspěšnost 68,73 %. Odeslaných žádostí o vymáhání do zahraničí bylo 1089 na celkovou částku 6 426,60 mil. Kč. Vymoženo bylo 70,20 mil. Kč, tj. 1,09 %. Nejvyšší úspěšnost ve vymáhání byla v roce 2017, kdy bylo z požadovaných 470,49 mil. Kč uhrazeno 39,98 mil. Kč, tj. úspěšnost 8,50 %.

Zaznamenané navýšení požadavků o mezinárodní spolupráci v posledních 3 letech sledovaného období bylo z důvodu migrace obyvatel za zaměstnáním, podnikáním v Evropské unii a vlastnictvím bankovních účtů a nemovitých věcí mimo domovský stát.

4.6 Soudní exekuce

Vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím soudních exekutorů je využíváno správcem daně jen v ojedinělých případech, a to s ohledem na ustanovení § 175 odst. 2 daňového řádu, které ukládá zásadu přiměřenosti výše nákladů spojených s vymáháním (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2017).

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Nedoplatky vymáhané	18	21	25	12	26	25	24
Nedoplatky vymožené	2	5	1	2	1	2	10

Tabulka 13 Nedoplatky vymáhané soudními exekutory
Zdroj: Dotazovací systém centrální databáze ADIS, Přehled o daňových nedoplatcích podle způsobu vymáhání a Přehled o daňových nedoplatcích podle způsobu vymožení, stav ke dni 31. 12. 2011, vygenerováno dne 5. 3. 2012 za účelem zpracování Informace o činnosti DS ČR za rok 2011; GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2012-2017, vlastní zpracování

Úspěšnost vymáhání nedoplatků soudními exekutory na návrh správce daně je z dlouhodobého hlediska na nízké úrovni. Nejvyšší částky byly vymoženy v letech 2012 a 2017. V roce 2012 bylo soudními exekutory vymáháno 20,9 mil. Kč a bylo vymoženo 5,4 mil. Kč, tj. 25,84 %. Z celkově vymáhaných nedoplatků 98 800 mil. Kč byla úspěšnost ve výši 0,01 %. Za rok 2017 bylo na návrh správce daně vymáháno 24 mil. Kč s výnosem 9,8 mil. Kč, tj. 40,83 %. V poměru k celkově vymáhaným nedoplatkům 37 300 mil. Kč byl výtěžek 0,03 %.

4.7 Insolvenční řízení

Insolvenční řízení je soudní řízení, kterým je řešen úpadek nebo hrozící úpadek a jsou jim uspořádávány majetkové vztahy k osobám dotčeným úpadkem. Výtěžnost z přihlášených nedoplatků do insolvenčního řízení je z dlouhodobého hlediska na velmi nízké úrovni, která je zapříčiněna nejen délkou trvání insolvenčního řízení, ale také hodnotou majetku dlužníka. Výše plnění ve prospěch oprávněných, tedy i správce daně je výrazně ovlivněna zajištěním nedoplatků zástavním právem, které má při rozvrhovém řízení výhodnější postavení. Výše plnění rovněž závisí na tom, zda je úpadek řešen oddlužením nebo reorganizací, protože při tomto způsobu řešení úpadku je dlužníkovi umožněna další ekonomická činnost, a to na rozdíl od konkursu, při kterém je úpadek řešen tzv. likvidačním způsobem. Návrh na zahájení insolvenčního řízení je často podáván až v okamžiku, kdy dlužník již nevlastní žádný mobiliární či jiný likvidní majetek anebo jen účelově s cílem zamezení provedení exekuce. Přihlášené pohledávky jsou tak

uspokojovány v minimální míře z důvodu nemajetnosti dlužníků (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2017).

(v mil. Kč)

Rok	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**
Celkově vymáhané nedoplatky	83 400	98 800	111 400	85 300	91 400	44 100	37 300
Uplatněné pohledávky a neukončení insolvenční řízení	16 500	19 200	20 900	13 300	11 600	6 000	5 000
Došlé platby	284,4	124,9	174,2	175,7	252,9	391,1	328,8

Tabulka 14 Přehled pohledávek v insolvenčním řízení
Zdroj: GFŘ, Informace o činnosti Finanční správy České republiky za roky 2011-2017, vlastní zpracování

V rámci evidence insolvenčního řízení finanční správa statisticky neeviduje jednotlivé způsoby řešení úpadku, ani jejich zajištění, ale pouze celkově uplatněné nedoplatky včetně dosud neukončených insolvenčních řízení a došlé platby.

Uplatněné pohledávky a neukončené insolvenční řízení byly od počátku roku 2011 nejobjemnější v roce 2013, kdy představovaly částku 20 900 mil. Kč, tj. navýšení o 21,05 % z 16 500 mil. Kč. V následujících letech byl zaznamenáván pokles pohledávek, a to až do roku 2017. kdy byl objem uplatněných pohledávek v insolvenčním řízení 5 000 mil. Kč, tj. pokles oproti roku 2013 o 76,08 %.

Nejnižší došlé platby 124,9 mil. Kč byly v roce 2012. V porovnání k celkově 111 400 mil. Kč vymáhaným nedoplatkům byla výtěžnost 0,13 %. V poměru k roku 2016, kdy byly platby nejvyšší, a to 391,1 mil. Kč, byl zaznamenán nárůst výnosu o 68,06 %. Z celkově vymáhaných nedoplatku 44 100 mil. Kč byla výtěžnost 0,89 %.

Celkové úhrady z insolvenčních řízení za roky 2011 – 2017 byly 1 732 mil. Kč, to představuje výnos za celé sledované období 1,87 % z 92 500 mil. Kč přihlášených pohledávek a neukončených insolvenčních řízení.

5 Vyhodnocení výsledků a diskuze

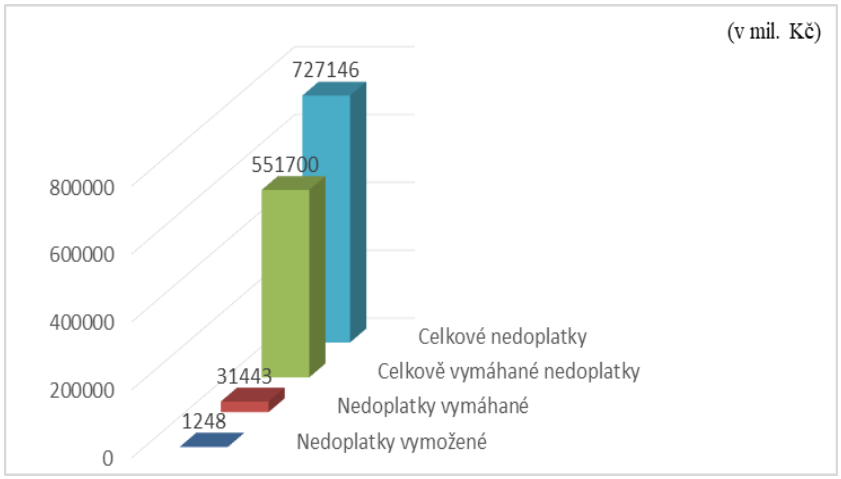
V této kapitole jsou vyhodnoceny výsledky vývoje a vymáhání daňových nedoplatků. Z provedených analýz jsou navržena možná řešení na zlepšení vymáhání daňových nedoplatků ve finanční správě.

5.1 Vyhodnocení vývoje a vymáhání daňových nedoplatků

Vývoj daňových nedoplatků zaznamenal v období od roku 2011 do roku 2013 nárůst až na celkovou částku 148,9 mil. Kč. Následně měly nedoplatky klesající tendenci, kdy v roce 2017 klesly až na 50,3 mil. Kč, tj. snížení o 66,21 %. Vývoj nedoplatků byl ovlivněn nárůstem vymožených nedoplatků a zejména zreálněním vymahatelných nedoplatků formou odpisu pro nedobytnost.

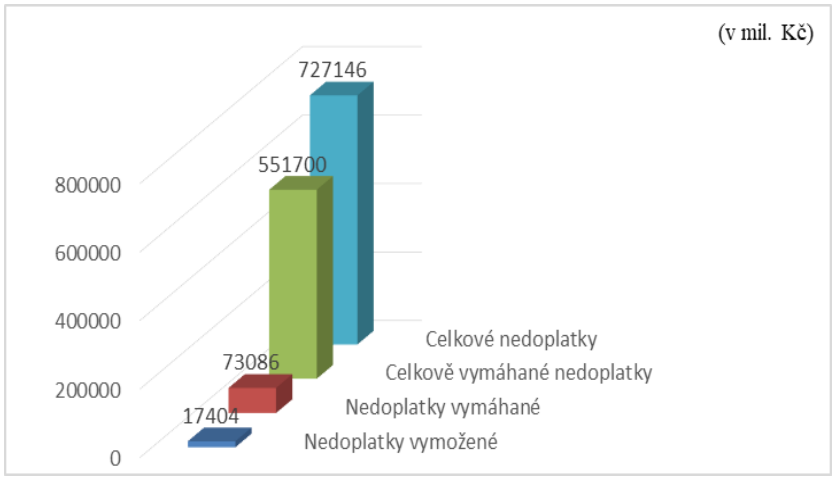
Předané nedoplatky k vymáhání se pohybovaly v rozmezí 70,20 % až 84,71 % k celkově evidovaným nedoplatkům za jednotlivá období, a to v závislosti na rychlosti předávaných nedoplatků, zjištění exekvovatelného majetku daňového dlužníka a zahájení exekuce vydáním exekučního příkazu.

Daňové exekuce postihující srážky ze mzdy jsou nejčastěji nařizovány na malé nedoplatky. U velkých nedoplatků je tento způsob exekuce zdlouhavý a výnosnost je velmi nízká. Vedení exekucí na mzdy jsou mnohdy komplikovány tím, že zaměstnavatel vyplácí část mzdy v minimální zákonné výši a další část mimo mzdovou evidenci, popřípadě zaměstnavatel zaměstná dlužníka bez pracovní smlouvy a takový pracovní vztah je nedohledatelný. Nízká výtěžnost je také zapříčiněna vedením více exekucí pro pohledávky jiných věřitelů, a tím není možné exekučními srážkami ze mzdy uspokojit další oprávněné věřitele (Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2012). Velkou skupinou, kterou jsou postihovány příjmy tímto typem exekuce, jsou starobní důchody, u těch jsou vzhledem výši vyplácených částek Českou správou sociálního zabezpečení exekuční platby ve prospěch správce daně nízké nebo žádné. Za sledované období byl poměr celkově vymáhaných 551 700 mil. Kč k 31 443 mil. Kč vymáhaných nedoplatků daňovou exekucí srážkami ze mzdy 5,70 %. Vymoženo bylo 1 248 mil. Kč, tj. poměr k celkově vymáhaným nedoplatkům 0,23 % a k vymáhaným nedoplatkům srážkami ze mzdy 3,97 %.



Graf 4 Daňová exekuce srážkami ze mzdy
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

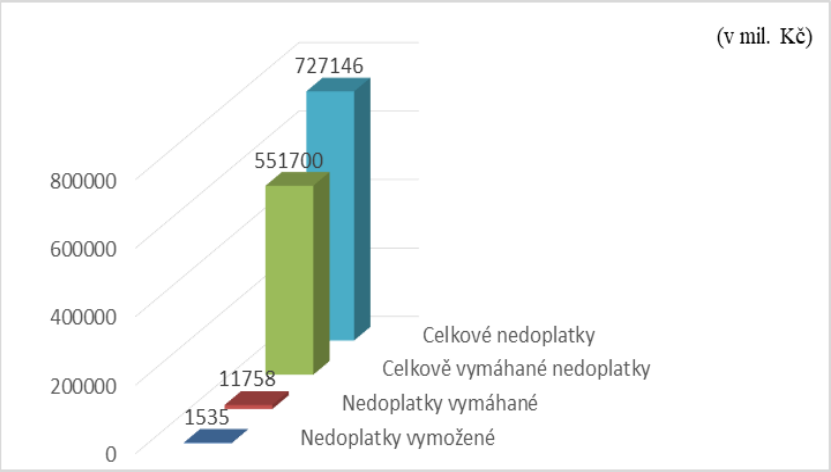
Nejčastějším způsobem provádění daňové exekuce je exekuce postihující účty daňových dlužníků u poskytovatele platebních služeb. Tento způsob exekučního řízení je nejrychlejší, nejefektivnější a je ovlivněn pouze existencí účtu nebo stavem účtu v době realizace exekučního příkazu. V celém sledovaném období se výtěžnost pohybovala oproti ostatním typům exekucí v řádech miliard. Z celkově vymáhaných nedoplatků 551 700 mil. Kč bylo vymáháno exekucí postihující účty daňových dlužníků u poskytovatele platebních služeb 73 086 mil. Kč, tj. 13,25 %. Celková výtěžnost tohoto typu daňové exekuce byla ve výši 17 404 mil. Kč, tj. k celkově vymáhaným nedoplatkům 3,15 % a k vymáhaným nedoplatkům postihujícím účty 23,81 %.



Graf 5 Daňová exekuce přikázáním pohledávky z účtu
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

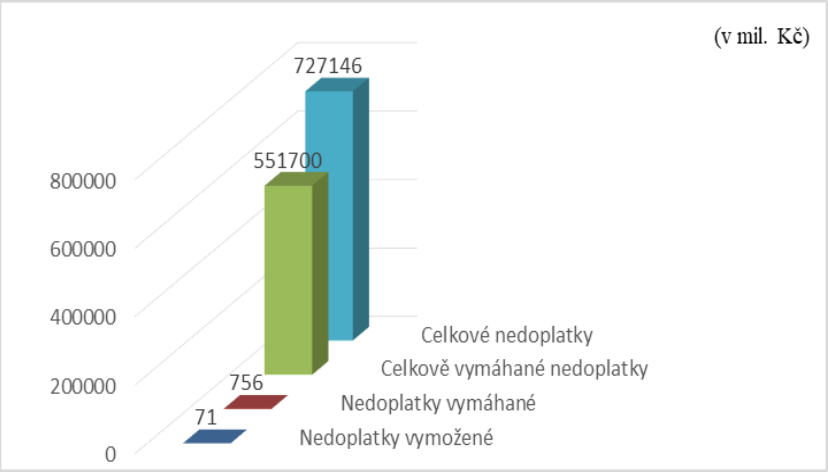
Institut daňové exekuce postižením jiných peněžitých pohledávek byl zaveden do finanční správy účinností daňového řádu. Těmito pohledávkami jsou neuhrazené

a splatné nebo v budoucnu splatné závazky vůči daňovému dlužníkovi. Správce daně tento způsob exekuce může využít pouze v případě, že má k dispozici potřebné neuhrazené faktury či smlouvy, ze kterých je patrná povinnost hradit ve prospěch daňového subjektu. Z celkově vymáhaných nedoplatků 551 700 mil. Kč bylo tímto způsobem exekuce vymáháno 11 758 mil. Kč, tj. 2,13 %. Vymoženo bylo 1 535 mil. Kč, tj. 0,28 % z celkově vymáhaných nedoplatků a v poměru k vymáhaným nedoplatkům byla úspěšnost 13,05 %.



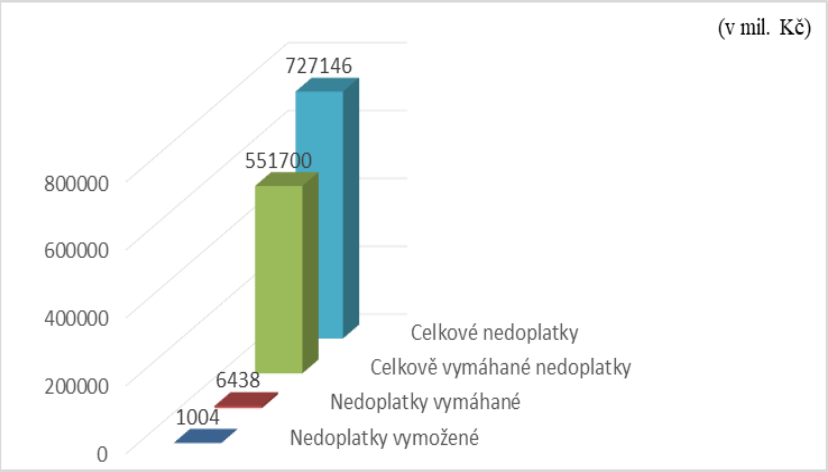
Graf 6 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Daňová exekuce postihující jiná majetková práva, která mohou být daňovou exekucí postižena, jsou finanční správou využívána ve velmi malém rozsahu. Za analyzované období bylo z celkově 551 700 mil. Kč vymáhaných nedoplatků tímto typem exekuce vymáháno 756 mil. Kč, tj. 0,14 %. Celkem bylo uhrazeno 71 mil. Kč. K celkově vymáhaným nedoplatkům byla úspěšnost 0,01 % a k vymáhaným nedoplatkům postihující jiná majetková práva 9,39 %.



Graf 7 Daňová exekuce přikázáním jiných majetkových práv
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

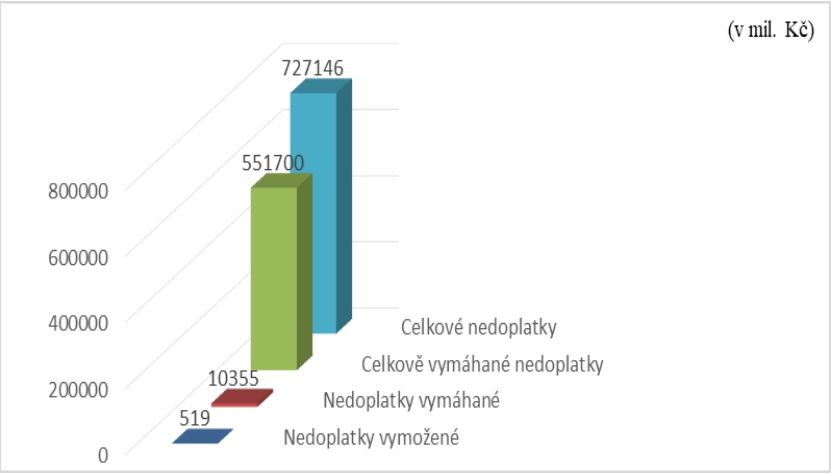
Movité věci, které jsou předmětem daňové exekuce, jsou jedním ze způsobů exekuce, při kterém dochází k prodeji majetku daňových dlužníků. Exekuce prodejem movitých věcí je náročná jak po stránce procesní, tak psychické, avšak je velmi účinná. Za sledované období byl poměr celkově vymáhaných 551 700 mil. Kč k 6 438 mil. Kč vymáhaných nedoplatků daňovou exekucí prodejem movitých věcí, tj. 1,67 %. Vymoženo bylo 1 004 mil. Kč, tj. poměr k celkově vymáhaným nedoplatkům 0,18 % a k vymáhaným nedoplatkům prodejem movitých věcí 15,59 %.



Graf 8 Daňová exekuce prodejem movitých věcí
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

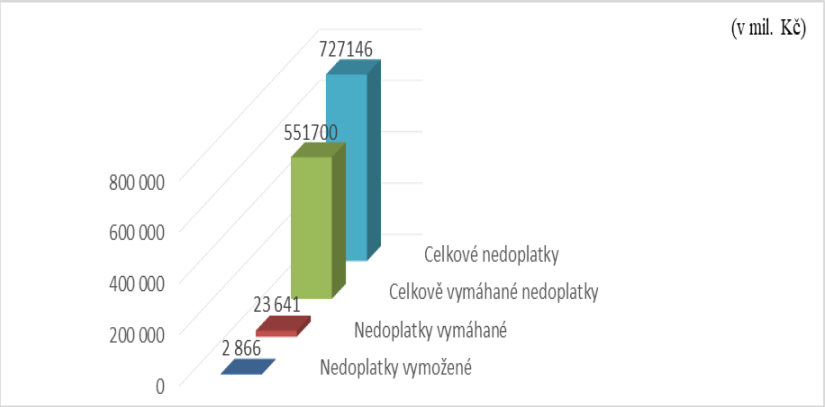
Nemovité věci, které jsou předmětem daňové exekuce, jsou jedním ze způsobů exekuce, při kterém dochází k prodeji nemovitého majetku daňových dlužníků. Exekuce prodejem nemovitých věcí je náročná jak po stránce procesní, tak časové. Nižší výtěžnost tohoto způsobu exekuce byla způsobena úhradou nedoplatku ihned po vydání exekučního

příkazu. Exekucí prodejem nemovitých věcí bylo vymáháno 10 355 mil. Kč, tj. 1,87 % k celkově 551 700 mil. Kč vymáhaným nedoplatkům. Výtěžnost k vymáhaným nedoplatkům 10 355 mil. Kč prodejem nemovitých věcí byla 519 mil. Kč, tj. 1,87 %. K celkovým předaným nedoplatkům k vymáhání byla úspěšnost 0,09 %.



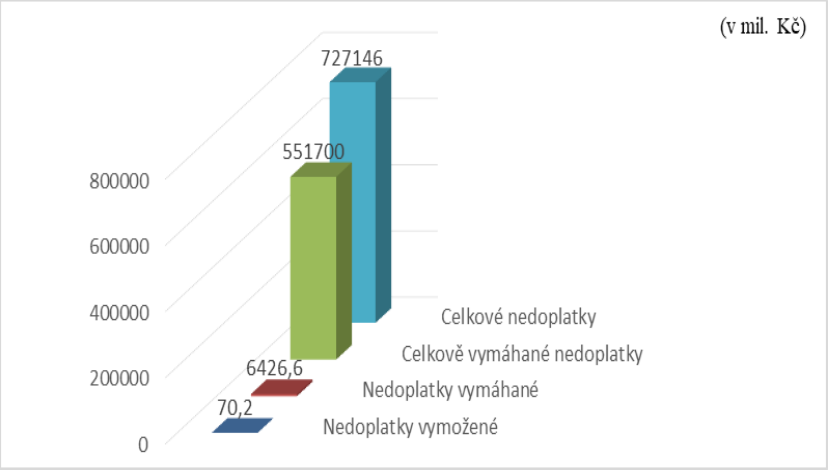
Graf 9 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Zajištění daně lze hodnotit pouze samostatně bez vztahu k celkově vymáhaným nedoplatkům, protože jde o velmi specifickou oblast správy daní. Důvodem ta skutečnost, že výnosy z exekučních příkazů, které jsou vydávány v rámci zajišťovacích řízení, jsou evidovány dle jednotlivých typů exekučních příkazů. Ze statistického hlediska, je rozhodné, že výnosy z této činnosti evidovány až od roku 2014. I z tohoto pohledu však lze předpokládat, že výše zajišťované částky bude i nadále klesat, na rozdíl od počtu vydaných zajišťovacích příkazů. Faktorem ovlivňující tento vývoj je skutečnost, že se správce daně při své kontrolní činnosti zaměřuje i na výnosově menší řetězce. Ve sledovaném období bylo z celkově vymáhaných nedoplatků 551 700 mil. Kč vymoženo 2 866 mil. Kč, to činí k celkovým nedoplatkům 0,52 % a k vymáhaným nedoplatkům 23 641 mil. Kč byla výnosnost 4,29 %.



Graf 10 Zajišťovací příkazy na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

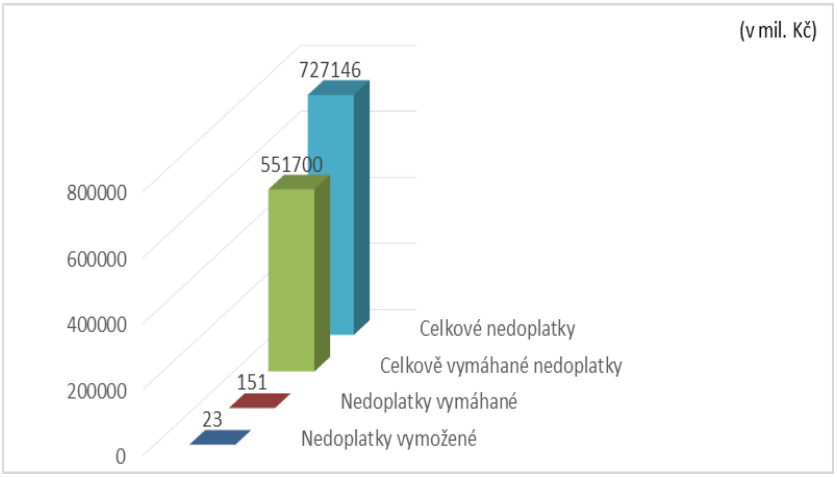
Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků tvoří z pohledu českého správce daně významnou oblast vymáhání pohledávek ve spolupráci se státy Evropské unie a státy, se kterými má ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní a příjmů. Výnosy tvoří malý podíl, z celkových vymáhaných nedoplatků 551 700 mil. Kč bylo na základě zaslaných žádostí o vymáhání v celkové částce 6 426,6 mil. Kč uhrazeno 70,2 mil. Kč, to činí k celkovým nedoplatkům tj. 0,01 % a k zaslaným žádostem o vymáhání 1,09 %.



Graf 11 Mezinárodní pomoc při vymáhání daňových nedoplatků
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

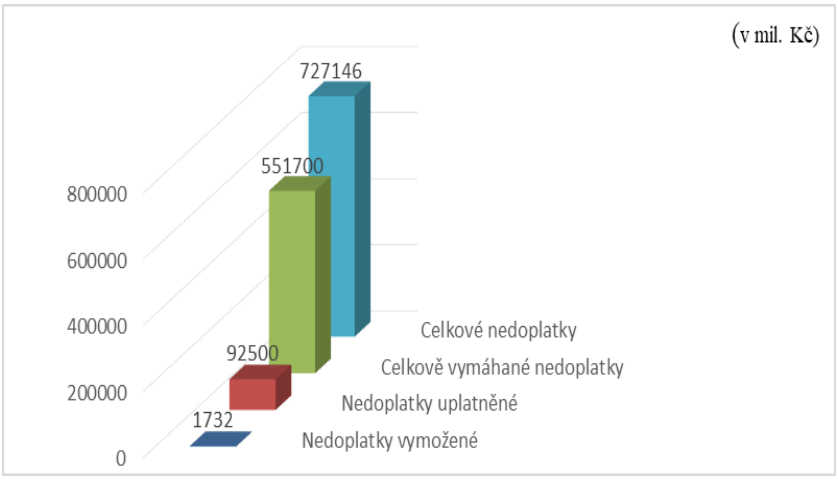
Vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím soudních exekutorů je oblastí, která je s ohledem na možnosti vymáhání daňových nedoplatků správcem daně využívána jen v ojedinělých případech. Za sledované období bylo vymoženo soudními exekutory 23 mil. Kč, to činí k celkovým nedoplatkům 551 700 mil. Kč setiny tisíciny vymožených

pohledávek. K podaným návrhům na vymáhání nedoplatků ve výši 151 mil. Kč byla úspěšnost 15,23 %.



Graf 12 Soudní exekuce
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

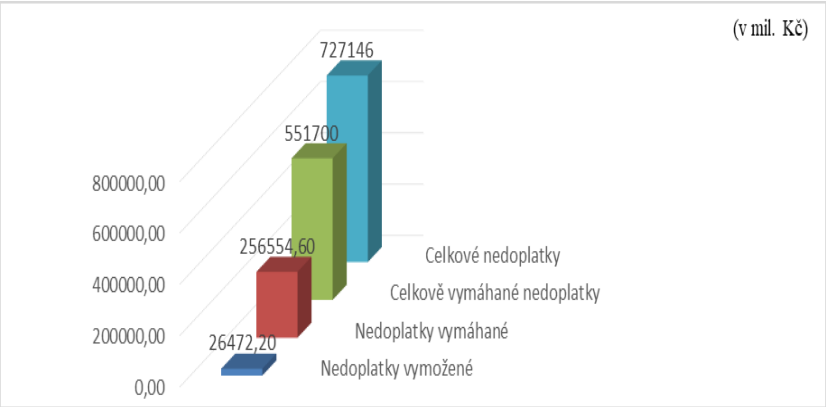
Objem pohledávek z daňových řízení, které jsou uplatňovány v insolvenčním řízení mají od roku 2014 klesající tendenci, a to na rozdíl od výnosnosti, která má od roku 2012 tendenci stoupající. To je zapříčiněno zejména délkou insolvenčního řízení, které ve složitějších případech trvá několik let. Z celkových 551 700 mil. Kč vymáhaných nedoplatků činil výnos 1 732 mil. Kč, tj. 0,321 %. V poměru k přihlášeným pohledávkám v částce 92 500 mil. Kč byla výnosnost 1,87 %.



Graf 13 Insolvenční řízení
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Za analyzované období bylo finanční správou celkem evidováno 727 146 mil. Kč. Nedoplatků předaných k vymáhání a vymáhaných bylo 551 700 mil. Kč, tj. 75,87 %. Exekuční řízení dle daňového řádu, včetně mezinárodní pomoci při vymáhání daňových

nedoplatků a insolvenčního řízení bylo realizováno v částce 256 554,60 mil. Kč, tj. podíl k celkovým nedoplatkům 35,28 % a k vymáhaným nedoplatkům 46,50 %. Vymoženo bylo 26 472,20 mil. Kč, tj. výtěžnost k celkovým nedoplatkům 3,64 %, výnosnost k celkovým předaným nedoplatkům 4,80 % a zahájeným exekučním řízením 10,32 %.



Graf 14 Celkově vymáhané nedoplatky za roky 2011-2017
Zdroj: Souhrn za roky 2011-2017, vlastní zpracování

Na základě rozboru dat bylo zjištěno, že procento vymáhaných nedoplatků k předaným nedoplatkům stoupá, a to s ohledem na stále rostoucí částky vymožených nedoplatků a vývoji odpisů, kterými dochází k zreálnění evidovaných nedoplatků. Zvyšování vymožených nedoplatků je zapříčiněno zejména bezodkladným předáváním nedoplatků k vymáhání. Faktorem ovlivňující výši vymožených nedoplatků je elektronická vyhledávací činnost vymáhacích útvarů, na základě které, lze postihnout majetek dlužníka v kratších termínech než v minulosti. Oblastí, která také ovlivňuje budoucí výběr daní je zajištění daně. Do této skupiny patří zástavní práva, kterými správce daně zajišťuje majetek dlužníka pro budoucí úhradu již splatné daně a zajišťovací příkazy na dosud nestanovenou daň. U obou těchto institutů lze předpokládat, že budou finanční správou i nadále efektivně využívány.

5.2 Návrhy na zlepšení situace při vymáhání daňových nedoplatků

1. Nové programové vybavení
2. Nekalá likvidace
3. Snížení kumulovaného daňového nedoplatku pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátci

Ad. 1. Finanční správa používá stávající program ADIS již od roku 1993. Tento software je zastaralý a již řadu let nevyhovuje požadavkům finanční správy. V oblasti vymáhání zajišťuje aplikace zpracování různých typů výzev, rozhodnutí a evidencí vymáhání daňových nedoplatků, zpracování úhrady nedoplatků, zástavního práva, ručení ve vymáhání, přihlašování pohledávek, výzev k součinnosti třetích osob, zpracování dotazů na banky pro potřeby vymáhání, statistické sestavy z vymáhání a podporu výměnného systému mezinárodního vymáhání. Slabinami tohoto programu jsou nedostatečná uživatelská přívětivost a podpora. Zabezpečení chodu programu je finančně náročné, neumožňuje dostatečné financování a udržování, včetně instalace nových verzí, které jsou instalovány v pracovní době. Již řadu let finanční správa potřebuje nový program, který by byl odpovídající současným potřebám. V tomto směru by mohly být využity zahraniční zkušenosti s modernizací informačních systémů ve finanční správě. Ze studie zveřejněné GFŘ v roce 2016 by byl vhodný „irský přístup“, který je v evropské unii hodnocen jako jeden z nejlepších a pro podmínky české finanční správy byl posouzen jako odpovídající. Přínosy jsou spatřovány zejména ve významné úspoře nákladů, moderním uživatelském prostředí, moderní analytikou v kontrole daňového subjektu, podporou automatizace procesů FS. Nový software dále nabídne moderní klientské řešení pro daňové subjekty, umožňující začlenění všech komunikačních kanálů. Nicméně rozvoj a provoz by byl levnější a výrazně kvalitativně lepší. Investice do nového moderního systému bude finančně mírně vyšší než odhadovaný zásadní upgrade současného ADIS. (Studie posouzení stávajícího daňového IS Finanční správy ČR). V současné době finanční správa realizuje přípravy nového programu „nDIS“. Nový software by měl být spuštěn do roku 2021, avšak již dnes má zpoždění. Hlavní problémy jsou ve výběru zpracovatele nDISu, protože společnost IBM je výhradním vlastníkem know-how k současnému programu ADIS. (Výměna ADIS nabírá další zpoždění. Stále více hrozí, že zůstane závislost na IBM).

Ad. 2. Zavedení nového trestného činu „nekalá likvidace“. Tento trestný čin je s účinností od 8.11.2017 ve Slovenské republice zaveden zákonem č. 300/2005 Z.z. Trestný zákon. Uvedený trestný čin spáchá ten, kdo účast ve společnosti převede na nového jednatele a ten, kdo ji přijal, či převedení této účasti zprostředkoval. Snahou zákonodárců je zabránit převodu účasti statutárního orgánu v obchodní společnosti na tzv. bílé koně, kteří nemají

zájem dále podnikat, ale jen propůjčují své jméno k převzetí práv a povinností, tak aby závazky za společnosti nebyl nucen spravovat a hradit původně odpovědný statutární orgán. Účelem této zákonné úpravy je zajistit, aby obchodní společnosti ukončovali svoji podnikatelskou činnost v souladu s Obchodním zákoníkem prostřednictvím likvidace společnosti (#3 Novela obchodného zákonníka účinná od 01.01.2018). Vzhledem k velkému množství obchodních společností v ČR, které jsou převáděny tzv. bílé koně, bylo by vhodné tento právní institut zavést i do našeho právního systému, tak aby se původní vlastníci nezbavovali své odpovědnosti za vzniklé závazky, a to nejen vůči státu.

Ad. 3. Snížení kumulovaného daňového nedoplatku pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátci. Právní úprava ZDPH platná od 1.1.2013 stanoví v § 106a ZDPH podmínky pro aplikaci institutu nespolehlivého plátce, který by v kombinaci s § 109 odst. 3 ZDPH měl sloužit jako účinný nástroj v boji proti únikům v oblasti daně z přidané hodnoty. Pokud plátce daně má u správce daně po dobu nejméně tří kalendářních měsíců po sobě jdoucích evidován kumulativní nedoplatek na dani z přidané hodnoty ve výši minimálně 500 000 Kč bez příslušenství daně, a to z daňových povinností vyměřených, případně doměřených po 1. 1. 2013, a tento stav v době vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátci trvá vydá správce daně rozhodnutí o nespolehlivém plátci daně z přidané hodnoty, a to účinností od 1.10.2014. Proti vydanému rozhodnutí může daňový subjekt ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení odvolání, které má odkladné účinky (Informace GFŘ). O podaném odvolání rozhoduje Odvolací finanční ředitelství a až do jeho pravomocného rozhodnutí není dlužník nespolehlivým plátcem a nedoplatky v době rozhodování o odvolání mohou stále stoupat z důvodu neplacené daňových povinností na dani z přidané hodnoty. Z tohoto důvodu navrhuji snížení kumulovaného nedoplatku na dani z přidané hodnoty po dobu nejméně tří kalendářních měsíců po sobě jdoucích na 270 000 Kč bez příslušenství daně, která odpovídá výši povolených plateb v hotovosti dle § 4 odst. 1 zákona č. 254/2004 Sb. platbám. Tímto snížením dojde k menšímu nárůstu daňových nedoplatků.

6 Závěr

Předmětem této diplomové práce je vyhodnocení úspěšnosti vymáhání daňových nedoplatků za období 2011-2017. Výsledky analýz a doporučení mohou být využity pro hodnocení jednotlivých způsobů provedení daňových exekucí a hledání možností zefektivnění práce vymáhacích útvarů finanční správy.

Finanční správa využívá k vymáhání daňových nedoplatků 6 typů daňových exekucí. Nejefektivnějším typem exekuce je exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb. U těchto exekucí je nutné, aby správce daně bezodkladně po zjištění bankovních účtů postihl i účty, kde nejsou aktuálně evidovány dostatečné finanční prostředky. Daňová exekuce srážkami ze mzdy je zejména využívána u menších nedoplatků. Výnosy z těchto nařízených exekucí jsou ve sledovaném období nízké, ale stabilní. Exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky a jiných majetkových práv nejsou v praxi často využívány, protože pro zahájení exekuce je nutné mít k dispozici podklady, které správce daně získává ve spolupráci s daňovým dlužníkem nebo jeho obchodním či smluvním partnerem. Prodej movitých věcí v rámci daňové exekuce je stále častějším způsobem úhrady vymáhaných nedoplatků. Tomuto trendu odpovídá statistika, ze které vyplývá, že za roky 2014 – 2017 bylo provedeno 1966 dražeb s výnosem 327,49 mil. Kč. Z toho jen v roce 2017 bylo realizováno 759 dražeb s výnosem 58,18 mil. Kč. Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí je nejsložitější a časově nejnáročnější způsob provedení daňové exekuce, kterou správce daně postihuje majetek ve vlastnictví nebo spoluvlastnictví dlužníka. Přes náročnost tohoto druhu exekuce bylo za roky 2014 – 2017 provedeno 1106 dražeb s výnosem 426,18 mil. Kč. Z tohoto bylo nejvíce dražeb realizováno v roce 2017, a to 315 s výnosem 140,09 mil. Kč. Na základě výsledků analýzy by se správce daně měl stále více zaměřovat na výnosné a efektivní způsoby daňových exekucí, kterými jsou exekuce na přikázání pohledávky z účtu, exekuce prodejem movitých a nemovitých věcí.

Z analyzovaných činností prováděných v rámci vymáhání daňových nedoplatků bylo zjištěno, že z celkově vymáhaných nedoplatků ve výši 551 700 mil. Kč bylo vymoženo 26 472,20 mil. Kč, tj. úspěšnost 4,80 %. Z 256 554,60 mil. Kč vymáhaných nedoplatků nebo uplatněných v jiných řízeních byla úspěšnost výnosnosti 10,32 %. Největší podíl byl zaznamenán u daňové exekuce postihující účty daňových subjektů. Zde bylo vymoženo

17 404 mil. Kč, tj. podíl k celkovým vymáhaným nedoplatkům 3,15 % a k vymáhaným nedoplatkům 23,81 %. Nejméně výnosná byla daňová exekuce přikázáním jiných majetkových práv, když bylo tímto typem exekuce vymáháno 756 mil. Kč s výnosností, která činila 71 mil. Kč, tj. úspěšnost k celkovým nedoplatkům 0,01 % a k vymáhaným nedoplatkům 9,39 %.

Mezi činnosti finanční správy patří také spolupráce se státy v rámci Evropské unie a státy, se kterými má ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní a příjmů. Největší spolupráce v oblasti vymáhání probíhala s Německem, Rakouskem a Polskem. Celkem bylo v analyzovaném období dožadováno k vymožení 6 426,6 mil. Kč a bylo vymoženo 70,2 mil. Kč, tj. úspěšnost 1,09 %.

Finanční správa při své činnosti využívá pro zajištění budoucí úhrady daně institut zajišťovacích příkazů, ty jsou evidovány od roku 2014 a jsou využívány jako účinný nástroj při boji proti daňovým únikům a zajištění budoucí úhrady dosud nestanovené daně. Na základě analýzy bylo zjištěno, že podíl vymožené částky 2 866 mil. Kč k celkově vymáhaným nedoplatkům činí 0,52 % a k vymáhaným zajišťovacím příkazům 12,12 %.

Způsobem, kterým lze také docílit úhrady daně je zřízení zástavního práva na majetek dlužníka. Za analyzované období bylo zjištěno, že finanční správa zřídila 86 048 zástavních práv v celkové výši 116 334 mil. Kč. Tento institut je využíván i pro případ možnosti prohlášení insolvenčního řízení na majetek dlužníka, ze kterého jsou následně přednostně hrazeny daňové nedoplatky ve prospěch oprávněného, něž bez uplatnění zajištění majetku. V rámci insolvenčního řízení bylo uplatněno 92 500 mil. Kč s výnosností 2 866 mil. Kč, tj. 12,12 %

Mezi faktory, které negativně ovlivňují vymáhací činnost správce daně, patří převody právnických osob na tzv. bílé koně, kterými se původní vlastníci společnosti zbavují odpovědnosti za své závazky. U fyzických osob se jedná o daňové dlužníky, kteří jsou trvale hlášeni na městských nebo obecních úřadech a jejich majetek je fyzicky nedohledatelný. Na základě těchto faktorů následně dochází k odpisu daňových nedoplatků pro nedobytnost, zde byl od roku 2013, kdy dosáhly celkové nedoplatky výše 148,9 mld. Kč, zaznamenán stálý klesal až na 50,3 mld. Kč v roce 2017, tj. snížení o 66,22 %. Z analytického zjištění tak lze předpokládat, že odpisy pro nedobytnost budou mít

i v následujících letech významný podíl na výši aktuálních daňových nedoplatků, protože tímto úkonem dochází ke zreálnění evidence vymahatelných nedoplatků,

Závěrem práce jsou navrženy oblasti pro zkvalitnění a zefektivnění práce pracovníků nejen vymáhacích útvarů, ale i právních úprav, které by mohly mít vliv na vymahatelnost daňových nedoplatků. Těmito oblastmi jsou nové programové vybavení, právní úprava likvidace společnosti a snížení kumulovaného daňového nedoplatku pro vydání rozhodnutí o nespolehlivém plátci.

7 Seznam použitých zdrojů

BAXA, Josef a kol., *Daňový řád.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-564-9.

BAIRD, Douglas G., *Elements of bankruptcy. 6th ed.*. St. Paul: Foundation Press, 2014, ISBN 978-1-60930-354-9.

ČERNÁ, Stanislava a kol., *Právo obchodních korporací*, Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2015, ISBN 978-80-7478-735-5.

FALLON D. Brett, *The bankruptcy claims handbook*, Chicago, Illioin: ABA, 2013, ISBN: 978-1-62722-185-6.

HANÁKOVÁ Věra, *Občanský soudní řád podle stavu k 1.1.2016*, Praha: Wolters Kluwer ČR, ASPI.

KOBÍK, Jaroslav, KOHOUTKOVÁ, Alena. *Daňový řád s komentářem.* Olomouc: ANAG, 2013, ISBN 978-80-7263-769-0.

KOZÁK, Jan a kol., *Insolvenční zákon komentář 4 vydání*, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, ISBN 978-80-7552-932-9

LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol., *Daňový řád, komentář, 3. vydání.* Praha: C. H. Beck, 2016, ISBN 978-80-7400-604-3.

MARŠÍKOVÁ, Jolana a kol. Insolvenční zákon ve znění zákona č. 64/2017 Sb. s poznámkami, judikaturou, nařízením Evropského parlamentu a Rady 2015/848 a prováděcími předpisy 3. aktualizované vydání podle stavu právní úpravy k 1.1.2018. Praha: Nakladatelství Leges, 2018, ISBN 978-80-7502-257-8.

MATYÁŠOVÁ, Lenka, GROSSOVÁ, Marie Emilile. *Daňový řád s komentářem a judikaturou - 2. aktualizované a doplněné vydání podle stavu k 1. 8. 2015.* Praha: Nakladatelství Leges, 2015, ISBN 978-80-7502-081-9.

PORTER Katherine, *Broke: How Debt Bankrupts the Middle Class*, Stanford CA: Stanford University Press, 2012, ISBN: 978-0-8047-7701-8.

WOLFOVÁ, Jitka, ŠTIKA, Martin. Soudní exekuce. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016, ISBN 978-80-7552-427-0.

ZÁKONY

Česko. Zákon č. 99/1963 ze dne 4.12.1963 Občanský soudní řád

Česko. Zákon č. 120/2001 ze dne 28.2.2001 o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů

Česko. Zákon č. 235/2004 ze dne 1.4.2004 o dani z přidané hodnoty

Česko. Zákon č. 254/2004 ze dne 13.4.2004 o omezení plateb v hotovosti

Česko. Zákon č. 182/2006 ze dne 30.3.2006 o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)

Česko. Zákon č. 280/2009 ze dne 22.7.2009 daňový řád

Česko. Zákon č. 456/2011 ze dne 23.11.2011 o Finanční správě České republiky

Česko. Zákon č. 471/2011 ze dne 20.12.2011 o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek

Česko. Zákon č. 89/2012 ze dne 3.2.2012 občanský zákoník

INTERNETOVÉ ZDROJE:

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace GFŘ k aplikaci § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (nespolehlivý plátce) a souvisejících ustanovení [online]. 2017 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-novinky/2017-07-14_Informace_GFR_pro_verejnost_NESPP_ve_zneni_dodatku3.pdf.

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2011 [online]. 2012 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/INTERNET_Informace_o_cinnosti_DS_za_rok_2011.pdf.

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2012 [online]. 2013 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_DS_za_rok_2012.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2013 [online]. 2014 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2013.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2014 [online]. 2015 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace-o-cinnosti-FS-CR-za-rok-2014.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2015 [online]. 2016 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2015.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2016 [online]. 2017 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2016.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2017 [online]. 2018 [cit. 2018-08-13]. Dostupné z www: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2017.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu [online]. 2017 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-jine/87133_17_MP_k_postupu_SD_pri_vydavani_ZajP.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Organizační řád Finanční správy republiky [online]. 2015 [cit. 2018-02-03]. Dostupné z www: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/OR_FS_UZ_D6.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ-D-8, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR-D-8.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ-D-14, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Pokyn_GFR_D-14.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ D-16, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-16.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ D-20, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-20.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ D-25, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR_D-25.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ D-31, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/Pokyn_GFR_D-31.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Pokyn GFŘ D-36, [online]. 2018 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_GFR-D-36.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Studie posouzení stávajícího daňového IS Finanční správy ČR [online]. 2016 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/f-novinky/2016-GFR-studie-posouzeni-ADIS.pdf

Generální finanční ředitelství, Praha, Zákon č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek [online]. 2017 [cit. 2018-08-12]. Dostupné z www: https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/mezinarodni-spoluprace-v-oblasti-dani/mezinarodni-pomoc-pri-vymahani-danovych

HIGGS Steven L., Proofs of Claim in Bankruptcy, Houston: HG.org Legal Resources [online]. 2008 [cit. 2018-08-05]. Dostupné z www: https://www.hg.org/legal-articles/proofs-of-claim-in-bankruptcy-5162

Office of the Law Revision Counsel, Washington, DC, The United States Code, Title 11-Bankruptcy [online]. 2018 [cit. 2018-08-04]. Dostupné z www: http://uscode.house.gov/view.xhtml?path=/prelim@title11&edition=prelim

PAVLOVIČ Tomáš, UJ Alexander, Bratislava, #3 Novela obchodného zákonníka účinná od 01.01.2018 [online]. 2017 [cit. 2018-08-04]. Dostupné z www: https://www.prosman-pavlovic.sk/3-novela-obchodneho-zakonnika-ucinna-od-01-01-2018/

Podnikatel.cz, Praha, Výměna ADIS nabírá další zpoždění. Stále více hrozí, že zůstane závislost na IBM [online]. 2019 [cit. 2019-02-09]. Dostupné z www: https://www.podnikatel.cz/clanky/vymena-adis-nabira-dalsi-zpozdeni-stale-vice-hrozi-ze-zustane-zavislost-na-ibm/

The Administrative Office of the U.S., Washington, DC, Official Bankruptcy Forms [online]. 2016 [cit. 2018-08-04]. Dostupné z www: www.uscourts.gov/sites/default/files/form_b_410_16.pdf

8 Přílohy

Příloha A Generální finanční ředitelství, Praha, Č.j.: 66284/18/7800-10080-202098 včetně statistických tabulek dražeb za roky 2013-2017

Příloha B Generální finanční ředitelství, Praha, Č.j.: 74968/18/7800-10080-202098

Příloha C Generální finanční ředitelství, Praha, Č.j.: 75596/18/7800-10080-202098 včetně statistických tabulek mezinárodní pomoci vymáhání

Příloha A

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Odbor komunikace

GFR06679318
ESS

Č. j.: 66284/18/7800-10080-202098
K Vaší žádosti zaevidované dne 30. července 2018

Vyřizuje: Ing. Martin Oharek
Tel.: 296 854 906
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Martin Bařtipán
Vodochody 99
411 84 Straškov - Vodochody

Doručovací adresa:
E-mail: MartinBartipan@seznam.cz

Věc: Poskytnutí informace

Vážený pane Bařtipáne,

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) obdrželo dne 30. července 2018 Vaše podání, kde berete zpět svou žádost ze dne 25. června 2018. Ve svém podání žádáte o autorizaci Vámi nalezených informací.

K Vaší žádosti Vám podle § 14 odst. 5 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění, sdělujeme a poskytujeme následující:

Vámi zaslané tabulky k autorizaci obsahovaly několik nepřesností; zasíláme Vám proto k využití námi zpracované statistické údaje z evidence PAPR, a to včetně vysvětlujícího komentáře. Upozorňujeme, že tabulka za rok 2013 neobsahuje údaje o výnosech z dražeb (tyto jsou do PAPRu povinně zapisovány až od 1. 1. 2014). Údaje o výnosech z dražeb za rok 2013 jsou tedy neúplné a proto je nelze použít jako podkladový materiál. Z tohoto důvodu jsou v tabulce za rok 2013 údaje o výnosech odstraněny.

Tabulka za rok 2017 byla rovněž opravena (původně v ní bylo zadané období od 1. 1. 2016 – 31. 12. 2017); vzhledem k názvu jednotlivých souborů lze však dovodit, že se jednalo o omyl. Proto zasíláme aktualizované tabulky za jednotlivé kalendářní roky 2013 – 2017 k datu 31. 7. 2018 (s tím, že tabulka za rok 2013 je náležitě upravena).

Pod každou tabulku pak doporučujeme uvádět: Zdroj: Aplikace PAPR k 31. 7. 2018 (tj. datum vytvoření tabulky, které je vždy uvedeno v pravém horním rohu každé tabulky). Údaje v tabulkách se mohou v čase nepatrně lišit v důsledku dodatečných úprav zápisů v důsledku soudních rozhodnutí či neuhrazení nejvyššího dražebního podání, protože z praktických důvodů se zápisy do PAPRu provádějí bezprostředně po dražbě a nikoliv až po uhrazení nejvyššího dražebního podání nebo rozvrhu.

Tabulky *2013 - drazba_statistiky.xls*, *2014 - drazba_statistiky.xls*, *2015 - drazba_statistiky.xls*, *2016 - drazba_statistiky.xls* a *2017 - drazba_statistiky.xls* tvoří přílohu tohoto dokumentu.

Poučení:
Pokud s vyřízením žádosti nesouhlasíte, můžete podat u GFŘ stížnost podle § 16a zákona o svobodném přístupu k informacím, a to do 30 dnů ode dne doručení tohoto dopisu. O stížnosti rozhoduje Ministerstvo financí.

Ing. Kateřina Vainert
ředitel odboru

Elektronicky podepsáno
14.08.2018
Ing. Kateřina Vainert
ředitel Odboru komunikace

Statistika dražeb dle krajů (období: 1.1.2013 - 31.12.2013) — ke dni: 31.7.2018

Kraj	Dražby celkem (včetně zrušených)	Dražby realizované								Počet zrušených dražeb	Počet opakovaných dražeb	Počet dražeb bez podání
		Celkem		Dražby movitých věcí		Dražby nemovitých věcí		Dražby mot. vozidel				
	Počet	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet		Počet	Výnos			
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	28	26		12		10		4		2	5	3
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	33	31		19		7		5		2	11	8
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	18	15		9		4		2		3	6	3
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	2	2		1		1		0		0	2	0
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	19	17		8		8		1		2	3	5
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	24	21		14		6		1		3	5	1
Finanční úřad pro Liberecký kraj	55	52		11		29		12		3	12	0
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	37	35		12		23		0		2	20	9
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	10	9		3		3		3		1	0	1
Finanční úřad pro Pardubický kraj	10	7		1		6		0		3	0	1
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	34	28		6		21		1		6	13	2
Finanční úřad pro Středočeský kraj	20	17		4		12		1		3	4	7
Finanční úřad pro Ústecký kraj	30	27		6		18		3		3	7	4
Finanční úřad pro Zlínský kraj	14	14		10		2		2		0	3	5
Specializovaný finanční úřad	1	1		0		1		0		0	0	0
CELKEM	**335**	**302**		**116**		**151**		**35**		**33**	**91**	**49**
Průměrný výnos / podíl v %										9,85%	30,13%	16,23%

Statistika dražeb dle krajů (období: 1.1.2014 - 31.12.2014) — ke dni: 31.7.2018

Kraj	Dražby celkem (včetně zrušených)	Dražby realizované								Počet zrušených dražeb	Počet opakovaných dražeb	Počet dražeb bez podání
		Celkem		Dražby movitých věcí		Dražby nemovitých věcí		Dražby mot. vozidel				
	Počet	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos			
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	83	72	49 444 295,0	24	17 781 013,0	34	29 146 782,0	14	2 516 500,0	11	8	23
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	40	35	5 746 233,0	13	3 263 390,0	17	2 091 843,0	5	391 000,0	5	3	15
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	50	42	11 489 147,0	13	6 899 300,0	20	3 609 847,0	9	980 000,0	8	6	8
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	4	4	477 847,0	2	46 280,0	2	431 667,0	0	0,0	0	1	0
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	38	36	8 297 968,0	7	95 439,0	23	5 034 529,0	6	3 168 000,0	2	5	8
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	14	10	2 731 940,0	3	712 670,0	3	1 073 270,0	4	946 000,0	4	1	0
Finanční úřad pro Liberecký kraj	47	39	7 784 070,0	8	188 970,0	11	5 816 100,0	20	1 779 000,0	8	3	8
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	47	39	6 669 663,0	11	1 063 658,0	27	5 579 005,0	1	27 000,0	8	11	15
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	38	30	2 681 628,0	15	561 628,0	9	1 506 000,0	6	614 000,0	8	2	6
Finanční úřad pro Pardubický kraj	29	24	16 542 923,0	13	5 886 356,0	11	10 656 567,0	0	0,0	5	2	4
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	40	38	4 464 031,0	17	1 999 767,0	15	2 008 264,0	6	456 000,0	2	10	8
Finanční úřad pro Středočeský kraj	33	22	3 803 500,0	1	430 000,0	18	3 014 500,0	3	359 000,0	11	5	13
Finanční úřad pro Ústecký kraj	47	41	8 974 612,0	2	7 250,0	39	8 967 362,0	0	0,0	6	7	16
Finanční úřad pro Zlínský kraj	40	36	16 853 803,0	17	11 908 375,0	14	4 742 428,0	5	203 000,0	4	6	11
Specializovaný finanční úřad	8	8	3 965 333,0	3	152 000,0	1	550 000,0	4	3 263 333,0	0	0	1
CELKEM	**558**	**476**	**149 927 093,0**	**149**	**50 996 096,0**	**244**	**84 228 164,0**	**83**	**14 702 833,0**	**82**	**70**	**136**
Průměrný výnos / podíl v %			314 972,9		342 255,7		345 197,4		177 142,6	14,70%	14,71%	28,57%

Statistika dražeb dle krajů (období: 1.1.2015 - 31.12.2015) — ke dni: 31.7.2018

Kraj	Dražby celkem (včetně zrušených)	Dražby realizované								Počet zrušených dražeb	Počet opakovaných dražeb	Počet dražeb bez podání
		Celkem		Dražby movitých věcí		Dražby nemovitých věcí		Dražby mot. vozidel				
	Počet	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos			
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	121	107	38 035 656,0	36	2 727 700,0	22	7 559 253,0	49	27 748 703,0	14	15	24
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	52	46	14 873 445,0	18	9 539 882,0	22	4 831 563,0	6	502 000,0	6	15	12
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	77	65	12 526 813,0	17	644 208,0	26	9 043 349,0	22	2 839 256,0	12	12	22
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	20	18	13 072 799,0	15	12 636 134,0	2	216 665,0	1	220 000,0	2	3	3
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	39	34	6 386 773,0	14	1 010 620,0	16	3 519 253,0	4	1 856 900,0	5	9	8
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	62	44	11 581 772,0	15	6 702 410,0	12	2 620 862,0	17	2 258 500,0	18	5	11
Finanční úřad pro Liberecký kraj	73	69	9 278 917,0	13	1 758 075,0	25	3 969 642,0	31	3 551 200,0	4	13	19
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	37	33	8 043 512,0	11	3 708 721,0	12	2 126 291,0	10	2 208 500,0	4	10	8
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	36	30	14 329 422,0	9	343 022,0	8	11 264 000,0	13	2 722 400,0	6	3	2
Finanční úřad pro Pardubický kraj	43	38	10 447 002,0	12	7 747 415,0	16	1 497 587,0	10	1 202 000,0	5	7	9
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	37	32	8 534 198,0	7	1 218 330,0	18	6 510 868,0	7	805 000,0	5	10	3
Finanční úřad pro Středočeský kraj	58	39	19 273 043,0	16	16 522 300,0	20	2 517 743,0	3	233 000,0	17	7	16
Finanční úřad pro Ústecký kraj	52	50	7 836 240,0	4	176 376,0	35	5 831 364,0	11	1 828 500,0	2	8	14
Finanční úřad pro Zlínský kraj	61	57	6 538 412,0	17	267 121,0	15	4 049 251,0	25	2 222 040,0	4	13	10
Specializovaný finanční úřad	6	5	517 400,0	3	507 400,0	1	0,0	1	10 000,0	1	0	1
CELKEM	**772**	**667**	**181 275 404,0**	**207**	**65 509 714,0**	**250**	**65 557 691,0**	**210**	**50 207 999,0**	**105**	**130**	**162**
Průměrný výnos / podíl v %			271 777,2		316 472,0		262 230,8		239 085,7	13,60%	19,49%	24,29%

Statistika dražeb dle krajů (období: 1.1.2016 - 31.12.2016) — ke dni: 31.7.2018

Kraj	Dražby celkem (včetně zrušených)	Dražby realizované								Počet zrušených dražeb	Počet opakovaných dražeb	Počet dražeb bez podání
		Celkem		Dražby movitých věcí		Dražby nemovitých věcí		Dražby mot. vozidel				
	Počet	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos			
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	237	196	36 576 135,0	84	6 421 881,0	49	20 410 254,0	63	9 744 000,0	41	12	49
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	40	31	15 125 188,0	11	5 170 309,0	9	6 969 179,0	11	2 985 700,0	9	6	3
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	85	76	13 065 488,0	26	2 803 006,0	15	6 006 615,0	35	4 255 867,0	9	30	16
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	65	58	4 184 845,0	35	1 174 677,0	5	299 128,0	18	2 711 040,0	7	14	9
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	40	36	4 634 868,0	15	633 760,0	16	3 596 108,0	5	405 000,0	4	11	8
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	64	42	23 221 986,0	11	12 691 634,0	13	8 044 352,0	18	2 586 000,0	22	7	9
Finanční úřad pro Liberecký kraj	49	44	16 480 318,0	8	580 650,0	22	12 017 668,0	14	3 882 000,0	5	17	14
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	41	37	20 655 095,0	10	7 837 504,0	15	10 878 691,0	12	1 938 900,0	4	11	11
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	58	41	11 197 111,0	18	940 890,0	13	9 391 121,0	10	865 100,0	17	5	10
Finanční úřad pro Pardubický kraj	43	41	8 402 403,0	12	4 345 256,0	21	2 901 147,0	8	1 156 000,0	2	8	9
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	23	21	2 192 540,0	8	167 540,0	5	830 000,0	8	1 195 000,0	2	4	4
Finanční úřad pro Středočeský kraj	74	63	29 311 438,0	13	2 606 451,0	38	23 659 767,0	12	3 045 220,0	11	18	18
Finanční úřad pro Ústecký kraj	121	111	31 500 387,0	15	1 185 087,0	62	27 143 400,0	34	3 191 900,0	10	28	32
Finanční úřad pro Zlínský kraj	70	57	7 531 180,0	16	251 610,0	14	4 153 070,0	27	3 126 500,0	13	9	13
Specializovaný finanční úřad	1	1	95 000,0	0	0,0	0	0,0	1	95 000,0	0	0	0
CELKEM	**1011**	**855**	**224 193 982,0**	**282**	**46 710 255,0**	**297**	**136 300 500,0**	**276**	**41 183 227,0**	**156**	**180**	**205**
Průměrný výnos / podíl v %			262 215,2		165 639,2		458 924,2		149 214,6	15,43%	21,05%	23,98%

Statistika dražeb dle krajů (období: 1.1.2017 - 31.12.2017) — ke dni: 31.7.2018

Kraj	Dražby celkem (včetně zrušených)	Dražby realizované								Počet zrušených dražeb	Počet opakovaných dražeb	Počet dražeb bez podání
		Celkem		Dražby movitých věcí		Dražby nemovitých věcí		Dražby mot. vozidel				
	Počet	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos	Počet	Výnos			
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	270	224	41 633 727,0	104	3 934 048,0	51	31 411 679,0	69	6 288 000,0	46	35	79
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	25	23	3 682 864,0	6	154 567,0	8	2 991 297,0	9	537 000,0	2	4	3
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	117	107	17 181 893,0	59	5 240 916,0	18	8 226 877,0	30	3 714 100,0	10	28	22
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	72	68	7 476 495,0	45	1 033 505,0	9	4 520 000,0	14	1 922 990,0	4	18	12
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	61	58	6 370 266,0	20	516 651,0	33	5 253 415,0	5	600 200,0	3	22	17
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	51	37	5 614 068,0	9	909 700,0	9	3 542 368,0	19	1 162 000,0	14	6	9
Finanční úřad pro Liberecký kraj	60	59	12 994 926,0	10	764 540,0	21	4 121 386,0	28	8 109 000,0	1	8	10
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	52	47	8 040 324,0	14	1 530 341,0	18	4 379 983,0	15	2 130 000,0	5	14	12
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	73	53	21 871 604,0	24	1 739 809,0	13	18 496 295,0	16	1 635 500,0	20	13	8
Finanční úřad pro Pardubický kraj	70	63	11 199 965,0	29	1 784 020,0	14	6 592 345,0	20	2 823 600,0	7	13	17
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	48	41	7 978 700,0	8	947 600,0	13	5 360 300,0	20	1 670 800,0	7	9	10
Finanční úřad pro Středočeský kraj	67	58	20 026 576,0	13	505 950,0	35	18 566 626,0	10	954 000,0	9	13	15
Finanční úřad pro Ústecký kraj	167	139	24 392 955,0	42	471 316,0	60	21 298 549,0	37	2 623 100,0	28	21	44
Finanční úřad pro Zlínský kraj	100	96	9 800 060,0	63	1 279 743,0	13	5 328 977,0	20	3 191 340,0	4	12	24
Specializovaný finanční úřad	1	1	5 800,0	1	5 800,0	0	0,0	0	0,0	0	0	0
CELKEM	**1234**	**1074**	**198 270 233,0**	**447**	**20 818 506,0**	**315**	**140 090 097,0**	**312**	**37 361 630,0**	**160**	**216**	**282**
Průměrný výnos / podíl v %			184 609,2		46 573,8		444 730,5		119 748,8	12,97%	20,11%	26,26%

Příloha B

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

GFR07555718
ESS

Odbor komunikace

Č. j.: 74968/18/7800-10080-202098
K Vašim žádostem ze dne 9. a 12. září 2018

Vyřizuje: Mgr. Kateřina Bloudková
Tel.: 296 854 184
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Martin Bařtipán
Vodochody 99
411 84 Straškov - Vodochody

Doručovací adresa:
E-mail: MartinBartipan@seznam.cz

Věc: Poskytnutí informace

Vážený pane Bařtipáne,

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) obdrželo dne 9. a 12. září 2018 Vaše žádosti podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění (dále jen „zákon o svobodném přístupu k informacím“), ve kterých žádáte poskytnout:

Jaká částka daňových nedoplatků byla v průběhu roku 2011 předána k vymáhání soudním exekutorům a jaká částka byla v tomto období soudními exekutory vymožena?

a

Konkrétně se jedná o:

- *výši nedoplatků, které byly v jednotlivých letech 2011, 2012 a 2013 odepsány z důvodu prekluze nedoplatku;*
- *výši nedoplatků, které byly v jednotlivých letech 2011, 2012 a 2013 odepsány z důvodu zániku nedoplatku.*

K Vašim žádostem Vám podle § 14 odst. 5 písm. d) zákona o svobodném přístupu k informacím poskytujeme následující.

V průběhu roku 2011 byly pracovníky FS předány k vymáhání soudním exekutorům daňové nedoplatky ve výši 17,8 mil. Kč.

Za období roku 2011 bylo soudními exekutory vymoženo 1,8 mil. Kč.

Uvedené údaje zahrnují pohledávky, které soudní exekutoři vymáhali k návrhu správce daně, jako oprávněného, ve smyslu § 175 odst. 1 daňového řádu.

Zdroj: Dotazovací systém centrální databáze ADIS, Přehled o daňových nedoplatcích podle způsobu vymáhání a Přehled o daňových nedoplatcích podle způsobu vymožení, stav ke dni 31. 12. 2011, vygenerováno dne 5. 3. 2012 za účelem zpracování Informace o činnosti DS ČR za rok 2011.

	Období roku		
Odpis z důvodu (v mil. Kč)	2011	2012	2013
prekluze ZS 705	4 030	15 391	20 323
zániku ZS 708	4 705	21 232	6 165

Poučení:

Pokud s vyřízením žádosti nesouhlasíte, můžete podat u GFŘ stížnost podle § 16a zákona o svobodném přístupu k informacím, a to do 30 dnů ode dne doručení tohoto dopisu. O stížnosti rozhoduje Ministerstvo financí.

Ing. Kateřina Vainert
ředitel odboru

Petr Habáň, v. z.
zástupce ředitele odboru

Elektronicky podepsáno
20.09.2018
Petr Habáň
zástupce ředitele odboru

Příloha C

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

GFR07619118
ESS

Odbor komunikace

Č. j.: 75596/18/7800-10080-202098
K Vaší žádosti ze dne 13. září 2018

Vyřizuje: Mgr. Kateřina Bloudková
Tel.: 296 854 184
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Martin Bařtipán
Vodochody 99
411 84 Straškov - Vodochody

Doručovací adresa:
E-mail: MartinBartipan@seznam.cz

Věc: Poskytnutí informace

Vážený pane Bařtipáne,

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) obdrželo dne 13. září 2018 Vaši žádost podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění (dále jen „zákon o svobodném přístupu k informacím“).

K Vaší žádosti Vám podle § 14 odst. 5 písm. d) zákona o svobodném přístupu k informacím poskytujeme následující.

- údaje o vzájemné pomoci při vymáhání daňových pohledávek rozdělené dle jednotlivých let 2011 až 2017, konkrétní požadavky jsou uvedeny v příloze MPV_ tabulka.xlsx – viz přiložené tabulky. Data jsou uvedena v Eurech, neboť zdrojem jsou podkladové výstupy pro finální zprávu za celou ČR, určenou pro EK v Bruselu.

- částky, které byly exekučně vymoženy na základě vydaných zajišťovacích příkazů na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň (§167 daňový řád), dle jednotlivých let 2011 až 2017, viz příloha Zajistovaci_prikazy.xlsx – úhrady ze zajišťovacích příkazů jsou statisticky sledovány až od konce roku 2014, z tohoto důvodu dřívějšími údaji nedisponujeme. V Informacích o činnosti FS jsou počínaje rokem 2015 uvedeny v tabulce údaje k úhradám ze zajišťovacích příkazů, které jsou souhrnem úhrad na nesplatnou daň nebo dosud nestanovenou daň zajišťovacím příkazem podle § 167 až 169 daňového řádu a § 103 zákona o DPH. Informace o činnosti za rok 2015 obsahuje i údaj za rok 2014. I když žádáte údaje o úhradách ze zajištění dle § 167 daňového řádu, máte ale ve své vzorové tabulce předvyplněné údaje souhrnné, tj. dle § 167 až 169 daňového řádu a § 103 zákona o DPH. Příslušná data k úhradám zjistíte z Informací o činnosti (počínaje rokem 2014 v Informaci za r. 2015).

Poučení:
Pokud s vyřízením žádosti nesouhlasíte, můžete podat u GFŘ stížnost podle § 16a zákona o svobodném přístupu k informacím, a to do 30 dnů ode dne doručení tohoto dopisu. O stížnosti rozhoduje Ministerstvo financí.

Ing. Kateřina Vainert
ředitel odboru

Petr Habáň, v. z.
zástupce ředitele odboru

Příloha: viz dle textu

Elektronicky podepsáno
27.09.2018
Petr Habáň
zástupce ředitele odboru

Annex IV to the Commission Regulation (EC) No 1179/2008

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR												
in the year: 2011												
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for recovery							
					Requests received from:				Requests sent to:			
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered for requests made during the year (1)		number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered for requests made during the year (1)	
							amount in € (2)	year			amount in € (3)	year
BE-België/Belgique	2				10	22830,47	7625,42				3015,47	
BG-България (Bulgaria)									1	20559,26		
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark	2											
DE-Deutschland	2	6	10		40	3757526,96	58639,96		15	16163312,4	76077,09	
IE-Ireland		1							3	316543,94	1170,19	
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Ellas)												
ES-España		1										
FR-France	1				1	10266						
IT-Italia												
CY-Κύπρος (Kypros)	1											
LV-Latvija												
LT-Lietuva												
LU-Luxembourg												
HU-Magyarország												
MT-Malta												
NL-Nederland									1	216862,35		
AT-Österreich	9	2			7	216222,56	10620		6	97902092		
PL-Polska	1		3		1	20113,85			2	221195,95		
PT-Portugal												
RO-România												
SI-Slovenija			1									
SK-Slovensko	3	4			44	2947289,26	410168,53		24	3220598,46	26055,82	
FI-Suomi/Finland												
SE-Sverige	1				2	39790,58	10595,27		1	586723,07		
UK-United Kingdom	5	1			6	44144,85	9199,73		5	503006,78	13324,92	
Total	**27**	**15**	**14**		**111**	**7058184,53**	**506848,91**		**58**	**119150894**	**119643,5**	

(1) please split the total amounts recovered according to the year of request to which they relate

(2) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)

(3) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the requesting Member State

Norway - extra							4819,07					

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance (Dir. 2010/24/EU) - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR										in the year: 2012		
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for precautionary measures		Requests for recovery					
							Requests received from:			Requests sent to:		
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amount of the claims recovered during the year (in €) (1) after deduction of the own costs	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered during the year (in €) (2)
BE-België/Belgique	3						6	18940,54	3747,09			
BG-България (Bulgaria)	1						1	2047304,18				
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark	6											
DE-Deutschland	5	9	3				52	1504610,03	147219,78	16	463084,48	28066,06
IE-Ireland		4								1	47758	942,25
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Ellas)	1											
ES-España		1					1	72780,18		1	8056,91	
FR-France				1			1	15522,01	15522,01	1	8182,85	
IT-Italia												
CY-Κύπρος (Kypros)												
LV-Latvija	14											
LT-Lietuva							1	74042,52	65028,04			
LU-Luxembourg												
HU-Magyarország	1	4					2	5538		1	58242,65	
MT-Malta												
NL-Nederland	5									1	6068,21	
AT-Österreich	8	8					19	115481,33	18403,81	5	108224,2	
PL-Polska	5	12	1		1		1	1641		6	412613,41	
PT-Portugal												
RO-România	1		1									
SI-Slovenija	1											
SK-Slovensko	5	12					32	507007,28	153117,81	25	1654569,86	54685,4
FI-Suomi/Finland												
SE-Sverige	3						3	32062,44	246,91			
UK-United Kingdom	1	12							10144,02	4	7357,59	
Total	60	62	5	1	1	0	119	4394929,51	413429,47	61	2774158,16	83693,71

(1) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)
(2) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the applicant Member State

Norway extra							6	27506	915			

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance (Dir. 2010/24/EU) - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR										in the year:	2013	
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for precautionary measures		Requests for recovery					
							Requests received from:			Requests sent to:		
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amount of the claims recovered during the year (in €) (1) after deduction of the own costs	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered during the year (in €) (2)
BE-België/Belgique	5						4	47927,01	32,8			
BG-България (Bulgaria)										1	1820,39	
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark	4						3	33995,42	12161			
DE-Deutschland	5	5	19				56	2337550,4	145059,29	17	426773,43	36173,79
IE-Ireland										1	15457,04	589,17
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Ellas)	5						1	30573132,29				
ES-España										1	156286,51	7799,15
FR-France							1	11598				18373,07
HR-Hrvatska												
IT-Italia												
CY-Κύπρος (Kypros)												
LV-Latvija	5											
LT-Lietuva									8726,07			
LU-Luxembourg							1	5041074,43		1	17839942,12	
HU-Magyarország			1				2	488017,53	301333,99	1	2843,72	22612,61
MT-Malta												
NL-Nederland	30	9										
AT-Österreich	13	1	1				11	446790,58	12843,57	3	388093,91	3175,83
PL-Polska	2	1	4				2	18055443,24		4	145530,45	
PT-Portugal												
RO-România												
SI-Slovenija												
SK-Slovensko	4	4		4			54	2106768,61	787999,11	17	3282136,58	38020,33
FI-Suomi/Finland												
SE-Sverige	5								129,17			
UK-United Kingdom		2					2	59085,88	3467,24	3	26275,67	358,05
Total	78	22	25	4	0	0	137	59201383,39	1271752,24	49	22285159,82	127102

(1) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)
(2) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the applicant Member State

Norway extra							10	197318	6733			

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance (Dir. 2010/24/EU) - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR										in the year: 2014		
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for precautionary measures		Requests for recovery					
							Requests received from:			Requests sent to:		
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amount of the claims recovered during the year (in €) (1) after deduction of the own costs	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered during the year (in €) (2)
BE-België/Belgique	10		1				5	26666,87	18703,05			
BG-България (Bulgaria)							1	4890,55	3740,86			
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark							1	3921,83	5634,26	1	2377,19	
DE-Deutschland	13	15	10				57	1470302,23	243566,48	7	3224361,51	6780,84
IE-Ireland										1	5274,82	1876,88
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Elias)	4						1	2890,79				
ES-España	1						2	153523,44				11553,7
FR-France			1				1	41669,38	10867,58	1	15230,16	
HR-Hrvatska	1											
IT-Italia	1	1					1	3808,93	3851,12	2	6213504,24	
CY-Κύπρος (Kypros)												
LV-Latvija	4						14	649096,84				
LT-Lietuva												
LU-Luxembourg												
HU-Magyarország	8	1					1	17902,8	787,75	2	45280,33	32762,68
MT-Malta												
NL-Nederland	3	1					2	396535	85419,46	1	3551,33	3014,06
AT-Österreich	18	10					11	171714,07	81944,21	5	77362,52	17067,45
PL-Polska	14						7	3480844,77	5992,77	11	1775145,16	46739,08
PT-Portugal												
RO-România	8		3				2	1056841,03	111029,13	1	2842,38	
SI-Slovenija												
SK-Slovensko	1	7	2				41	3052878,47	351814,84	38	7458917,39	22686,09
FI-Suomi/Finland												
SE-Sverige	2						2	8409,87		3	202893,88	
UK-United Kingdom							1	4472,11	7141,79	8	548773,41	16386,15
Total	88	35	17	0	0	0	150	10546368,98	930493,3	81	19575514,32	158866,93

(1) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)
(2) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the applicant Member State

Norway extra		1					5	34811	11126			

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance (Dir. 2010/24/EU) - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR										in the year: 2015		
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for precautionary measures		Requests for recovery					
							Requests received from:			Requests sent to:		
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amount of the claims recovered during the year (in €) (1) after deduction of the own costs	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered during the year (in €) (2)
BE-België/Belgique	6						3	192791,94	7751,86	11	126729,97	7384,45
BG-България (Bulgaria)		2										
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark	5						1	4505,29		1	20693,67	
DE-Deutschland	37	16	13				64	7107797,61	150520,51	48	916855,01	145208,63
IE-Ireland		1								1	7763,18	4852,4
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Elias)	1						2	31252,06	6363,63			
ES-España	1						2	217952,96	109,96	14	290677,13	
FR-France							1	851493,3		16	148541,55	29261,66
HR-Hrvatska												
IT-Italia		3							2430,63	27	1227560,32	
CY-Κύπρος (Kypros)												
LV-Latvija	1						19	825501,71				
LT-Lietuva	1											
LU-Luxembourg										3	42398,64	1930,76
HU-Magyarország		2		1			5	59602,39	37547,37	4	50671,08	21439,32
MT-Malta												
NL-Nederland	2	1								5	67116,76	
AT-Österreich	16	8					18	226529,79	86320,49	63	17484579,81	136363,01
PL-Polska	11	3	6				8	1777794,98	8786169,45	23	5560345,27	165,12
PT-Portugal										1	2030,61	
RO-România	1	1	1				3	131297,75	106139,54	7	1122175,67	
SI-Slovenija							2	92525,52	15535,17	3	34524,88	
SK-Slovensko	2	20		3			90	2814826,56	723685,12	33	7058853,62	24902,06
FI-Suomi/Finland												
SE-Sverige	3						4	71152,4	8142,07	3	26921,01	98,41
UK-United Kingdom		1					1	8949,14		2	32386,44	
Total	87	58	20	4	0	0	223	14413973,4	9930715,8	265	34220824,62	371605,82

(1) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)
(2) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the applicant Member State

Norway extra							10	48635	10232	1	85111	

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance (Dir. 2010/24/EU) - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR									in the year: 2016			
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for precautionary measures		Requests for recovery					
							Requests received from:			Requests sent to:		
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amount of the claims recovered during the year (in €) (1) after deduction of the own costs	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered during the year (in €) (2)
BE-België/Belgique	26						6	90357	23383	7	370442	45859
BG-България (Bulgaria)							1	4346	3899	1	2202585	
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark										2	137489	
DE-Deutschland	27	12	7				65	3078157	290544	41	746006	21537
IE-Ireland		1										10442
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Ellas)	1								11057			
ES-España		1					4	308339	28911	16	414074	5292
FR-France	1	2					1	98185	98141	11	211775	1997
HR-Hrvatska							1	3571785	100805	1	11349	
IT-Italia	6	1					2	8696229	10876	11	99621	
CY-Κύπρος (Kypros)												
LV-Latvija	17						79	3867078	4934			
LT-Lietuva	1											
LU-Luxembourg	3						1	1977		5	210307	18278
HU-Magyarország	2		2	1			4	10364	2272	4	238015	12416
MT-Malta										1	11349	
NL-Nederland	6	1		1			1	19353		3	59744	8462
AT-Österreich	23						17	645770	56230	29	3977718	25587
PL-Polska	27	3	7				19	7171264	40693	18	3052042	25873
PT-Portugal												
RO-România	2		5				3	177373378	1990	2	2009116	
SI-Slovenija							5	40424	37	3	12322	
SK-Slovensko	4	18					169	3454490	1288183	53	19374847	85766
FI-Suomi/Finland							1	6115				
SE-Sverige	5						2	96261	22372			574
UK-United Kingdom		3					6	40684	8696	3	163500	10263
Total	151	42	21	2	0	0	387	208574556	1993023	211	33302301	272346

(1) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)
(2) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the applicant Member State

NO-Norway extra							18	204030	10989			

Model A for the communication of the statistics on the use of mutual recovery assistance (Dir. 2010/24/EU) - general information

Requests for mutual assistance on recovery of claims received and sent by: GFR									in the year: 2017			
Member State	Requests for information		Requests for notification		Requests for precautionary measures		Requests for recovery					
							Requests received from:			Requests sent to:		
	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number received from:	number sent to:	number	amount of the claims involved	amount of the claims recovered during the year (in €) (1) after deduction of the own costs	number	amount of the claims involved	amounts of the claims recovered during the year (in €) (2)
BE-België/Belgique	11	1					7	34983	19303	15	446035	34310
BG-България (Bulgaria)	3						1	26255		2	17198	
CZ-Česká Republika												
DK-Danmark									1462	1	4777	
DE-Deutschland	41	10	8				103	3547727	126230	77	689030	59663
IE-Ireland	2											3008
EE-Eesti												
EL-Ελλάδα (Ellas)	3	1							1747	1	2326	
ES-España							5	485785		19	249227	14133
FR-France		1					5	290562	57430	39	599033	15818
HR-Hrvatska												
IT-Italia	1						1	2161393		14	200446	760
CY-Κύπρος (Kypros)										1	7785	
LV-Latvija	9						30	12168126				
LT-Lietuva	1						1	24479				
LU-Luxembourg									299	14	109250	19239
HU-Magyarország	4	2	2				7	904445	5517	17	129985	437
MT-Malta												
NL-Nederland	9									2	9481	1022
AT-Österreich	25	6					20	356715	82202	62	1044903	47171
PL-Polska	36	10	11				18	1731987	798	21	2841874	365665
PT-Portugal										2	10294	
RO-România	1						1	21202	1695	2	8927	864009
SI-Slovenija							4	84966	3701	6	103308	11988
SK-Slovensko	5	4		2			121	2029145	507192	58	2794392	55022
FI-Suomi/Finland							1	3701	4222			
SE-Sverige							3	55637	26586	2	11779	4505
UK-United Kingdom	1	3					12	81567	18028	8	8616212	23869
Total	152	38	21	2	0	0	340	24008675	856412	363	17896262	1520619

(1) effectively recovered (no amounts for which precautionary measures have been taken or deferred payment has been agreed)
(2) these amounts also include any debt, for which mutual assistance has been requested, paid directly by the debtor to the applicant Member State

NO-Norway extra							6	54410	47711			