

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Diplomová práce

Vymáhání daňových nedoplatků

Bc. Jaroslava Svobodová

© 2021 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Jaroslava Svobodová

Hospodářská politika a správa
Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Vymáhání daňových nedoplatků.

Název anglicky

Recovery of tax arrears.

Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě rozboru platné právní úpravy vyhodnotit situaci vybírání daňových nedoplatků Finančními úřady ČR se zaměřením na výši nedoplatků, možnosti jejich vymožení z pohledu zvolení způsobu vymáhání vůči daňovému subjektu. V případě zjištění nedostatků je cílem práce navrhnout takové změny, které by vedly k vyšší efektivitě vymáhání.

Metodika

- Shromáždění a prostudování literatury pro zpracování zadané práce s využitím metody excerptce
- Roztřídění dle předem stanovených klíčových znaků a provedení obsahové analýzy právních textů jednotlivých částí
- Získání podkladů pro analytickou část práce – konzultace s odborníky, rozhovory, statistická data.
- Vyhodnocení získaných dat metodou syntézy pro zpracování aplikační části práce.
- Sumarizace výsledků, vlastní zjištění.
- Vyhodnocení, diskuze a závěr s využitím metody komparace teoretické a aplikační části práce.

Doporučený rozsah práce

60-80 stran

Klíčová slova

dluh, dlužník, exekuce, exekuční titul, nedoplatek, poplatník, splatnost, správce daně

Doporučené zdroje informací

Česká republika. Zákon č. 280/2009 Sb. daňový řád v aktuálním znění. In: Sbíрка zákonů České republiky. 87/2009

Česká republika. Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. In: Sbíрка zákonů České republiky. 70/1992. Zrušen ke dni 1.1.2011.

Česká republika. Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky v aktuálním znění. In: Sbíрка zákonů České republiky. 157/2011.

GROSSOVÁ, Marie. Exekuce na peněžitě plnění v současné právní praxi: podle stavu k 1.1.2007. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Linde, 2007, 603 s. ISBN 978-80-7201-621-1.

KOPŘIVA, Miloslav a Jaroslav NOVOTNÝ. Manuál k daňovému řádu: [výklad k jednotlivým ustanovením zákona, rozdíly proti zákonu o správě daní a poplatků, judikatura, příklady]. Ostrava: Sagit, 2011, 760 s. ISBN 978-80-7208-837-9.

LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. Daňový řád: komentář. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2011, 387 s. ISBN 978-80-7400-390-5.

Předběžný termín obhajoby

2020/21 LS – PEF

Vedoucí práce

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra práva

Elektronicky schváleno dne 2. 10. 2019

JUDr. Jana Borská, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 14. 10. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 06. 01. 2021

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vymáhání daňových nedoplatků" jsem vypracovala 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 autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 28. 3. 2021

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala JUDr. Janě Borské Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a čas strávený při zpracování diplomové práce.

Vymáhání daňových nedoplatků

Abstrakt

Diplomová práce se věnuje problematice vymáhání daňových nedoplatků. Jejím cílem je zjistit úroveň, rozsah a efektivitu vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady ČR za období 2014 – 2018 ve Středočeském kraji. Na základě dostupných informací finančních úřadů ČR byla provedena analýza, na základě které byla zjišťována výše vyměřených nedoplatků a způsoby vymáhání u jednotlivých druhů daní ve Středočeském kraji. Zjištěné údaje byly porovnány s údaji celorepublikovými. Na základě provedeného rozboru bylo zjištěno, že efektivita vymáhání daňových nedoplatků jednotlivými způsoby a u jednotlivých druhů daní závisí na více faktorech. Rovněž bylo konstatováno, že ve vymáhání daňových nedoplatků existují určité problémy, které rovněž snižují efektivitu jejich vymáhání. Jedná se o nemajetnost daňových subjektů, zánik daňových subjektů bez právního nástupce, vstup daňových subjektů do likvidací a nemožnost kontaktovat dlužníka. Bylo také zjištěno, že efektivita vymáhání daňových nedoplatků ve Středočeském kraji ve sledovaném období má vzrůstající tendenci. Pro její další zvyšování je doporučena změna legislativy, spočívající v zavedení registru daňových dlužníků, změna způsobu úhrady pohledávek, zajištěných zástavními právy na nemovitých věcech bankami, zvýšení neformální komunikace správce daně s dlužníky, zjednodušení administrativy a zdokonalení informačních systémů.

Klíčová slova: dluh, dlužník, efektivita, exekuce, exekuční titul, nedoplatek, poplatník, splatnost, správce daně, vymáhání.

Recovery of tax arrears

Abstract

The Diploma thesis deals with the issue of recovery of tax arrears. Its aim is to determine the level, the scope and the effectiveness of the collection of tax arrears by the financial authorities of the Czech Republic for the period 2014 - 2018 in the Central Bohemian Region. The analysis was performed on the basis of available information from the tax authorities of the Czech Republic. Based on the analysis it was detected amount of arrears recovered and the methods of recovery for individual types of taxes in the Central Bohemian region. The obtained data were compared with national data. Based on the analysis it was found that the effectiveness of the recovery of tax arrears in individual ways and for individual types of taxes depends on several factors. It was also noted that there are certain problems in the recovery of tax arrears, which also reduce the effectiveness of their recovery. These are the insolvency of tax subjects, the dissolution of tax subjects without a legal successor, the entry of tax subjects into liquidation and the impossibility to contact the debtor. It was also found that the effectiveness of the collection of tax arrears in the Central Bohemian Region in the period under review has an increasing tendency. To further increase it, it is recommended to change the legislation, consisting in the introduction of a register of tax debtors, change the method of payment of receivables secured by liens on real estate by banks, increase informal communication between tax administrators and debtors, simplify administration and improve information systems.

Keywords: debt, debtor, efficiency, execution, execution title, tax arrears, taxpayer, maturity, tax administrator, enforcement.

Obsah

1 Úvod.....	16
2 Cíl práce a metodika	17
2.1 Cíl práce	17
2.2 Metodika	17
2.2.1 Teoretická část práce	17
2.2.2 Praktická část práce	19
3 Teoretická východiska	21
3.1 Přehled užívaných pojmů	21
3.1.1 Účastníci vymáhacího řízení.....	22
3.2 Vymáhání daní a daňových nedoplatků	25
3.2.1 Základní právní úprava	25
3.2.2 Exekuční titul.....	26
3.2.3 Daňová exekuce.....	28
3.3 Proces vymáhacího řízení (daňová exekuce).....	29
3.3.1 Přípravné řízení.....	29
3.3.2 Zahájení vymáhání daňových nedoplatků	31
3.3.3 Ukončení vymáhání daňových nedoplatků.....	32
3.3.4 Exekuční náklady.....	34
3.4 Provádění exekucí dle jednotlivých forem.....	34
3.4.1 Daňová exekuce postižením majetkových práv.....	34
3.4.2 Daňová exekuce prodejem movitých věcí a nemovitých věcí.....	39
3.5 Užitečnost vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady	41
4 Analýza vymáhání daňových nedoplatků Finančními úřady ČR v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji	43
4.1 Výše vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní	44
4.1.1 Rok 2014.....	44
4.1.2 Rok 2015.....	51
4.1.3 Rok 2016.....	57
4.1.4 Rok 2017.....	64
4.1.5 Rok 2018.....	70
4.2 Výše vymáhaných nedoplatků daní dle způsobu vymáhání	76
4.2.1 Rok 2014.....	76
4.2.2 Rok 2015.....	84
4.2.3 Rok 2016.....	90

4.2.4	Rok 2017.....	96
4.2.5	Rok 2018.....	103
5	Výsledky a doporučení.....	110
6	Závěr	121
7	Seznam použitých zdrojů.....	123
8	Přílohy	126

Seznam obrázků

Obrázek 1	Struktura orgánů Finanční správy České republiky ke dni 1. 1. 2019.....	24
-----------	---	----

Seznam grafů

Graf 1	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 (Středočeský kraj a ČR).....	50
Graf 2	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 (Středočeský kraj a ČR).....	56
Graf 3	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 (Středočeský kraj a ČR).....	63
Graf 4	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 (Středočeský kraj a ČR).....	69
Graf 5	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 (Středočeský kraj a ČR).....	75
Graf 6	Vývoj podílu vymožených daňových nedoplatků dle jednotlivých druhů daní ve Středočeském kraji a České republice za léta 2014 – 2018.....	76
Graf 7	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2014 (Středočeský kraj a ČR).....	83
Graf 8	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2015 (Středočeský kraj a ČR).....	89
Graf 9	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2016 (Středočeský kraj a ČR).....	95
Graf 10	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2017 (Středočeský kraj a ČR).....	102
Graf 11	Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2018 (Středočeský kraj a ČR).....	108

Graf 12 Vývoj podílu vymožených daňových nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání ve Středočeském kraji a České republice za léta 2014 – 2018	109
Graf 13 Porovnání efektivity vymáhání daně z příjmů PO v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.....	111
Graf 14 Porovnání efektivity vymáhání daně z příjmů FO vybírané zvláštní sazbou v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.....	112
Graf 15 Porovnání efektivity vymáhání daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.....	112
Graf 16 Porovnání efektivity vymáhání ostatních příjmů, odvodů a poplatků v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.....	113
Graf 17 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků formou daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji	114
Graf 18 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků formou daňové exekuce příkázáním jiné peněžní pohledávky v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji	115
Graf 19 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků formou daňové exekuce postižením jiných majetkových práv v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji	115
Graf 20 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím soudu v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.....	116
Graf 21 Porovnání efektivity vymáhání daňových formou daňové exekuce prodejem movitých věcí v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.....	117

Seznam tabulek

Tabulka 1 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 (1).....	45
Tabulka 2 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 (2).....	46
Tabulka 3 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2014 (1).....	47

Tabulka 4	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2014 (2)..	48
Tabulka 5	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 (1).....	52
Tabulka 6	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 (2).....	53
Tabulka 7	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2015 (1)..	54
Tabulka 8	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2015 (2)..	55
Tabulka 9	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 (1).....	59
Tabulka 10	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 (2).....	60
Tabulka 11	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2016 (1)..	61
Tabulka 12	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2016 (2)..	62
Tabulka 13	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 (1).....	65
Tabulka 14	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 (2).....	66
Tabulka 15	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2017 (1)..	67
Tabulka 16	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2017 (2)..	68
Tabulka 17	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 (1).....	71
Tabulka 18	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 (2).....	72
Tabulka 19	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2018 (1)..	73
Tabulka 20	Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2018 (2)..	74
Tabulka 21	Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2014 (1).....	78

Tabulka 22 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2014 (2)	79
Tabulka 23 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2014 (1).....	80
Tabulka 24 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2014 (2).....	81
Tabulka 25 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2015 (1)	85
Tabulka 26 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2015 (2)	86
Tabulka 27 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2015 (1).....	87
Tabulka 28 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2015 (2).....	87
Tabulka 29 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2016 (1)	91
Tabulka 30 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2016 (2)	92
Tabulka 31 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2016 (1).....	93
Tabulka 32 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2016 (2).....	93
Tabulka 33 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2017 (1)	98
Tabulka 34 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2017 (2)	99
Tabulka 35 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2017 (1).....	100
Tabulka 36 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2017 (2).....	100
Tabulka 37 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2018 (1)	104
Tabulka 38 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2018 (2)	105
Tabulka 39 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2018 (1).....	106

Tabulka 40 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2018 (2)	106
Tabulka 41 Porovnání efektivity vymáhání daní v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji dle jednotlivých druhů daní	110
Tabulka 42 Porovnání efektivity vymáhání daní v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji dle způsobu vymáhání	114

Seznam použitých zkratek

ADIS	Automatizovaný daňový informační systém
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
HMP	Hlavní město Praha
JČ	Jihočeský kraj
JM	Jihomoravský kraj
KH	Královéhradecký kraj
KV	Karlovarský kraj
LBC	Liberecký kraj
MS	Moravskoslezský kraj
OLO	Olomoucký kraj
PDB	Pardubický kraj
PLZ	Plzeňský kraj
PO	Právnícká osoba
SČ	Středočeský kraj
SFÚ	Specializovaný finanční úřad
ÚST	Ústecký kraj
VYS	Kraj Vysočina
ZL	Zlínský kraj

1 Úvod

Fyzické a právnické osoby často neplatí daně včas, proto se objevuje řada nedoplatků. Daně přitom představují významný příjem do státního rozpočtu, a tak proces jejich výběru podléhá přísným zákonným pravidlům a je státními institucemi také kontrolován. Diplomová práce se zabývá vymáháním daňových nedoplatků, konkrétně vymáháním daňových nedoplatků finančními úřady formou exekuce. Ta vždy byla prostředkem zákonného zásahu do lidských práv. Jedná se o razantní formu zásahu boje proti dlužníkům, a historie ukázala, že se jedná o formu nejúčinnější. Exekucí se obecně rozumí vymození peněžité částky od dlužníka pro věřitele. Daňová exekuce slouží k vymáhání daňových nedoplatků a pokut, které jsou udělené v daňovém řízení.

Vymáhání daňových nedoplatků je obvykle pro daňové subjekty citlivou záležitostí. Obzvláště v dnešní době, kdy se zvyšuje počet subjektů, které ‚nezvládají‘ svoji finanční situaci a nejsou mnohdy schopny dostát svým závazkům. Druhotná platební neschopnost, ale i samotná nedbalost, tak může dostat tyto osoby do velmi nepříjemné situace, která může vyústit právě až v exekuci.

V teoretické části diplomové práce jsou uvedena teoretická východiska zvolené problematiky. V úvodu teoretické části práce je uveden přehled užívaných pojmů (daňový subjekt, daňový nedoplatek) a je zde vymezeno, jaké subjekty patří mezi účastníky vymáhacího řízení. Dále práce v teoretické rovině seznamuje se základní právní úpravou vymáhání daní a daňových nedoplatků. Vysvětleny jsou také ústřední pojmy v oblasti vymáhání daní, a sice pojmy exekuční titul a daňová exekuce. Při vymáhání daní je důležité, jak je vedena administrativa. Proto v teoretické části práce nechybí pojednání o jednotlivých fázích procesu vymáhacího řízení. Vzhledem ke zvolenému tématu se poslední část teoretické části práce věnuje provádění exekucí dle jednotlivých forem, tedy daňové exekuci postižením majetkových práv a daňové exekuci prodejem movitých a nemovitých věcí. V samotném závěru teoretické části práce pojednáváme o užitečnosti vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady.

V praktické části práce je provedena analýza vymáhání daňových nedoplatků Finančními úřady České republiky v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji. Aby bylo možné provést jakési srovnání, jsou zde podrobně uvedeny také informace o vymáhání daňových nedoplatků v ostatních krajích a v celé České republice.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem teoretické části diplomové práce je na základě obsahové analýzy právních textů zpracovat právní úpravu problematiky týkající se vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady.

Cílem praktické části diplomové práce je na základě analýzy dostupné dokumentace finančních úřadů zjistit efektivitu vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady ČR ve Středočeském kraji za vybrané období 2014 – 2018.

Díličními cíli praktické části práce je:

- zjistit výši vymožených nedoplatků a způsoby vymáhání u jednotlivých druhů daní ve Středočeském kraji a srovnat tyto výsledky s údaji celorepublikovými
- a v případě zjištění nedostatků ve vymáhání nedoplatků a jejich způsobů vymáhání Finančními úřady navrhnout takové změny, které by vedly k vyšší efektivitě vymáhání.

2.2 Metodika

2.2.1 Teoretická část práce

Ke zpracování teoretické části diplomové práce budou shromážděny podklady z odborné literatury a legislativní dokumentace České republiky, a to jak ve formě tištěných materiálů, tak ve formě elektronických zdrojů, které jsou dostupné na webových serverech různých institucí, organizací a orgánů. Z odborné literatury budou využity zejména publikace týkající se daňových zákonů, konkrétně například publikace Josefa Baxy a kol. *Daňový řád. Komentář III. Díl*¹, publikace Ondřeje Lichnovského *Daňový řád: komentář*² nebo kniha Davida Ludvíka *Občanský soudní řád: Komentář; Díl 2*³. Ke studiu

¹ BAXA, Josef a kol. *Daňový řád. Komentář II. díl. 1. vyd.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. s. 765-1537. ISBN 978-80-7357-564-9.

² LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. *Daňový řád: komentář*. 3. vyd. Praha: Beck, 2016. 918 s. ISBN 978-80-7400-604-3.

³ LUDVÍK, David a kol. *Občanský soudní řád: komentář; Díl 2. (§ 201 až 376)*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 1073-1986 s. ISBN 978-80-7357-460-4.

dané problematiky budou využity i další související publikace, například publikace Ilony Schelleové a Romana Lamky *Exekuce v zrcadle právních předpisů. II. Jednotlivé způsoby exekuce*⁴, která přibližuje stav právní úpravy výkonu rozhodnutí a exekucí podle občanského soudního řádu. Dále se jedná o publikaci Aleny Vondrákové a kol., nazvanou *Vymáhání pohledávek*⁵, nebo publikaci Aleny Winterové a kol. *Civilní právo procesní*⁶, která poskytuje úplný přehled základních principů civilního procesu.

Shromážděny k studiu budou rovněž příslušné právní předpisy, které problematiku vymáhání daňových nedoplatků upravují. Jedná se zejména o zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád a zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád.

Časový horizont shromažďování a studia podkladů za využití metody excerptce bude přibližně dva měsíce. Následně budou zjištěné informace zpracovány formou obsahové analýzy právních textů, tzn., že budou tříděny podle předem stanovených klíčových znaků do jednotlivých kapitol. Dojde tak k vymezení základních teoretických východisek, která jsou s problematikou vymáhání daňových nedoplatků spojena. Mezi definované pojmy související s danou problematikou se objeví termíny daňový subjekt, daňový nedoplatek a účastníci vymáhacího řízení.

Teoretická východiska pramenící z analýzy právních předpisů budou doplněna o praktické poznatky z právní praxe, a to především na základě studia nejrůznějších metodických pokynů (konkrétně se jedná o pokyny Generálního finančního ředitelství České republiky) a zpráv o činnosti Finanční správy.

Veškeré citace, které budou v práci použity, budou citovány formou průběžných poznámek pod čarou.

⁴ SCHELLEOVÁ, Ilona., LAMKA, Roman. *Exekuce v zrcadle právních předpisů. II. Jednotlivé způsoby exekuce*. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishing, 2007. 189 s. ISBN 978-80-87071-37-3.

⁵ VONDRÁKOVÁ, Alena a kol. *Vymáhání pohledávek*. 2. aktualizované vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 868 s. ISBN 978-80-7357-686-8.

⁶ WITNEROVÁ, Alena a kol. *Civilní právo procesní*. 6. aktualizované a doplněné vyd. Praha: Linde, 2011. 712 s. ISBN 978-80-7201-842-0.

2.2.2 Praktická část práce

Poté, co bude realizována teoretická část práce, bude přistoupeno k přípravě a realizaci praktické části diplomové práce. Ta bude zaměřena na problematiku vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady.

Vzhledem ke stanovenému cíli práce bude shromažďována dokumentace finančních úřadů s cílem zjistit efektivitu vymáhání daňových nedoplatků v posledních 5 letech, tedy mezi léty 2014 – 2018.

Data, která budou získána od finančních úřadů, budou zpracována statistickou metodou, konkrétně se jedná o jejich analýzu. Výsledky budou prezentovány rovněž statistickou formou, tzn., že budou utříděny do přehledných tabulek a grafů, ke kterým bude přidán odpovídající popis.

Existuje mnoho vědních metod a postupů vědeckých výzkumů. Odvozují se od stanoveného metodologického problému, od cíle (problému), který chceme naplnit. Vědecký problém v této části práce má všechny rysy vědeckého problému tak, jak o něm hovoří např. Ochrana⁷. Odpovídá povaze vědeckého problému, tento problém nebyl dosud dostatečně řešen, očekává se originální výsledek řešení, který má povahu vědecké výpovědi.

Vzhledem k povaze stanoveného vědeckého problému bude zvolen hodnotící (normativní) přístup a kvantitativní výzkumná strategie. Kvantitativní přístup předpokládá, že fenomény sociálního světa, tedy různé jeho aspekty, které jsou předmětem zkoumání, jsou určitým způsobem měřitelné, tříditelné a uspořádatelné.⁸ Informace o zvolených aspektech v této práci budeme získávat v kvantifikovatelné a formálně porovnatelné podobě. Následně budou analyzovány statistickými metodami. Záměrem tohoto počínání bude ověřit platnost určitých představ o výskytu charakteristik zkoumaného problému.

Bude nutné vyžádat si informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů z Generálního finančního ředitelství V Praze.

⁷ OCHRANA, František. *Metodologie, metody a metodika vědeckého výzkumu*. Praha: Univerzita Karlova, 2019, s. 12.

⁸ REICHEL, Jiří. *Kapitoly metodologie sociálních výzkumů*. Praha: Grada Publishing, 2009, s. 40.

Za účelem zjištění efektivity vymáhání budou analyzována data týkající se vymáhaných a vymožených nedoplatků v letech 2014-2018 na jednotlivých druzích daní i dle jednotlivých způsobů vymáhání k poslednímu dni kalendářního roku. Vymožené nedoplatky podle jednotlivých druhů daní jsou statisticky sledovány pouze jako vymožené vymáhacími úkony, tedy bez ostatních úhrad ve vymáhání (bez úhrad před provedením vymáhacího úkonu, úhrad po zahájení vymáhacího úkonu před nabytím právní moci exekučního příkazu a úhrad po zahájení vymáhacího úkonu po nabytí právní moci exekučního příkazu). Efektivita vymáhání jednotlivých druhů daní a jednotlivými způsoby vymáhání bude spočítána jako podíl vymožených nedoplatků a nedoplatků vymáhaných.

Efektivita (též účinnost) znamená účinnost vložených zdrojů (vymáhané nedoplatky na daních) a užitek jimi získaný (vymožené nedoplatky). To znamená, že efektivita v této práci bude představovat výši vymožených nedoplatků.

V závěru práce budou navržena opatření k odstranění případně zjištěných nedostatků.

3 Teoretická východiska

Vymáhání daňových nedoplatků je součástí daňového řízení a samotný proces daňového řízení je součástí správy daní. Daňové právo je právem veřejným, tzn., že veřejná moc je nadřazená vůči daňovým subjektům. V tomto případě je správce daně nadřazen daňovým dlužníkům. Jedná se o složitý proces, který je podrobně upraven daňovým řádem - zákon č. 280/2009 Sb., v platném znění (dále jen daňový řád). Proces vymáhání daňových nedoplatků je dílčím daňovým řízením, které zahajuje správce daně vždy z úřední moci.

3.1 Přehled užívaných pojmů

Daňovým subjektem se rozumí osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon. Stejně tak je za daňový subjekt považována osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně. Daňový subjekt má určitá práva a povinnosti, které se týkají správního řízení a stanovení daně po dobu běhu lhůty pro stanovení daně a při placení daně po dobu, ve které je možné požadovat placení nedoplatku, a to i v případě, že subjekt přestal být daňovým subjektem. Stejná práva a povinnosti jako daňový subjekt mají i osoby (ustavené ze zákona) plnící povinnosti stanovené daňovým subjektům. Jedná se zejména o osoby spravující pozůstalost, svěřenecký správce a insolvenční správce.⁹

Daňovým nedoplatkem (opak daňového přeplatku) se rozumí neuhrazená částka daně, které již uplynul den splatnosti. Nedoplatkem se rozumí také neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti, popřípadě také neuhrazená částka zajištěné daně. Úhrada daňového nedoplatku jakožto daňového dluhu náleží daňovému subjektu. O výši nedoplatku může daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumět správce daně, může ho také upozornit na následky spojené s jeho neuhrazením.¹⁰

Daňový nedoplatek může být odepsán pro nedobytnost, děje se tak v režii správce daně. Nedobytným nedoplatkem se rozumí např. takový daňový nedoplatek, jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku, anebo je pravděpodobné, že by náklady na jeho

⁹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

¹⁰ Tamtéž.

vymáhání přesáhly jeho výtěžek.¹¹ Z praxe je známo, že k odpisu nedoplatku dochází též v případech, že insolvenční soud vydá spolu s rozhodnutím o splnění oddlužení rozhodnutí, jímž osvobodí dlužníka od placení pohledávek, zahrnutých do oddlužení, v rozsahu, v němž dosud nebyly uspokojeny.¹² A dále zanikne-li neuspokojená pohledávka, v důsledku zrušení a zániku dlužníka, který je právnickou osobou, bez právního nástupce, v případě zrušení konkursu, správce daně též tuto pohledávku odepíše.¹³

3.1.1 Účastníci vymáhacího řízení

Mezi účastníky vymáhacího řízení patří daňový dlužník, správce daně a třetí osoby.

Za **daňového dlužníka** lze označit takový daňový subjekt, který neplní povinnosti plynoucí ze zákona, ve smyslu povinnosti placení daní v zákonem stanovené lhůtě. V okamžiku uplynutí lhůty pro placení daně vzniká z daňové povinnosti daňový nedoplatek a zároveň se mění postavení daňového subjektu v daňovém řízení, čímž se z něj stává daňový dlužník.

Správou daní jsou v České republice pověřeny finanční úřady, celní úřady (spadající do gesce Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky) a obecní úřady, spravující především místní poplatky.

V čele celé struktury finanční správy stojí Generální finanční ředitelství (Praha), které mj. také zajišťuje výkon správy daní (vykonává působnost pro celé území České republiky). Vykonává také působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného dalšímu subjektu pověřenému správou daní, a sice Odvolacím finančním ředitelství (Brno), které z pověření ministerstva financí vykonává působnost kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek a vede evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy. Odvolací finanční ředitelství vykonává také působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného finančním úřadům.¹⁴

¹¹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

¹² Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 62, č. 182/2006 Sb., s. 2130 – 2224.

¹³ Tamtéž, ustanovení § 311.

¹⁴ Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 157, č. 456/2011 Sb., s. 6066 – 6080.

V České republice existuje 14 krajských finančních úřadů, které vykonávají působnost na území nejvyššího územního samosprávného celku. Do věcné působnosti finančních úřadů patří výkon správy daní, převádění výnosů daní, vymáhání peněžitého plnění, která uložily orgány finanční správy a vedení evidence a registrů nezbytných pro výkon působnosti orgánů finanční správy. Finanční úřady také vykonávají finanční kontrolu, tudíž i kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu (daně).¹⁵

Finančním úřadům jsou příslušná jednotlivá územní pracoviště (kterých ke dni 1. 6. 2019 existovalo 199). Do věcné správy finančních úřadů (mj.) patří výkon správy daní, převádění výnosů daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu, výběr a vymáhání peněžitých plnění, která uložily orgány finanční správy, vedení evidence a registrů nezbytných pro výkon působnosti orgánů finanční správy, finanční kontrola a z pověření ministerstva také výkon působnosti dílčího kontaktního orgánu či útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek.¹⁶

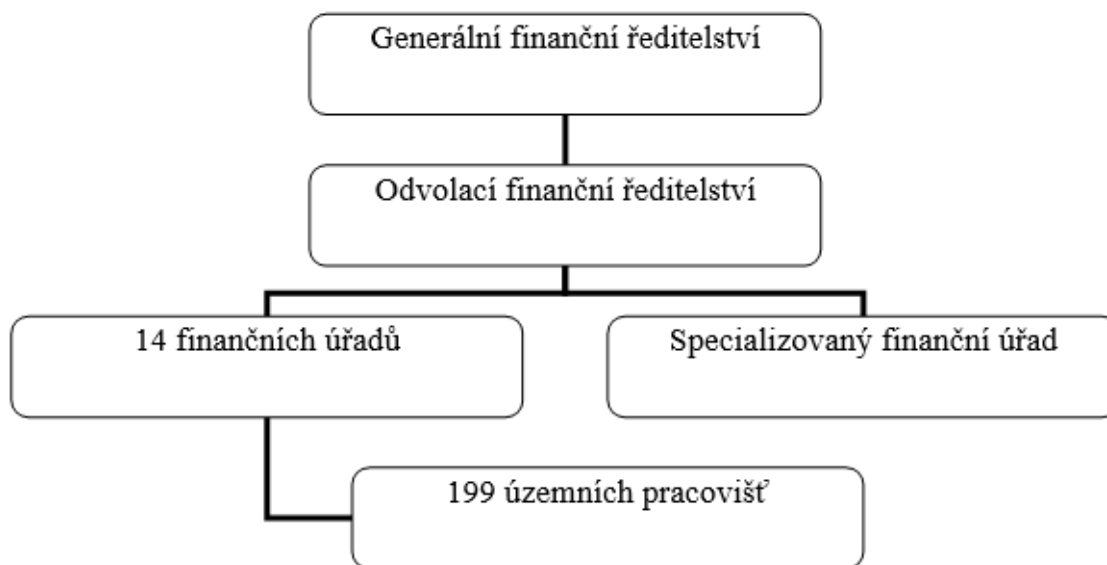
Vedle finančních úřadů jednotlivých krajů existuje také Specializovaný finanční úřad, který je příslušný pro specializované subjekty, jako jsou například právnické osoby založené za účelem podnikání s obratem vyšším než 2 000 000 000 Kč, banky, pojišťovny, obhospodařovatelé či administrátoři investičních fondů nebo poplatníci daně z hazardních her.¹⁷

¹⁵ Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 157, č456/2011 Sb., s. 6066 – 6080.

¹⁶ Tamtéž.

¹⁷ Tamtéž.

Obrázek 1 Struktura orgánů Finanční správy České republiky ke dni 1. 1. 2019



Zdroj: Vlastní zpracování.

Správce daně je tedy správní orgán, jemuž je na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní. Z dosud uvedeného vyplývá, že se jedná o orgán moci výkonné a orgány územního samosprávného celku.

Kromě dlužníka a správce daně se vymáhacího řízení účastní i třetí osoby. Těmi se rozumí jiné než daňové subjekty, které mají práva a povinnosti při správě daní, nebo jejichž práva a povinnosti jsou správou daní dotčena.¹⁸ Jedná se například o osoby, na které směřují správci daně výzvy k součinnosti, svědci a další osoby, které se účastní daňového, respektive vymáhacího řízení odlišné od daňového dlužníka (subjektu) a správce daně.¹⁹

¹⁸ Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 157, č. 456/2011 Sb., s. 6066 – 6080.

¹⁹ SCHELLEOVÁ, Ilona., LAMKA, Roman. *Exekuce v zrcadle právních předpisů. II. Jednotlivé způsoby exekuce*. Ostrava: KEY Publishing, 2007, s. 89.

3.2 Vymáhání daní a daňových nedoplatků

3.2.1 Základní právní úprava

Vymáhání daní spadá do oblasti exekučního práva, které lze pojmově vymezit jako soubor právních norem upravujících činnost soudu, strana všech dalších subjektů v rámci exekučního řízení při realizaci plnění uloženého povinnému subjektu vykonatelným rozhodnutím státního orgánu, které se uskutečňuje za pomoci donucovacích prostředků státní moci. Exekuční právo je součástí civilního procesního práva a má veřejnou povahu.

Právní úprava vymáhání daní a daňové exekuce je obsažena v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád), a sice v ustanoveních § 175 a následujících. Protože právní úprava obsažená v daňovém řádu není kompletní (i přesto, že sám upravuje mnohé zásady typické pro daňové řízení jako celek), počítá český právní řád se subsidiární aplikací zákona č. 99/1963 Sb., občanského soudního řádu ve znění pozdějších předpisů (dále jen občanský soudní řád). Subsidiarita znamená, že pokud nestanoví daňový řád něco jiného, použije se občanský soudní řád.²⁰

Daňový řád stanoví, že správce daně může daňový nedoplatek vymáhat sám formou daňové exekuce nebo může zabezpečit vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora, popřípadě jej uplatnit v insolvenčním řízení nebo daňový nedoplatek přihlásit do dražby. Exekuční návrh u soudu podávají v praxi především finanční úřady, které mají do 50 zaměstnanců.²¹ Zmíněný zákon zároveň určí, že správce daně zvolí způsob vymáhání nedoplatku tak, aby výše nákladů spojených s vymáháním, nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku. Správce daně je zároveň příslušný k jeho vybírání.²²

Vymáhání nedoplatků prostřednictvím exekuce je prováděno především proto, aby nedošlo k tomu, že nezaplacená pohledávka zůstane nevymožená.

²⁰ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

²¹ KOUBA, Tomáš. Vymáhání daňových nedoplatků exekucí a insolvenčním řízením. *Acta Oeconomica Pragensia*. 2017, 25(3), 57-68.

²² Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

3.2.2 Exekuční titul

Ústředním pojmem v oblasti vymáhání daní je exekuční titul. Lze ho obecně definovat jako veřejnou listinu, na základě které se dlužníkovi ukládá povinnost finančního plnění. Jedná se o právní akt, na základě kterého je nařízena a provedena exekuce. Absence exekučního titulu nebo jeho nedostatky (např. chyby v materiálech, jejich nedostatky) je důvodem k nenařízení exekuce či k jejímu zastavení.²³

Mezi exekuční tituly patří výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní, vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo vykonatelný zajišťovací příkaz.

Výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní

Aby byl výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní, musí obsahovat některé povinné náležitosti. Ty taxativně vymezuje daňový řád. Jedná se o: označení správce daně, který výkaz nedoplatků vydal, číslo jednací, označení daňového subjektu, který nedoplatek neuhradil, údaje o jednotlivých nedoplatcích, podpis úřední osoby a razítko, potvrzení o vykonatelnosti a datum sestavení nedoplatků.²⁴

Z výkazu nedoplatků musí být zřejmá výše, druh a původní den splatnosti jednotlivých nedoplatků. Součástí výkazu mohou být i zálohy na daň, jejichž splatnost je dána zákonem (pokud nedošlo k jejich úhradě).²⁵

Výkaz nedoplatků představuje vnitřní doklad správce daně v podobě výpisu z evidence daní (a připomíná tak vlastně rozhodnutí), jedná se o formalizovaný výpis z evidence daní, který se subjektu nedoručuje, není ho třeba odůvodňovat a nejsou proti němu žádné opravné prostředky.²⁶

Vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění

Typickou formou rozhodnutí jakožto exekučního titulu jsou platební výměry, dodatečné platební výměry, rozhodnutí ukládající povinnost uhradit zálohu na daň či

²³GROSSOVÁ, Marie. *Exekuce na peněžité plnění v současné právní praxi*. Praha: Linde, 2007, s. 75.

²⁴ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

²⁵ KOPŘIVA, Miloslav a kol. *Manuál k daňovému řádu*. Ostrava: Sagit, 2011. s. 548.

²⁶ Tamtéž, s. 459.

hromadné předpisné seznamy.²⁷ Mezi formy rozhodnutí patří také výzva ručiteli, rozhodnutí o nákladech řízení, rozhodnutí o uložení povinnosti k úhradě pokuty a další rozhodnutí, která jsou vydávána v důsledku porušení povinnosti při správě daní (ačkoliv je zákon vysloveně neoznačuje).²⁸

Vykonatelný zajišťovací příkaz

Zajišťovací příkaz se použije ve chvíli, kdy hrozí nedobytnost daně v době její vymahatelnosti, nebo možnost, že její vybírání bude spojeno se značnými obtížemi. Obsahem zajišťovacího příkazu je peněžité plnění, které slouží k zajištění budoucího splatného peněžitého plnění (daňový subjekt se vyhýbá platebním povinnostem).²⁹

Situace, ze kterých mohou vyplynout odůvodněné obavy, že dosud nestanovená či nesplatná daň bude v době vymahatelnosti nedobytná (nebo vymahatelná se značnými obtížemi), mohou (podle okolností) zahrnovat následující případy:

- Neobvyklé obchodní transakce za nápadně nevýhodných podmínek pro daňový subjekt, obchodní transakce bez náležitého protiplnění (např. nákup poradenských služeb nebo úhrady od odběratelů zboží formou zápočtu pohledávek),
- platby vysokých záloh za zboží či služby bez jejich vyúčtování,
- negativní historie osob spojených s daňovým subjektem (obchodní společností)
= rizikovost daňového subjektu,
- obecně špatná platební morálka daňového subjektu nebo
- obchodování s rizikovými komoditami.³⁰

Nejedná se o plný výčet rizikových situací, ale pouze o příklady.

Více o vykonatelném zajišťovacím příkazu hovoří kapitola č. 3. 3. 2 – Zahájení vymáhání daňových nedoplatků.

²⁷ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

²⁸ LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. *Daňový řád: komentář*. Praha: Beck, 2016, s. 387.

²⁹ Tamtéž.

³⁰ Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 7342/11-2310. Metodika realizace zajišťovacího příkazu dle zákona č. 280/2009 sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

3.2.3 Daňová exekuce

Daňová exekuce je prostředek vymáhání daní a daňových nedoplatků. Jejím předmětem je exekuční činnost, při které je autoritativně přiznané plnění vynuceno i v situaci, kdy není plněno dobrovolně.³¹ I když je ve většině případů daňové plnění realizováno dobrovolně, právní řád musí umět reagovat i na neplnění této povinnosti. Postup, na jehož základě je zajištěno vymáhání daňových nedoplatků, se nazývá exekucí.

Při nuceném vymáhání práva, které soud v rámci exekuce provádí, dochází k závažným zásahům do práv sféry povinného a v některých případech i do práv třetích osob. Jedná se například o zásahy na nedotknutelnost soukromí osoby, jejího bydlení či majetku. Z tohoto důvodu je pochopitelné, že zásahy při vymáhání daňových nedoplatků formou exekuce, mohou být realizovány pouze způsoby, které dovoluje zákon³², konkrétně se jedná o:

- srážky ze mzdy,
- příkaz pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
- příkaz jiné peněžité pohledávky,
- postižení jiných majetkových práv,
- prodej movitých věcí a
- prodej nemovitých věcí.³³

Správce daně by měl vždy volit takový způsob vymáhání, při kterém náklady související s vymáháním nebudou ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku. Správce místního poplatku bude při vymáhání volit zpravidla postup způsobem daňové exekuce, tj. exekuci provede sám. Není ale ojedinělým jevem, že správci místních poplatků povolávají na vymáhání bagatelních nedoplatků na místních poplatcích soukromé exekutory, jejichž činnost vyvolává velké náklady a má negativní dopad na rozpočty obcí a současně bezdůvodně finančně zatěžují dlužníky.³⁴

³¹ WITNEROVÁ, Alena a kol. *Civilní právo procesní*. Praha: Linde, 2011, s. 475.

³² Tamtéž, s. 482.

³³ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

³⁴ LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. *Daňový řád: komentář*. Praha: Beck, 2016, s. 341.

3.3 Proces vymáhacího řízení (daňová exekuce)

Proces vymáhacího řízení daňových nedoplatků se skládá z několika fází. Jsou jimi přípravná fáze (přípravné řízení), zahájení exekuce, její provedení a ukončení, přičemž každá z nich má svá specifika a zákonné náležitosti.

3.3.1 Přípravné řízení

Jak již bylo zmíněno v jedné z předchozích kapitol, správce daně nemá povinnost upozornit dlužníka na splatný daňový nedoplatek. Může ho pouze vhodným způsobem vyrozumět, v praxi se tak obvykle děje na základě neformální upomínky, která představuje jednu z možných komunikací mezi správcem daně a daňovým subjektem. Záleží na správci daně, zda tak učiní, či nikoliv. Je třeba doplnit, že proti takové upomínce se dlužník nemůže odvolat (na rozdíl od předchozí právní úpravy v zákoně č. 337/1992 Sb., který správcem daně ukládal povinnost upozornit ho na nezaplacení doplatku na dani, dával dlužníkům možnost zaplatit nedoplatek v náhradní lhůtě 8 dnů a možnost dlužníkovi se odvolat³⁵).

Generální finanční ředitelství vydalo metodický pokyn, ve kterém se doporučuje tzv. klientský přístup správce daně, v rámci kterého vhodným právním úkonem dlužníka vyrozumí o tom, že dluží na dani. Účelem tohoto doporučení je zamezit situaci, ve které by byly vymáhány nízké daňové nedoplatky vydáním exekučního příkazu, čímž by došlo ke generování vyšších exekučních nákladů, než je samotná částka.³⁶

Samotné přípravné řízení slouží k zajištění majetkových poměrů daňového dlužníka a k vyhledávání důkazních prostředků.

Po založení spisu přistupuje správce daně k vyhledávací činnosti. V jejím rámci zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro zjištění, stanovení a placení daně, opatřuje nezbytná vysvětlení a provádí místní šetření. Tuto činnost provádí správce daně i bez součinnosti s daňovým subjektem. Vondráková uvádí, že vyhledávací činnost je sice obvykle prováděna bez přímé součinnosti s daňovým dlužníkem, ale „*správce daně může po posouzení okolností*

³⁵ Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 70, č. 337/1992 Sb., s. 1914 – 1944.

³⁶ Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j. 26905/11-2310-050104.

*týkajících se daňového dlužníka ještě zvážit možnost jisté součinnosti s daňovým dlužníkem před vlastním zahájením daňové exekuce“.*³⁷

Při vyhledávací činnosti ověřuje správce daně úplnost evidence nebo registrace daňových subjektů, zjišťuje údaje týkající se jejich příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností, které jsou rozhodné pro správní řízení, stanovení a placení daně. Správce daně také shromažďuje a zpracovává získané informace, přičemž využívá informačních systémů. Jedná se například o údaje z daňových přiznání a různých automatizovaných centrálních registrů, evidencí a databází.³⁸

Informace potřebné pro vymáhání daňových nedoplatků může správce daně žádat i od třetích osob. Povinnost poskytnout údaje na základě vyžádání správce daně mají tedy nejen orgány veřejné moci, které vedou různé evidence, ale také např. osoby, které poskytují plnění, které je předmětem daně, dále také zdravotní pojišťovny, banky, spořitelny, platební instituce či provozovatelé poštovních služeb.³⁹

Správce daně disponuje pravomocí předvolat a předvést daňový subjekt nebo třetí osoby. Tuto pravomoc mu uděluje daňový řád, který říká, že správce daně předvolá osobu zúčastněnou na správě daní, jejíž osobní účast v řízení nebo jiném postupu při správě daní je nutná.⁴⁰ Osobní účast zúčastněných na správě daní bývá v praxi často napadána ve stížnostech proti postupu správce daně, a proto je třeba dbát na to, zda je osobní účast dané osoby skutečně nezbytná. Ještě spornější je z uvedených důvodů předvedení. Toho by měl správce daně využívat pouze v případech, kdy se předvolaná osoba bez dostatečného důvodu nedostaví k osobnímu jednání ani poté, co byla předvolána opakovaně.⁴¹

Mezi další úkony, které jsou prováděny v přípravném řízení, patří provedení místního šetření. To slouží k vyhledávání důkazních prostředků. Dlužník má možnost uhradit daňový nedoplatek přímo správci daně v hotovosti.

Výše uvedené úkony tedy předchází další fázi procesu vymáhacího řízení, a sice zahájení daňové exekuce.

³⁷ VONDRÁKOVÁ, Alena a kol. *Vymáhání pohledávek*. Praha: Wolters Kluwer, 2011. s. 512.

³⁸ Tamtéž.

³⁹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁴⁰ Tamtéž.

⁴¹ Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j. 50071/15/7100-40124-506246: Metodická pomůcka k procesním aspektům daňové kontroly.

3.3.2 Zahájení vymáhání daňových nedoplatků

Zahájení daňové exekuce probíhá na základě vydání některého z již jmenovaných exekučních titulů (výkaz nedoplatků, vykonatelné rozhodnutí a vykonatelný zajišťovací příkaz).

Výkaz nedoplatků vystavuje buď referent vyměřovacího oddělení (týká se např. daně z přidané hodnoty, silniční daně nebo daně z příjmů fyzických a právnických osob), nebo referent oddělení majetkových daní (např. daň z nemovitých věcí, nebo daň z nabytí nemovitých věcí). Výkaz nedoplatků může mít dvě formy:

1. Tištěná – zakládá se do veřejné části spisu.
2. Elektronická – je evidována a dále zpracovávána v informačním systému daňové správy ADIS.

Při převzetí výkazu nedoplatků se musí v úloze vymáhání v ADISu převzít a následně zařadit k vymáhání, a tak lze říci, že tento úkon je prvním v procesu vymáhání daňových nedoplatků spolu se založením spisu.

Vykonatelné rozhodnutí jakožto další exekuční titul, kterým je stanoveno peněžité plnění daňového subjektu a kterým může být zahájena exekuce, je ukládáno orgány veřejné správy.

Je-li vymáhání daně zahájeno vydáním zajišťovacího příkazu, rozhoduje o jeho vydání odborný garant z příslušného daňového oddělení (např. v případě DPH se bude jednat o garanta z oddělení nepřímých daní či oddělení metodiky nepřímých daní, který v případě nutnosti vydání zajišťovacího příkazu neprodleně informuje ředitele sekce územního pracoviště finančního úřadu. Ten zajistí rychlou realizaci úkonů potřebných k vyhotovení zajišťovacího příkazu, jeho vydání a vydání exekučního příkazu).⁴²

V praxi je doporučováno (zkušenost finančních úřadů), aby správce daně vydával samostatný zajišťovací příkaz pro každou jednotlivou zajišťovanou částku daně zvlášť, aby

⁴² Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 28546/15/4100-40124-709095. Metodický pokyn – Organizační zabezpečení postupu při zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň z přidané hodnoty.

tedy nesdružoval více zajišťovaných částek daně v jednom zajišťovacím příkazu. Tak má činit pouze ve výjimečných případech.⁴³

Vymáhání daní představuje závažný zásah do sféry daňového subjektu, a tím následně i do jeho podnikatelské činnosti. Proto jeden z pokynů Generálního finančního ředitelství hovoří o tom, že by měl správce daně po vyhodnocení skutkového a právního stavu konkrétního daňového řízení využívat (v souladu se zásadou přiměřenosti) méně invazivní nástroje správy daní, tj. *„aby před (i po) nařízení daňové exekuce dotčenému daňovému subjektu v rámci dialogu osvětlil možnost zajištění úhrady i jiným, zákonem předvídaným způsobem (než je např. zajišťovací příkaz uložené jistoty), a to například prostřednictvím zřízení zástavního práva k majetku daňového subjektu nebo třetí osoby, ručení třetí osoby, finanční záruky apod.“*⁴⁴

Tím podle zmíněného pokynu nemá v praxi docházet k nežádoucímu utlumení podnikatelské činnosti předmětného daňového subjektu a zároveň se zajistí, že exekvovatelný majetek nebude veden mimo obsah správce daně. V průběhu komunikace mezi správcem daně a dotčeným daňovým subjektem by neměl správce daně v rámci exekuce činit další úkony (šetření eventuálního využití jiného způsobu zajištění).⁴⁵

3.3.3 Ukončení vymáhání daňových nedoplatků

Správce daně může proces vymáhání daňových nedoplatků částečně nebo zcela odložit nebo ho zastavit. V prvním případě (odložení) tak činí na návrh dlužníka nebo z moci úřední a jedná se o případy, ve kterých se šetří rozhodné skutečnosti pro budoucí možné zastavení vymáhání daní, vyloučení předmětu exekuce ze soupisu věcí nebo podmínky pro posečkání úhrady nedoplatku. Odkladem exekuce se rozumí takový stav, ve kterém správce daně nepokračuje v exekuci, tzn., že nevydává rozhodnutí potřebná k dalšímu postupu exekuce, ani nepokračuje ve faktických úkonech, na základě kterých se realizuje donucování.⁴⁶

⁴³ Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 22307/16/7700-30133-806918. Částečná revize stávající metodiky realizace zajišťovacího příkazu vydané dne 16. 11. 2011. pod č. j. 7342/11-2310.

⁴⁴ Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 13847/19/7700-00130-711462. Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu, ve znění aktualizace účinné ke dni 25. 2. 2019.

⁴⁵ Tamtéž.

⁴⁶ SCHELLEOVÁ, Ilona a kol. *Exekuce*. Ostrava: Key Publishing, 2008. s. 68.

Odklad, na rozdíl od zastavení exekuce, představuje pouze přechodnou fázi exekučního řízení, která je vázána na existenci důvodů pro odložení. Jakmile tyto důvody pominou, je správce daně povinen rozhodnout o tom, jak bude vymáhací řízení pokračovat.

Na návrh příjemce exekučního příkazu nebo z moci úřední může správce daně daňovou exekuci zcela nebo částečně zastavit za následujících podmínek:

- Pro její nařízení nebyly stanoveny zákonné podmínky (existence vykonatelného exekučního titulu),
- odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena (dobrovolné celkové nebo alespoň částečné splnění nedoplatku),
- povolí posečkání úhrady nedoplatku (obvykle tam, kde by úhrada nedoplatku způsobila existenční problémy daňového subjektu),
- bylo pravomocně rozhodnuto, že postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci,
- zaniklo právo vymáhat nedoplatek (jakožto důsledek dvou právních skutečností – uplynutím času a neuplatněním práva),
- předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů (daňová exekuce se nařizuje s ohledem na její možný výtěžek),
- pokračování v daňové exekuci by bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi (např. zcela nezastizitelný dlužník nebo situace, ve které je patrné, že úsilí vynaložené na vymáhání dlužné částky by bylo zbytečné),
- dlužník, jehož mzda je exekvována, nepobírá nejméně po dobu jednoho roku mzdu alespoň v takové výši, aby z ní mohly být srážky prováděny,
- bylo nařízeno více daňových exekucí a k úhradě vymáhaného nedoplatku postačí pouze některá z nich, nebo
- je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat (např. pochybení správce daně při sestavování výkazu nedoplatků).⁴⁷

Proti těmto rozhodnutím nelze uplatnit opravné prostředky.

⁴⁷ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

3.3.4 Exekuční náklady

S procesem daňové exekuce jsou spojeny exekuční náklady. O ty navyšuje správce daně daňový nedoplatek při vydání exekučního příkazu. Exekuční náklady činí 2 % z vymáhaného nedoplatku, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Jedná se o náhradu nákladů za nařízení daňové exekuce, za výkon prodeje a o náhradu hotových výdajů, které při provádění exekuce vzniknou (příčemž při exekuci, jejímž exekučním titulem je zajišťovací příkaz, se hradí pouze hotové výdaje).

Výše exekučních výdajů je stanovena správcem daně vždy na základě samostatného rozhodnutí. Dlužník je ze zákona povinen uhradit výši těchto výdajů do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí. Exekuční náklady jsou evidovány na osobním daňovém účtu dlužníka a vymáhají se současně s nedoplatkem.⁴⁸

3.4 Provádění exekucí dle jednotlivých forem

Daňová exekuce se dle zákona provádí buď postižením majetkových práv, nebo prodejem movitých a nemovitých věcí.

3.4.1 Daňová exekuce postižením majetkových práv

Daňová exekuce postižením majetkových práv se provádí srážkami ze mzdy, přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, přikázáním jiné peněžité pohledávky a postižením jiných majetkových práv. Jedná se o způsoby exekuce, kterými je postihována pohledávka, která je pohledávkou dlužníka za poddlužníkem. Poddlužník je plátcem mzdy, poskytovatel platebních služeb nebo povinný z pohledávky.

Pokud poddlužník nesplní včas a řádně své povinnosti, může na něj správce daně vlastním jménem podat tzv. poddlužnickou žalobu k soudu, kterou se domáhá splacení povinnosti uložené exekučním příkazem z jeho vlastních prostředků. Věcně příslušným orgánem k podání poddlužnické žaloby je okresní soud. Místní příslušnost se přitom řídí obecným soudem poddlužníka.⁴⁹

⁴⁸ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁴⁹ SCHELLEOVÁ, Ilona a kol. *Exekuce*. Ostrava: Key Publishing, 2008. s. 68.

Pro exekuci formou postižením majetkových práv je typické rozložení procesu do dvou fází. V první fázi dochází k zabavení práva, ve druhé potom k jejímu zpeněžení, přičemž, jak uvádí Baxa, slovo zpeněžení nelze chápat doslovně, vždy závisí na konkrétním způsobu exekuce.⁵⁰

1. Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Exekuce srážkami ze mzdy je vedle exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb nejdůležitějším a také nejčastějším způsobem daňové exekuce. Tato skutečnost je uvedena v důvodové zprávě k vládnímu návrhu daňového řádu.⁵¹ Mzdou se pro účely exekučního řízení rozumí nejen plat (odměna) za odvedenou práci tak, jak to definuje zákoník práce⁵², ale také jiné druhy odměn za vykonanou práci a jiné příjmy, které definuje občanský soudní řád (např. důchody, stipendia, nemocenská, podpora v nezaměstnanosti nebo výsluhový příspěvek).⁵³

Plátcí mzdy je doručen exekuční příkaz a uloží mu povinnost, aby zahájil srážky ze mzdy dlužníka, přičemž uvede výši nedoplatku a výši uložených splátek. Pokud obdrží plátce mzdy více exekučních příkazů, musí dodržet pořadí, ve kterém vymáhané nedoplatky získal. Plátce mzdy je také neprodleně povinen oznámit správci daně skutečnost, že příjem dlužníka nedosahuje výši určené části základní mzdy. Správce daně částku, která má být ze mzdy srážena, přepočítá.⁵⁴

Vzhledem k tomu, že důsledky nařízení daňové exekuce srážkami ze mzdy mohou velmi zasáhnout do života dlužníka, stanoví Občanský soudní řád maximální možný rozsah srážek ze mzdy, konkrétně uvádí, že „*povinnému nesmí být sražena z měsíční mzdy základní částka (nezabavitelná částka)*“.⁵⁵

⁵⁰ BAXA, Josef a kol. *Daňový řád. Komentář II. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, s. 1160.

⁵¹ PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY, Poslanecká sněmovna, volební období 2006–2010. Tisk č. 685, část 2/4: Důvodová zpráva k vládnímu návrhu daňového řádu.

⁵² Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 84, č. 262/2006 Sb., s. 3146 – 3272.

⁵³ Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

⁵⁴ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁵⁵ Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

2. Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Mezi poskytovatele platebních služeb patří například banky, spořitelni a úvěrní družstva, platební instituce a další poskytovatelé platebních služeb malého rozsahu.⁵⁶ Vedle daňové exekuce srážkami ze mzdy, patří (jak již bylo řečeno) k nejčastějším způsobům vymáhání daňových pohledávek v oblasti postižení majetkových práv. Základem tohoto způsobu vymáhání daňových nedoplatků je existence pohledávky daňového subjektu u poskytovatele peněžních služeb, který v exekučním řízení vystupuje na pozici poddlužníka (stejně jako zaměstnavatel v případě daňové exekuce formou srážek ze mzdy).

Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb se provádí odepsáním peněžních prostředků dlužníka z jeho účtu, přičemž nezáleží na tom, v jaké měně je účet veden. Občanský soudní řád uvádí, že exekuční příkaz se doručí poskytovateli platebních služeb dříve, než dlužníkovi. Jakmile dlužník obdrží exekuční příkaz, nesmí z předmětného účtu vybírat peněžní prostředky, ani s nimi nějak nakládat. Také poskytovatel peněžních služeb je povinen od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz (a po dobu trvání daňové exekuce) s penězi (až do výše částky uvedené v exekučním příkazu) s nimi nijak nenakládat. Pokud je daňová exekuce nařízena na více účtů, stanoví správce daně pořadí, v jakém z nich bude poskytovatel platebních služeb odepisovat peněžní prostředky.⁵⁷

V zákoně jsou stanovené výjimky týkající se daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele:

- Výkon rozhodnutí nelez provést ohledně pohledávky, kterou dlužník nabyt na základě dědictví, které má ale přejít na následného dědice (dlužník disponuje pouze tzv. substitučním jměním) a nemá tak právo s pohledávkou volně nakládat.⁵⁸
- Další výjimkou je situace, ve které má být postižen účet dlužníka využívaný na výplatu mezd, platů, náhrad mezd a dalších plnění, která nahrazují odměnu za práci (tedy odměny zaměstnancům). V takovém případě peněžní ústav částku určenou na

⁵⁶ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁵⁷ Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

⁵⁸ Tamtéž.

takové výlohy vyplatí (proti písemnému prohlášení dlužníka) a informuje o tom správce daně.⁵⁹ Ten tuto skutečnost může zkontrolovat (provádět místní šetření).⁶⁰

- Zákon chrání daňového dlužníka tím, že mu přiznává nárok na výplatu dvojnásobku životního minima (tzv. nezabavitelná částka) podle zákona č. 110/2006 sb., o životním a existenčním minimu.⁶¹

Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele peněžních služeb se většinou vztahuje na společné jmění manželů. Existuje-li nějaká jeho modifikace, vyplácí peněžní ústav na žádost manžela dlužníka polovinu peněžních prostředků z peněžního účtu, který je postižen exekučním příkazem.⁶²

3. Daňová exekuce příkázáním jiné peněžitě pohledávky

Daňová exekuce příkázáním jiné peněžitě pohledávky se týká všech pohledávek, které nelze postihnout předešlými způsoby, tedy srážkami ze mzdy nebo příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele peněžních služeb. Způsob tohoto druhu exekuce je tedy podmíněn nepoužitelností předchozích dvou typů. Za jinou peněžní pohledávku lze považovat soukromoprávní pohledávku, často také pohledávku občanskoprávní či obchodní, nebo veřejnoprávní.⁶³ Exekuci na tuto pohledávku je přitom možné nařídit i v případě, že se stane splatnou teprve v budoucnu, stejně tak jako v případě, že dlužníkovi budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu v budoucnosti postupně vznikat (např. nájemné). Pohledávka ovšem musí v době nařízení daňové exekuce existovat.⁶⁴

Také v případě exekuce příkázáním jiné peněžitě pohledávky se exekuční příkaz doručí poddlužníkovi dříve než dlužníkovi. V praxi tento druh exekuce znamená, že

⁵⁹ Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

⁶⁰ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁶¹ Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

⁶² Tamtéž.

⁶³ LUVÍK, David a kol. *Občanský soudní řád: komentář; Díl 2. (§ 201 až 376)*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009, s. 1539.

⁶⁴ Rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 27. 5. 2005, sp. zn. 20 Cdo 903 / 2004. [on line]. [citováno 2021-02-21]. Dostupné

z: http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:lnnWSYPGtfMJ:www.nsoud.cz/Judikatura/judikatura_ns.nsf/CreateWordDocBody%3FopenAgent%26unid%3D18147238AEA17CF2C1257A4E0068E4CB%26+&cd=3&hl=cs&ct=clnk&gl=cz&client=firefox-b-d

poddlužník nesmí od okamžiku doručení exekučního příkazu (a dále po dobu trvání daňové exekuce) vyplácet dlužníkovi jeho pohledávku nebo s ní nakládat. Dlužník tedy ztrácí právo na vyplacení pohledávky.⁶⁵ Pokud by přesto dlužník nebo poddlužník prováděli s pohledávkou nějaké úkony, jsou dle českého práva tyto úkony považovány za neplatné (ustanovení § 580 Občanského zákona říká, že právní jednání, které odporuje zákonu, je neplatné).

Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky se provede tak, že poddlužník na základě exekučního příkazu vyplatí správci daně pohledávku do výše, která je uvedena v exekučním příkazu (pokud je splatná tak dnem, který následuje po vyrozumění poddlužníka, popř. dnem, kdy se stává pohledávka splatnou).

4. Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv

Z dikce zákona vyplývá, že daňovou exekuci postižením jiných majetkových práv lze použít za podmínky, že nelze použít předchozí formy daňové exekuce, že existuje právo, které má majetkovou hodnotu, toto právo není spojeno s osobou dlužníka a je převoditelné na jiného. Postihnout tak není možné např. dědické právo nebo osobnostní autorská práva.⁶⁶ Od předešlých způsobů daňové exekuce se daňová exekuce postižením jiných majetkových práv liší tím, že nepostihuje samotné právo na peněžité plnění, ale postihují se majetková práva na nepeněžité plnění. Typickým příkladem je dodání zboží, vydání věcí nebo peněz ze soudní úschovny, leasing apod.⁶⁷

V praxi k postižení pohledávky na vydání movitých věcí uplatňuje správce daně postup, v rámci kterého zakáže (exekučním příkazem) vydání věcí dlužníkovy a nařídí jejich vydání správci daně. I v tomto případě exekuce platí, že exekuční příkaz obdrží dlužník až po poddlužníkovi.⁶⁸

⁶⁵ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁶⁶ LUDVÍK, David a kol. *Občanský soudní řád: komentář; Díl 2. (§ 201 až 376)*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009, s. 1556.

⁶⁷ LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. *Daňový řád: komentář*. Praha: Beck, 2016, s. 722.

⁶⁸ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

3.4.2 Daňová exekuce prodejem movitých věcí a nemovitých věcí

1. Movité věci

Na počátku procesu tohoto druhu exekuce stojí, jako je tomu v případě všech druhů daňových exekucí postižením majetkových práv, exekuční příkaz. Může se týkat všech věcí dlužníka, nebo pouze vybraných věcí (konkretizace), v praxi obvykle motorového vozidla a jiné věci, zjistitelné ve veřejných rejstřících.⁶⁹

Daňová exekuce prodejem movitých věcí probíhá v několika fázích. Nejprve je proveden soupis movitých věcí, přičemž tento úkon náleží do gesce správce daně. Určí se věci, které mají být v dražbě prodány.⁷⁰ O tom, že byl zahájen proces soupisu movitých věcí, je dlužník daňovým exekutorem informován. Současně s příchodem exekutora je dlužníkovi doručen exekuční příkaz.

V exekuci formou prodejem movitých věcí nesmí správce daně postihnout věci, které jsou z daňové exekuce zákonem vyloučeny (ty, které slouží k uspokojování hmotných potřeb dlužníka a jeho rodiny, k plnění pracovních úkolů a věci, jejichž prodej by byl v rozporu s dobrými mravy a jejichž počet a hodnota odpovídá obvyklým majetkovým poměrům), jedná se například o zdravotní potřeby či zvířata sloužící člověku jako jeho společník.⁷¹

Po soupisu movitých věcí stanoví daňový exekutor, jak bude se sepsanými věcmi naloženo. Věci mohou být ponechány označené na místě. Existuje-li důvodná obava, že by mohly být např. zničeny, ukryty nebo odcizeny, daňový exekutor je odebere a vhodně zajistí, nebo je po dohodě s dlužníkem uzamkne ve vyhrazené místnosti.⁷²

Ve druhé fázi daňové exekuce prodejem movitých věcí dochází ke zjišťování jejich ceny. Tento proces však není právními předpisy nijak definován. Správce daně je omezen pouze na zákony, které upravují problematiku cenové politiky, zejména na zákon č. 526/1990 Sb., o cenách. Daňový řád říká, že stanovení obvyklé ceny má význam pro

⁶⁹ LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. *Daňový řád: komentář*. Praha: Beck, 2016, s. 753.

⁷⁰ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁷¹ Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

⁷² Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

stanovení nejnižšího podání, avšak cena daňového předmětu není omezena cenovými předpisy.⁷³ Cenu sepsaných věcí může stanovit přímo daňový exekutor, nebo je k jejímu zjištění ustanoven (správcem daně) znalec. Cena movitých věcí je zaznamenána v úředním záznamu.

Následně dochází k prodeji sepsaných věcí, který se uskutečňuje v dražbě nebo mimo ni. Institut dražby do legislativy zavádí Občanský soudní řád, blíže jej rozpracovává Daňový řád, kde se uvádí, že ji nařizuje správce daně nebo daňový exekutor. Dále zmíněný upravuje průběh dražby a její podmínky. Stanoví také, že dražba je ukončena, pokud byly vydraženy všechny předměty dražby, ke kterým se našel vydražitel, nebo tehdy, když dosažený výtěžek postačuje k uspokojení vymáhaných nedoplatků a dalších nároků.⁷⁴ Věci, které se nezpeněžily, vyloučí správce daně ze soupisu věcí (navrácení dlužníkovi, popř. nemá-li o ně zájem, propadnutí státu).⁷⁵

2. Nemovité věci

Za nemovité věci se podle Občanského zákoníku považují pozemky a podzemní stavby se samostatným účelovým určením, věcná práva k nim a práva, která za nemovité věci prohlásí zákon.⁷⁶ Z uvedeného vyplývá, že způsob exekuce u těchto věcí bude pravděpodobně spojen s velkými finančními náklady (např. znalecký posudek, pronájem dražební místnosti) a navíc se nehodí k vymáhání nižších částek nedoplatků. Proto se tento druh exekuce nařizuje na daňové nedoplatky velkého rozsahu, nebo v případě, že dlužník nevlastní jiný majetek. Podrobně tento druh exekuce upravuje Daňový řád, ve kterém se např. uvádí, že daňovou exekucí prodejem nemovitých věcí lze postihnout pouze takovou věc, která je ve vlastnictví dlužníka. Dále zákon upravuje nakládání s nemovitou věcí od oznámení exekučního příkazu, způsoby ocenění a další podmínky tohoto druhu exekuce.⁷⁷

⁷³ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁷⁴ Tamtéž.

⁷⁵ Tamtéž.

⁷⁶ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 33, č. 89/2012 Sb., s. 1026 – 1368.

⁷⁷ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

3.5 Užitečnost vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady

V úvodním ustanovení daňového řádu se uvádí, že „*správa daně je postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady*“.⁷⁸ Jedná se tedy o proces, který začíná vyměřením daně, jeho efektivita je však dána až úhradou daně, bez ohledu na to, zda ji daňový subjekt hradí dobrovolně, nebo proti své vůli.

Daní se rozumí povinná (dáno zákonem), nenávratná, neúčelová (konkrétní zaplacená daň není využita na přesně daný a předem známý finanční projekt) a často i pravidelná platba do veřejného rozpočtu. Význam daní vyplývá zejména z toho, jakou plní funkci v hospodářské politice státu. Patří mezi ně funkce fiskální (naplňování veřejného rozpočtu), alokační (alokace do oblastí, ve kterých mají být realizovány veřejné statky a služby), redistribuční (daň jako nástroj odstraňování rozdílů ve společnosti) a stabilizační (financování negativních dopadů cyklických výkyvů v ekonomice).⁷⁹

Když tedy víme, proč jsou daně užitečné, je možné jednoduše dedukovat, proč je užitečné vymáhat jejich nedoplatky.

Daňové výnosy v České republice za posledních pět let neustále stoupají. V roce 2018 rostlo reálné tempo ročního růstu hrubého domácího produktu, což se promítlo i do příjmů veřejných rozpočtů. V roce 2014 tyto příjmy činily 645,1 miliard korun, v roce 2018 již 860,9 miliard korun. Největších výnosů dosahovaly daně z příjmů fyzických a právnických osob.⁸⁰

Vzhledem k tomu, že vývoj daňových nedoplatků představuje jeden z velmi sledovaných ukazatelů, je možné získat jejich analýzu. Ze zprávy o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2018 vyplývá, že k 31. 12. 2018 byl registrován nedoplatek na daních v celkové výši 41 619, 9 milionů korun. Jedná se o nejnižší částku za posledních 5 let (v roce 2014 činily nedoplatky 110 604,1 milionů, výrazně nedoplatky klesly mezi léty 2015 a 2016 z částky 107 857,5 milionů korun na 55 859,5 milionů korun, v roce 2017 došlo k dalšímu, již méně

⁷⁸ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4038 - 4140.

⁷⁹ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, 2015, s. 15 – 19.

⁸⁰ Ministerstvo financí České republiky: Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2018. *Www.mfcr.cz* [online]. 2019 [cit. 2019-10-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/danove-a-celni-statistiky/zpravy-o-cinnosti-financni-a-celni-sprav>

razantnímu snížení na 50 322,6 miliard korun).⁸¹ Z uvedeného vyplývá, že ve státním rozpočtu díky daňovým nedoplatkům chybí nemalá částka financí.

V oblasti daňové teorie se hovoří o tom, že předmětem analýzy efektivity daní jsou vstupy a výstupy – tedy konkrétně daňový výnos a náklady na jeho získání. Jsou rozlišovány administrativní náklady přímé a nepřímé, přičemž problematika efektivity v kontextu vymáhání daňových nedoplatků souvisí s přímými náklady (nepřímé administrativní náklady jsou nesené soukromým sektorem). Jedná se o veškeré správní náklady, které stát vynaloží na celkovou organizaci daňového systému – na registraci a evidenci daňových poplatníků, na zpracování daňových přiznání, na výběr daní a na kontrolu v této oblasti. Jedná se tedy o všechny veřejné náklady na daně, které souvisí s daňovým systémem.⁸²

Přímé administrativní náklady, tedy i proces vymáhání daňových nedoplatků, rostou společně se složitostí daňového systému, s počtem různých daní, s počtem daňových sazeb, se složitostí zálohování plateb na daně, s počtem výjimek při placení daně, s tím, jak často se daně vybírají a s dalšími okolnostmi, mezi které patří právě systém vymáhání daňových nedoplatků.

⁸¹ Ministerstvo financí České republiky: Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2018. *Www.mfcr.cz* [online]. 2019 [cit. 2019-10-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/danove-a-celni-statistiky/zpravy-o-cinnosti-financni-a-celni-sprav>

⁸² STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika. 1. díl*. Pardubice: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, 2008, s. 26 – 27.

4 Analýza vymáhání daňových nedoplatků Finančními úřady ČR v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji

Cílem analýzy je zjistit výši vymožených nedoplatků a způsoby vymáhání u jednotlivých druhů daní ve Středočeském kraji a srovnat tyto výsledky s údaji celorepublikovými.

Analýza vymožených nedoplatků byla učiněna dle placených dat poskytnutých Generálním finančním ředitelstvím dne 5. 11. 2020 na základě Žádosti o poskytnutí informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů ze dne 26. 8. 2020. Data byla poskytnuta prostřednictvím služebního e-mailu.

Získaná data byla konvertována do programu EXCEL, kde byla data dle potřeby řazena a bylo s nimi pracováno.

Vzhledem k velkému obsahu dat je každá tabulka rozdělena do dvou částí (1) a (2). Každá z tabulek uvádí informace pro 7 krajů. Tabulky s popiskem (1) uvádí údaje pro kraje - HMP, JČ, JM, KH, KV, LBC a MS. Tabulky s popiskem (2) uvádí údaje pro kraje - OLO, PDB, PLZ, SČ, ÚST, VYS a ZLN. Zkratky krajů jsou používány tak, jak je užívají finanční úřady.

Vygenerovaná data jsou uváděna ve dvou variantách. V první variantě se jedná o absolutní četnost dat, ve variantě druhé potom o údaje v procentech. Procentuální vyjádření dat je uváděno proto, aby bylo možné provést mezikrajské a meziroční srovnání změn.

V kapitole 4. 1. je provedena analýza vymáhání nedoplatků dle jednotlivých druhů daní za léta 2014 – 2018. U každého roku je provedeno také srovnání Středočeského kraje a České republiky jako celku.

V kapitole 4. 2. je provedena analýza vymáhání nedoplatků dle způsobu vymáhání za léta 2014 – 2018. U každého roku je provedeno také srovnání Středočeského kraje a České republiky jako celku.

4.1 Výše vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní

4.1.1 Rok 2014

V tabulkách 1 a 2 (14 krajů ČR) je uveden přehled o daňových nedoplatcích ve vymáhání podle jednotlivých druhů daní.

Celkem bylo v roce 2014 vymáháno 82 905 541 000 Kč, přičemž nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní představuje DPH (56 445 594 000 Kč), dále daň z příjmů PO (9 436 974 000 Kč) a daň z příjmů FO podávajících příznání (8 202 244 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentuje daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně⁸³ (160 697 000 Kč), dále daň spotřební⁸⁴ (565 128 000 Kč) a daň z nemovitostí (586 849 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentují ty samé druhy daní jako je tomu za celou ČR, ale v jiném pořadí: DPH (3 686 454 000 Kč), daň z příjmů FO podávajících příznání (859 673 000 Kč) a daň z příjmů PO (769 331 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částkou z hlediska druhů daní ve Středočeském kraji reprezentují tytéž druhy daní, jako je tomu v případě celé ČR, ale rovněž v jiném pořadí: daň spotřební (1 679 000 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby (9 042 000 Kč) a daň z nemovitostí (74 698 000 Kč).

⁸³ Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby, daň u zdroje neboli srážková daň je formou daňového odvodu, při kterém daň neodvádí daňový poplatník, ale plátce daně. Daňová povinnost je sražena poplatníkovi již ve výplatě peněz a srážku (odvod daně) provádí místně příslušnému finančnímu úřadu plátce daně. Jedná se o příjmy z dohody o provedení práce a z dohody o pracovní činnosti, kdy měsíční příjem u DPP nepřesáhne 10 tisíc Kč a u DPČ nepřesáhne 2 500 Kč a zároveň zaměstnanec nemá podepsané prohlášení poplatníka k dani.

⁸⁴ Podle nového zákona o spotřebních daních č. 353/2003 Sb., přešla od 1. 1. 2004 správa spotřebních daní z finančních úřadů na celní orgány. Dle ustanovení § 140 odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb. dosavadní správci daně, tedy finanční úřady, vykonávají správu spotřební daně, u které před 1. 1. 2004 nezaniklo mimo jiné právo daň vyměřit, uhradit a vymáhat.

Tabulka 1 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 (1)

kraj položka	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	31 800 681	594 766	1 490 725	77 191	5 788 314	182 336	1 104 010	77 146	464 648	44 271	1 380 511	50 830	2 035 577	121 214
daň	30 495 710	585 244	1 419 291	75 064	5 408 223	178 109	910 066	75 402	421 998	43 737	1 236 420	47 116	1 853 756	118 724
příslušenství	1 304 970	9 522	71 434	2 128	380 091	4 227	193 943	1 744	42 650	534	144 091	3 713	181 821	2 487
DANĚ SPOTŘEBNÍ	408 380	18 997	0	0	101 992	0	4 767	0	4 024	0	1 106	1	1 363	61
daň	184 838	18 997	0	0	84 914	0	4 767	0	4 024	0	803	1	696	61
příslušenství	223 542	0	0	0	17 077	0	0	0	0	0	303	0	666	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	5 277 583	105 110	214 990	7 858	1 125 113	29 088	218 694	6 460	51 868	3 842	250 611	8 078	271 843	13 938
daň	4 957 867	96 417	203 954	7 800	972 581	28 808	139 865	6 400	46 601	3 794	236 766	7 823	255 161	13 262
příslušenství	319 716	8 694	11 036	58	152 532	280	78 829	60	5 268	47	13 845	255	16 682	676
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	1 933 410	25 142	229 926	6 814	692 439	11 042	434 867	8 764	182 970	5 482	395 008	8 356	544 567	11 151
daň	1 322 187	22 334	170 488	5 923	513 181	9 591	293 892	6 225	140 666	4 435	290 071	6 916	429 468	9 985
příslušenství	611 223	2 809	59 438	890	179 258	1 452	140 975	2 539	42 304	1 047	104 937	1 440	115 099	1 166
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	683 007	29 305	47 323	10 158	266 206	18 689	53 486	8 157	36 469	4 556	77 891	4 130	126 608	5 764
daň	563 781	28 360	37 435	10 041	206 875	18 526	39 977	7 989	30 782	4 503	60 759	2 999	108 623	5 585
příslušenství	119 226	944	9 888	117	59 332	163	13 509	168	5 687	53	17 132	1 131	17 985	180
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	68 492	4 159	2 516	101	14 153	881	7 605	771	1 041	75	3 054	155	9 540	501
daň	54 881	4 154	2 072	100	8 741	859	6 528	753	986	74	2 763	149	9 054	489
příslušenství	13 610	5	444	1	5 412	22	1 078	18	54	1	291	6	486	13
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	16 184	1 904	23 767	2 717	79 019	4 185	31 453	5 072	22 756	1 823	32 928	2 038	45 702	3 640
daň	14 645	1 888	22 561	2 677	69 544	4 128	28 815	5 043	22 238	1 812	29 801	1 991	42 561	3 607
příslušenství	1 539	16	1 206	40	9 475	57	2 638	29	518	11	3 127	48	3 141	33
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	456 472	15 605	48 115	5 619	201 328	10 792	57 199	8 516	45 935	3 182	85 419	4 294	97 316	6 267
daň	381 772	14 122	39 416	5 360	166 526	10 001	45 621	7 983	38 030	2 798	73 512	3 867	82 466	5 882
příslušenství	74 700	1 483	8 699	259	34 802	791	11 578	533	7 905	385	11 907	427	14 850	385
DAŇ SILNIČNÍ	237 156	16 182	47 057	3 940	139 057	7 825	52 833	5 306	31 420	3 207	60 231	2 159	96 985	7 458
daň	217 109	15 917	40 900	3 897	118 871	6 871	46 208	5 155	26 865	3 162	51 466	1 915	82 757	7 188
příslušenství	20 049	264	6 157	43	20 186	953	6 625	151	4 555	46	8 765	244	14 228	268
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	530 070	36 980	79 135	4 603	303 670	11 831	67 966	4 256	62 438	10 167	54 114	4 494	153 546	16 310
daň	518 159	36 912	77 375	4 587	295 832	11 765	65 106	4 255	61 875	10 167	47 969	4 358	140 715	16 307
příslušenství	11 911	69	1 759	16	7 838	68	2 860	1	563	0	6 144	137	12 830	3
CELKEM DANĚ	41 411 438	848 150	2 183 553	119 000	8 711 339	276 669	2 037 681	124 448	903 571	76 605	2 340 874	84 535	3 383 047	186 302
daň	38 710 949	824 345	2 013 492	115 449	7 845 288	268 658	1 580 845	119 205	794 065	74 482	2 030 330	77 135	3 005 257	181 090
příslušenství	2 700 489	23 805	170 061	3 551	866 051	8 011	456 836	5 243	109 506	2 123	310 544	7 400	377 790	5 212

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 2 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	795 806	91 669	663 829	78 620	1 274 420	74 751	3 686 454	189 365	4 015 572	117 551	576 452	67 495	1 368 595	94 099	56 445 594	1 861 301
daň	729 966	90 083	600 183	76 907	1 120 329	72 023	3 134 707	184 466	3 479 200	93 077	497 945	66 228	1 154 284	92 128	52 462 078	1 798 308
příslušenství	65 840	1 585	63 645	1 714	154 091	2 727	551 747	4 899	536 372	24 474	78 507	1 267	214 311	1 971	3 983 513	62 992
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0	170	0	0	36 137	0	1 679	0	2 706	0	207	46	2 767	41	565 128	19 316
daň	0	170	0	0	32 069	0	900	0	1 421	0	199	0	1 160	41	315 791	19 270
příslušenství	0	0	0	0	4 068	0	779	0	1 285	0	8	46	1 607	0	249 335	46
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	94 622	4 677	64 038	4 764	198 429	6 507	769 331	23 161	605 217	14 051	59 206	4 290	235 429	7 291	9 436 974	239 115
daň	91 639	4 637	62 198	4 430	188 511	5 390	709 452	22 044	501 464	13 804	52 817	4 223	194 206	6 968	8 613 082	225 800
příslušenství	2 983	40	1 841	333	9 917	1 116	59 879	1 117	103 752	248	6 389	67	41 223	323	823 892	13 314
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	235 085	8 025	244 895	8 182	480 885	10 311	859 673	21 394	1 361 443	16 544	239 025	11 303	368 051	12 260	8 202 244	164 770
daň	194 855	7 353	177 930	7 077	330 080	7 003	614 354	18 965	927 071	14 056	174 954	9 714	247 220	11 068	5 826 417	140 645
příslušenství	40 230	673	66 965	1 105	150 805	3 309	245 319	2 429	434 372	2 487	64 071	1 588	120 832	1 192	2 375 828	24 126
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	54 873	4 317	49 603	2 907	96 085	11 477	190 679	20 631	200 124	6 224	39 619	1 947	117 426	5 255	2 039 399	133 517
daň	45 371	4 300	36 862	2 808	77 840	11 332	153 439	20 364	142 274	5 812	31 243	1 824	91 324	4 964	1 626 585	129 407
příslušenství	9 502	16	12 741	99	18 245	145	37 239	268	57 850	412	8 376	123	26 102	291	412 814	4 110
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	2 737	131	1 781	311	4 123	332	9 042	1 684	10 869	510	862	1 965	24 882	344	160 697	11 920
daň	2 307	125	1 237	311	3 477	329	7 649	1 678	8 617	508	724	1 718	20 247	334	129 283	11 581
příslušenství	430	7	544	1	646	3	1 393	6	2 251	3	139	248	4 635	10	31 413	344
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	36 194	3 518	25 822	2 944	26 512	2 467	74 698	9 513	114 361	7 923	24 244	4 291	33 209	1 967	586 849	54 002
daň	34 422	3 495	23 143	2 896	22 819	2 433	66 946	9 349	99 559	7 638	21 603	4 234	27 798	1 936	526 455	53 127
příslušenství	1 771	23	2 680	49	3 693	33	7 752	164	14 802	286	2 641	57	5 411	31	60 394	877
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	83 028	7 721	46 311	6 727	65 821	5 393	258 703	27 082	194 877	8 540	43 844	3 684	174 332	6 656	1 858 700	120 078
daň	68 538	7 245	38 574	6 338	53 191	4 905	210 349	25 213	144 906	7 528	32 258	3 446	129 614	6 349	1 504 773	111 037
příslušenství	14 490	476	7 737	389	12 630	488	48 355	1 869	49 971	1 011	11 586	238	44 718	306	353 928	9 040
DAŇ SILNIČNÍ	51 770	3 310	32 116	4 200	70 340	4 161	144 803	11 475	195 766	4 308	28 620	3 626	55 546	5 141	1 243 700	82 298
daň	44 693	3 123	27 838	3 876	60 787	4 013	117 227	11 125	164 080	4 016	24 540	3 508	44 178	4 982	1 067 519	78 748
příslušenství	7 077	187	4 279	325	9 553	148	27 575	351	31 685	292	4 081	118	11 368	158	176 183	3 548
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	131 731	4 939	79 303	5 394	125 928	28 039	181 079	13 941	368 161	44 852	121 672	4 275	102 372	7 504	2 361 185	197 585
daň	130 514	4 872	61 846	5 389	117 555	28 026	169 504	13 892	354 294	44 784	117 880	4 244	100 372	7 503	2 258 996	197 061
příslušenství	1 218	67	17 455	2	8 374	11	11 576	47	13 870	67	3 792	32	1 999	3	102 189	523
CELKEM DANĚ	1 485 846	128 476	1 207 860	114 055	2 378 727	143 438	6 176 141	318 246	7 069 095	220 518	1 133 759	102 946	2 482 610	140 558	82 905 541	2 883 946
daň	1 342 305	125 403	1 029 811	110 032	2 006 658	135 454	5 184 527	307 096	5 822 886	191 223	954 163	99 139	2 010 403	136 273	74 330 979	2 764 984
příslušenství	143 541	3 073	178 049	4 023	372 069	7 984	991 614	11 150	1 246 209	29 295	179 596	3 807	472 207	4 285	8 574 562	118 962

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 3 a 4) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 ve všech krajích ČR.

Tabulka 3 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2014 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	2%	5%	3%	7%	10%	4%	6%
daň	2%	5%	3%	8%	10%	4%	6%
příslušenství	1%	3%	1%	1%	1%	3%	1%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	5%	0%	0%	0%	0%	0%	4%
daň	10%	0%	0%	0%	0%	0%	9%
příslušenství	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	2%	4%	3%	3%	7%	3%	5%
daň	2%	4%	3%	5%	8%	3%	5%
příslušenství	3%	1%	0%	0%	1%	2%	4%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	1%	3%	2%	2%	3%	2%	2%
daň	2%	3%	2%	2%	3%	2%	2%
příslušenství	0%	1%	1%	2%	2%	1%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	4%	21%	7%	15%	12%	5%	5%
daň	5%	27%	9%	20%	15%	5%	5%
příslušenství	1%	1%	0%	1%	1%	7%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	6%	4%	6%	10%	7%	5%	5%
daň	8%	5%	10%	12%	8%	5%	5%
příslušenství	0%	0%	0%	2%	2%	2%	3%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	12%	11%	5%	16%	8%	6%	8%
daň	13%	12%	6%	18%	8%	7%	8%
příslušenství	1%	3%	1%	1%	2%	2%	1%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	3%	12%	5%	15%	7%	5%	6%
daň	4%	14%	6%	17%	7%	5%	7%
příslušenství	2%	3%	2%	5%	5%	4%	3%
DAŇ SILNIČNÍ	7%	8%	6%	10%	10%	4%	8%
daň	7%	10%	6%	11%	12%	4%	9%
příslušenství	1%	1%	5%	2%	1%	3%	2%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	7%	6%	4%	6%	16%	8%	11%
daň	7%	6%	4%	7%	16%	9%	12%
příslušenství	1%	1%	1%	0%	0%	2%	0%
CELKEM DANĚ	2%	5%	3%	6%	8%	4%	6%
daň	2%	6%	3%	8%	9%	4%	6%
příslušenství	1%	2%	1%	1%	2%	2%	1%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývají dvě důležité skutečnosti. V případě Olomouckého kraje je v tabulce u kategorie daně spotřební uvedeno písmeno X. Je tomu tak proto, že na daňových nedoplatcích nebyla v roce 2014 v této kategorii dána do vymáhání žádná částka (0 Kč), přesto byla nějaká částka vymožena. Jedná se o částku vymoženou z minulých období. Protože tato období nejsou v práci sledována, nelze efektivitu zjistit. V dalším textu (kapitoly 4. 1. 1 Rok 2014 – kapitola 4. 1. 5 Rok 2018) se bude tato záležitost vyskytovat u různých krajů a různých druhů daní.

Tabulka 4 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2014 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	12%	12%	6%	5%	3%	12%	7%	3%
daň	12%	13%	6%	6%	3%	13%	8%	3%
příslušenství	2%	3%	2%	1%	5%	2%	1%	2%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	X	0%	0%	0%	0%	22%	1%	3%
daň	X	0%	0%	0%	0%	0%	4%	6%
příslušenství	0%	0%	0%	0%	0%	575%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	5%	7%	3%	3%	2%	7%	3%	3%
daň	5%	7%	3%	3%	3%	8%	4%	3%
příslušenství	1%	18%	11%	2%	0%	1%	1%	2%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	3%	3%	2%	2%	1%	5%	3%	2%
daň	4%	4%	2%	3%	2%	6%	4%	2%
příslušenství	2%	2%	2%	1%	1%	2%	1%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	8%	6%	12%	11%	3%	5%	4%	7%
daň	9%	8%	15%	13%	4%	6%	5%	8%
příslušenství	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	5%	17%	8%	19%	5%	228%	1%	7%
daň	5%	25%	9%	22%	6%	237%	2%	9%
příslušenství	2%	0%	0%	0%	0%	178%	0%	1%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	10%	11%	9%	13%	7%	18%	6%	9%
daň	10%	13%	11%	14%	8%	20%	7%	10%
příslušenství	1%	2%	1%	2%	2%	2%	1%	1%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	9%	15%	8%	10%	4%	8%	4%	6%
daň	11%	16%	9%	12%	5%	11%	5%	7%
příslušenství	3%	5%	4%	4%	2%	2%	1%	3%
DAŇ SILNIČNÍ	6%	13%	6%	8%	2%	13%	9%	7%
daň	7%	14%	7%	9%	2%	14%	11%	7%
příslušenství	3%	8%	2%	1%	1%	3%	1%	2%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	4%	7%	22%	8%	12%	4%	7%	8%
daň	4%	9%	24%	8%	13%	4%	7%	9%
příslušenství	6%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	1%
CELKEM DANĚ	9%	9%	6%	5%	3%	9%	6%	3%
daň	9%	11%	7%	6%	3%	10%	7%	4%
příslušenství	2%	2%	2%	1%	2%	2%	1%	1%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Dále je možné v tabulce u kraje Vysočina identifikovat vyšší než stoprocentní úspěšnost výběru daňových nedoplatků. Jedná se o to, že ve vymožených částkách daňových nedoplatků jsou zohledněny i daňové nedoplatky předané do vymáhání v minulých obdobích. V těchto případech tedy určit přímo efektivitu vymožených daňových nedoplatků za sledované období (rok 2014) nelze. Lze ale konstatovat, že se v roce 2014 v některých případech vymáhání nedoplatků podařilo vymoci vyšší částku, než byla v daném období předána k vymáhání, a proto lze kategorii vymáhaných nedoplatků hodnotit v roce 2014 jako efektivní.

V dalším textu (kapitoly 4. 1. 1 Rok 2014 – kapitola 4. 1. 5 Rok 2018) se bude tato záležitost vyskytovat u různých krajů a různých druhů daní.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na daních podařilo vymoci Olomouckému kraji (9 %), Pardubickému kraji (rovněž 9 %), kraji Vysočina (také 9 %) a kraji Karlovarskému (8 %).

Naopak nejnižšího podílu se celkem na daních podařilo vymoci kraji Hlavní město Praha (2 %), kraji Ústeckému (3 %) a kraji Jihomoravskému (také 3 %).

Nejvyšší vymožený podíl je za celou ČR možné registrovat u daně z nemovitostí (9 %), u ostatních příjmů, odvodů a poplatků⁸⁵ (8 %) a u daně silniční (7 %), daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (7 %) a daně z příjmů FO ze závislé činnosti (7 %).

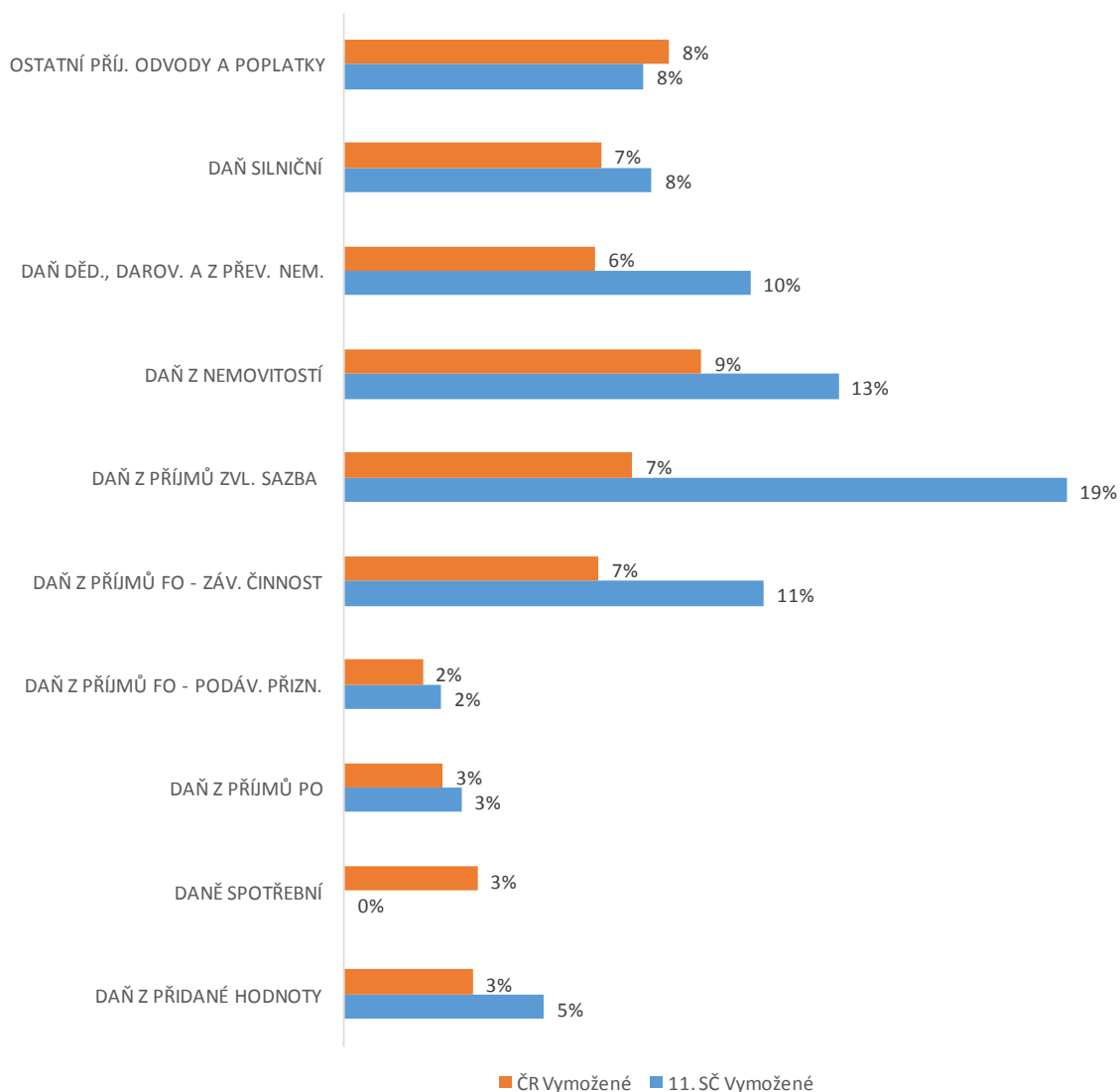
Nejnižšího podílu z hlediska vymáhání daní se podařilo dosáhnout u daně z příjmů FO podávajících příznání (2 %), u daně z příjmů PO (3 %), daně z přidané hodnoty (3 %), daně spotřební (3 %) a daně dědické a darovací (6 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

Srovnáme-li efektivitu vymáhání daní Středočeského kraje s celou Českou republikou, zjistíme, že vymožený podíl u většiny druhů daní ve Středočeském kraji převyšuje vymožené podíly daní v České republice (tedy celorepublikový průměr). Tuto skutečnost můžeme vyčíst z tabulky 4. Data však byla pro přehlednost převedena do grafické podoby. Tabelizovaná data (absolutní hodnoty) viz také příloha A (tabulka A).

⁸⁵ Mezi ostatní příjmy, odvody a poplatky patří především odvod z loterií a jiných podobných her, dále pak odvod z elektřiny ze slunečního záření, odvody a penále za porušení rozpočtové kázně, správní poplatky atd.

Graf 1 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z grafu mj. vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně vybrat daňových nedoplatků 3 %, za Středočeský kraj se jedná o 5 %.

Kromě spotřební daně se finančním úřadům Středočeského kraje povedlo v roce 2014 na všech ostatních druzích daní vymoci stejný nebo vyšší podíl nedoplatků, než je tomu v celorepublikovém průměru.

4.1.2 Rok 2015

V tabulkách 5 a 6 (14 krajů ČR) je uveden přehled o daňových nedoplatcích ve vymáhání podle jednotlivých druhů daní.

Celkem bylo v roce 2015 vymáháno 89 291 953 000 Kč, přičemž nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentuje DPH (64 822 999 000 Kč), dále daň z příjmů PO (9 244 730 000 Kč) a daň z příjmů FO podávajících příznání (7 127 363 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentují ostatní příjmy, odvody a poplatky (89 469 000 Kč), dále daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby (156 669 000 Kč) a spotřební daň (454 577 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentují ty samé druhy daní jako je tomu za celou ČR: DPH (3 188 135 000 Kč), daň z příjmů FO podávajících příznání (808 189 000 Kč) a daň z příjmů PO (615 528 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částkou z hlediska druhů daní ve Středočeském kraji reprezentují tytéž druhy daní, jako je tomu v případě celé ČR, ale rovněž v jiném pořadí: daň spotřební (1 707 000 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby (9 602 000 Kč) a ostatní příjmové odvody a poplatky (15 939 000 Kč).

Tabulka 5 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 (1)

kraj položka	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	42 633 106	757 028	1 479 410	83 889	5 404 281	251 462	602 629	97 896	435 806	66 390	1 363 359	41 051	2 509 873	158 349
daň	41 428 402	749 149	1 410 954	83 194	5 097 424	247 166	529 039	87 368	412 952	65 647	1 229 790	40 269	2 377 258	155 695
příslušenství	1 204 705	7 880	68 455	695	306 857	4 295	73 590	10 528	22 854	743	133 569	782	132 615	2 654
DANĚ SPOTŘEBNÍ	407 963	1	0	0	31 285	432	0	0	4 006	0	843	1	1 243	70
daň	188 572	1	0	0	14 688	15	0	0	4 006	0	802	1	627	70
příslušenství	219 390	0	0	0	16 597	418	0	0	0	0	41	0	616	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	5 802 022	125 791	237 484	8 875	1 005 998	33 502	124 053	7 132	58 799	3 089	233 471	6 858	282 068	15 325
daň	5 512 672	121 844	226 008	8 822	882 173	32 963	80 503	6 815	54 384	2 958	222 793	6 832	269 587	14 994
příslušenství	289 350	3 946	11 475	53	123 824	539	43 549	317	4 415	131	10 677	26	12 481	331
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘÍZN.	1 869 704	69 305	234 275	10 946	615 005	19 213	236 731	9 189	151 998	5 922	395 664	10 121	516 636	20 129
daň	1 278 951	66 261	180 860	8 882	476 947	15 738	174 541	8 102	120 717	5 318	298 715	8 899	424 511	19 071
příslušenství	590 753	3 044	53 415	2 064	138 059	3 474	62 190	1 087	31 281	604	96 950	1 222	92 125	1 058
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	852 935	37 673	43 684	3 874	243 177	14 902	31 940	7 151	26 633	1 279	89 957	2 686	118 271	7 875
daň	744 611	35 963	35 289	3 829	203 226	14 616	25 167	6 574	23 510	1 142	73 759	2 652	103 458	7 623
příslušenství	108 325	1 710	8 395	45	39 951	286	6 773	578	3 123	137	16 198	34	14 813	252
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	75 612	4 885	2 686	342	11 960	1 203	5 880	604	1 398	395	3 738	303	11 553	2 231
daň	62 169	4 868	2 287	298	10 729	1 199	5 516	601	1 363	394	3 506	297	11 164	2 223
příslušenství	13 443	17	399	44	1 232	4	364	4	35	1	232	5	389	7
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	21 638	1 962	29 150	3 179	83 839	4 489	32 987	3 754	21 611	3 132	44 668	4 180	51 517	4 030
daň	20 540	1 922	28 257	3 151	74 884	4 442	31 530	3 564	21 231	3 105	41 379	4 139	48 375	3 981
příslušenství	1 098	41	893	27	8 955	47	1 457	191	380	28	3 289	41	3 142	49
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	466 625	12 090	41 803	3 367	198 233	11 288	49 563	4 262	38 588	2 442	88 761	3 931	94 799	6 690
daň	392 649	10 999	33 240	3 112	164 316	10 295	38 907	3 911	33 026	2 274	77 012	3 674	81 376	4 765
příslušenství	73 976	1 091	8 563	256	33 917	993	10 656	352	5 562	168	11 749	256	13 423	1 925
DAŇ SILNIČNÍ	262 881	15 946	48 208	3 522	126 140	8 586	37 603	8 592	58 769	11 268	58 194	3 947	93 248	9 312
daň	244 903	15 608	42 482	3 452	107 905	8 342	32 709	8 451	54 302	11 138	50 176	3 889	84 170	8 456
příslušenství	17 979	338	5 725	70	18 236	245	4 894	141	4 467	130	8 018	59	9 078	856
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	4 618	5 767	4 341	771	12 358	2 513	3 945	2 340	4 716	372	3 408	815	8 264	1 319
daň	4 502	5 741	4 244	749	12 029	2 481	3 857	2 301	4 608	357	3 321	812	8 116	1 305
příslušenství	116	27	97	22	329	31	88	39	108	14	87	3	148	14
CELKEM DANĚ	52 994 283	1 083 648	2 202 161	123 116	8 056 022	360 660	1 180 862	150 767	852 176	100 946	2 335 715	77 605	3 850 239	234 906
daň	50 462 657	1 065 517	2 043 111	119 839	7 360 665	350 238	974 128	137 513	779 384	98 980	2 048 763	75 165	3 558 723	227 693
příslušenství	2 531 627	18 130	159 050	3 277	695 357	10 422	206 735	13 255	72 792	1 966	286 951	2 439	291 516	7 213

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 6 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	811 992	82 747	809 993	113 550	1 192 452	66 274	3 188 135	212 734	2 595 256	133 175	588 014	81 399	1 208 693	115 840	64 822 999	2 261 784
daň	758 475	81 250	757 757	111 824	1 064 895	64 251	2 956 201	208 385	2 333 766	129 753	520 837	79 704	1 059 301	110 882	61 937 051	2 214 537
příslušenství	53 517	1 497	52 237	1 726	127 557	2 023	231 934	4 349	261 490	3 422	67 177	1 695	149 393	4 959	2 885 950	47 248
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0	0	0	0	3 628	0	1 707	0	2 705	0	8	0	1 189	2	454 577	506
daň	0	0	0	0	24	0	808	0	1 420	0	0	0	131	0	211 078	87
příslušenství	0	0	0	0	3 604	0	899	0	1 285	0	8	0	1 057	2	243 497	420
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	63 116	9 517	85 643	10 079	192 705	5 509	615 528	17 948	316 225	18 453	80 963	9 807	146 655	10 494	9 244 730	282 379
daň	60 668	9 430	84 021	9 882	181 936	5 367	577 723	17 630	269 577	18 027	74 303	9 517	136 807	10 394	8 633 155	275 475
příslušenství	2 449	88	1 622	197	10 769	142	37 805	318	46 648	426	6 660	291	9 848	100	611 572	6 905
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	200 543	12 358	232 423	15 600	392 996	10 206	808 189	22 266	901 325	17 589	226 233	9 857	345 641	9 450	7 127 363	242 151
daň	168 882	10 910	172 985	14 798	291 255	9 212	581 677	19 140	652 992	15 504	167 702	8 970	245 251	8 502	5 235 986	219 307
příslušenství	31 662	1 448	59 438	802	101 741	994	226 512	3 126	248 333	2 085	58 530	887	100 390	948	1 891 379	22 843
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	52 039	3 486	31 170	8 620	89 301	5 714	139 822	20 235	123 659	6 324	37 928	2 826	82 005	4 580	1 962 521	127 225
daň	43 951	3 375	26 072	8 545	78 123	5 584	120 659	19 812	91 277	5 227	31 024	2 774	65 687	4 324	1 665 813	122 040
příslušenství	8 089	111	5 099	75	11 179	130	19 163	423	32 382	1 098	6 903	51	16 318	256	296 711	5 186
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	2 563	348	6 590	515	4 333	626	9 602	924	9 710	387	807	132	10 237	309	156 669	13 204
daň	2 160	346	6 303	511	3 835	624	8 434	921	7 735	368	699	132	9 331	307	135 231	13 089
příslušenství	403	2	287	4	499	2	1 168	3	1 974	18	108	0	905	2	21 438	113
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	43 382	3 265	23 965	3 887	28 042	3 051	71 482	10 160	114 266	7 650	27 201	2 977	27 030	2 617	620 778	58 333
daň	41 890	3 228	21 679	3 842	24 508	2 977	66 070	9 992	101 368	7 504	24 801	2 808	23 610	2 585	570 122	57 240
příslušenství	1 491	38	2 286	44	3 534	74	5 412	168	12 898	146	2 400	169	3 420	32	50 655	1 095
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	70 236	3 584	41 767	4 497	59 673	5 288	205 393	17 150	158 960	5 958	42 963	3 310	111 702	5 834	1 669 066	89 691
daň	58 797	3 316	36 027	4 268	47 888	4 917	167 257	15 647	119 869	5 015	28 559	2 945	95 722	5 423	1 374 645	80 561
příslušenství	11 438	268	5 740	229	11 785	371	38 136	1 503	39 092	943	14 404	364	15 980	411	294 421	9 130
DAŇ SILNIČNÍ	47 854	4 834	26 768	7 167	68 202	5 767	141 237	13 789	161 916	6 673	29 706	4 397	45 455	7 935	1 206 181	111 735
daň	42 071	4 592	23 415	6 910	59 848	5 211	117 570	13 213	139 454	6 249	26 160	4 249	38 448	6 594	1 063 613	106 354
příslušenství	5 782	242	3 353	257	8 354	556	23 667	576	22 462	424	3 546	148	7 008	1 342	142 569	5 384
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	9 714	863	4 606	813	6 025	1 198	15 939	4 545	6 180	4 038	2 223	834	3 132	1 072	89 469	27 260
daň	9 533	845	4 559	802	5 846	1 172	15 472	4 411	5 972	3 995	2 147	815	3 052	1 069	87 258	26 855
příslušenství	181	18	48	11	179	26	467	134	207	42	75	19	81	3	2 211	403
CELKEM DANĚ	1 423 921	125 722	1 332 518	170 687	2 112 213	120 042	5 197 034	319 751	4 564 410	208 759	1 125 599	121 926	2 064 800	164 622	89 291 953	3 363 157
daň	1 307 930	121 984	1 185 187	167 338	174 227	115 708	4 611 871	309 151	3 887 497	199 817	962 172	118 278	1 758 741	156 529	81 115 056	3 263 750
příslušenství	115 991	3 738	147 330	3 349	24 077	4 333	585 163	10 600	676 914	8 941	163 427	3 648	306 060	8 093	8 176 897	99 407

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 7 a 8) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 ve všech krajích ČR.

Tabulka 7 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2015 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	2%	6%	5%	17%	15%	3%	6%
daň	2%	6%	5%	14%	16%	3%	7%
příslušenství	1%	1%	1%	0%	3%	1%	2%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	1%	0%	0%	0%	6%
daň	0%	0%	0%	0%	0%	0%	11%
příslušenství	0%	0%	3%	6%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	2%	4%	3%	8%	5%	3%	5%
daň	2%	4%	4%	1%	5%	3%	6%
příslušenství	1%	0%	0%	4%	3%	0%	3%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	4%	5%	3%	5%	4%	3%	4%
daň	5%	5%	3%	2%	4%	3%	4%
příslušenství	1%	4%	3%	22%	2%	1%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	4%	9%	6%	26%	5%	3%	7%
daň	5%	11%	7%	9%	5%	4%	7%
příslušenství	2%	1%	1%	10%	4%	0%	2%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	6%	13%	10%	11%	28%	8%	19%
daň	8%	13%	11%	1%	29%	8%	20%
příslušenství	0%	11%	0%	11%	3%	2%	2%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	9%	11%	5%	11%	14%	9%	8%
daň	9%	11%	6%	13%	15%	10%	8%
příslušenství	4%	3%	1%	9%	7%	1%	2%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	3%	8%	6%	10%	6%	4%	7%
daň	3%	9%	6%	3%	7%	5%	6%
příslušenství	1%	3%	3%	23%	3%	2%	14%
DAŇ SILNIČNÍ	6%	7%	7%	26%	19%	7%	10%
daň	6%	8%	8%	3%	21%	8%	10%
příslušenství	2%	1%	1%	59%	3%	1%	9%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	125%	18%	20%	60%	8%	24%	16%
daň	128%	18%	21%	44%	8%	24%	16%
příslušenství	23%	23%	9%	13%	13%	3%	9%
CELKEM DANĚ	2%	6%	4%	14%	12%	3%	6%
daň	2%	6%	5%	6%	13%	4%	6%
příslušenství	1%	2%	1%	549%	3%	1%	2%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na daních podařilo vymoci Královéhradeckému kraji (14 %), Pardubickému kraji (13 %), a kraji Karlovarskému (12 %).

Naopak nejnižšího podílu se celkem na daních podařilo vymoci kraji Hlavní město Praha (2 %), kraji Libereckému (3 %) a kraji Jihočeskému (4 %).

Tabulka 8 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2015 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	10%	14%	6%	7%	5%	14%	10%	3%
daň	11%	15%	6%	7%	6%	15%	10%	4%
příslušenství	3%	3%	2%	2%	1%	3%	3%	2%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
daň	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
příslušenství	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	15%	12%	3%	3%	6%	12%	7%	3%
daň	16%	12%	3%	3%	7%	13%	8%	3%
příslušenství	4%	12%	1%	1%	1%	4%	1%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	6%	7%	3%	3%	2%	4%	3%	3%
daň	6%	9%	3%	3%	2%	5%	3%	4%
příslušenství	5%	1%	1%	1%	1%	2%	1%	1%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	7%	28%	6%	14%	5%	7%	6%	6%
daň	8%	33%	7%	16%	6%	9%	7%	7%
příslušenství	1%	1%	1%	2%	3%	1%	2%	2%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	14%	8%	14%	10%	4%	16%	3%	8%
daň	16%	8%	16%	11%	5%	19%	3%	10%
příslušenství	0%	1%	0%	0%	1%	0%	0%	1%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	8%	16%	11%	14%	7%	11%	10%	9%
daň	8%	18%	12%	15%	7%	11%	11%	10%
příslušenství	3%	2%	2%	3%	1%	7%	1%	2%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	5%	11%	9%	8%	4%	8%	5%	5%
daň	6%	12%	10%	9%	4%	10%	6%	6%
příslušenství	2%	4%	3%	4%	2%	3%	3%	3%
DAŇ SILNIČNÍ	10%	27%	8%	10%	4%	15%	17%	9%
daň	11%	30%	9%	11%	4%	16%	17%	10%
příslušenství	4%	8%	7%	2%	2%	4%	19%	4%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	9%	18%	20%	29%	65%	38%	34%	30%
daň	9%	18%	20%	29%	67%	38%	35%	31%
příslušenství	10%	23%	15%	29%	20%	25%	4%	18%
CELKEM DANĚ	9%	13%	6%	6%	5%	11%	8%	4%
daň	9%	14%	66%	7%	5%	12%	9%	4%
příslušenství	3%	2%	18%	2%	1%	2%	3%	1%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

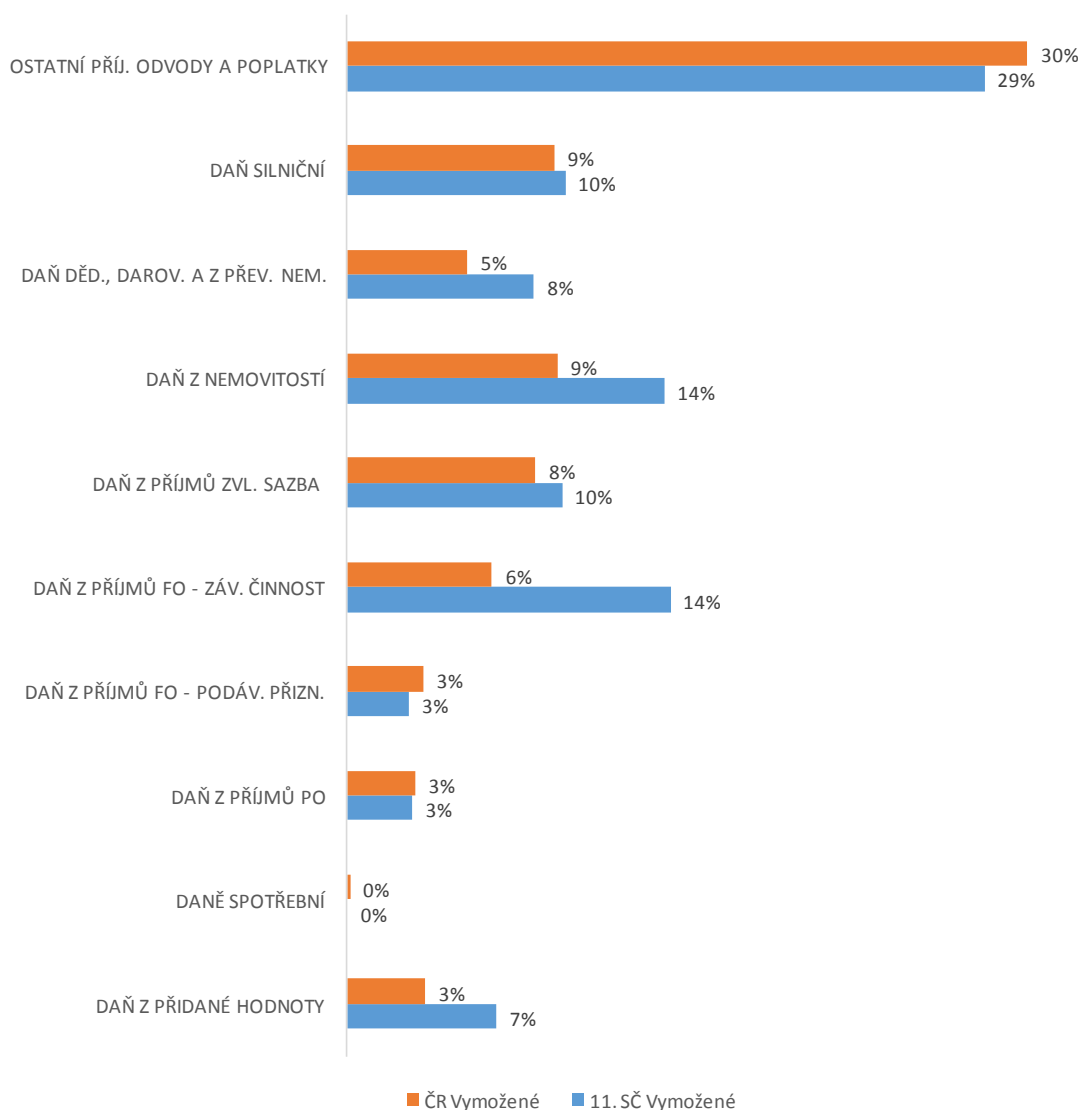
Nejvyšší vymožený podíl je za celou ČR v roce 2015 registrován u ostatních příjmů, odvodů a poplatků (30 %), u daně z nemovitostí (9 %) a daně silniční (také 9 %) a u daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby (8 %).

Nejnižšího podílu z hlediska vymáhání daní se podařilo dosáhnout u daně spotřební (0 %), daně z příjmů FO podávajících příznání (3 %), u daně z příjmů PO (3 %), daně z přidané hodnoty (také 3 %), a daně dědické a darovací a z převodu nemovitostí (5 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

Srovnáme-li efektivitu vymáhání daní Středočeského kraje s celou Českou republikou, zjistíme, že vymožený podíl u většiny druhů daní ve Středočeském kraji převyšuje vymožené podíly daní v České republice (tedy celorepublikový průměr). Tuto skutečnost můžeme vyčíst z tabulky 8. Data však byla pro přehlednost převedena do grafické podoby. Tabelizovaná data (absolutní hodnoty) viz také příloha A (tabulka B).

Graf 2 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z analýzy mj. vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně vybrat daňových nedoplatků 4 %, za Středočeský kraj se jedná o 6 %.

Kromě ostatních příjmů, odvodů a poplatků se finančním úřadům Středočeského kraje povedlo v roce 2015 na všech ostatních druzích dlužných daní vymoci stejný nebo vyšší podíl, než je tomu v celorepublikovém průměru.

4.1.3 Rok 2016

V tabulkách 9 a 10 (14 krajů ČR) je uveden přehled o daňových nedoplatcích ve vymáhání podle jednotlivých druhů daní. V roce 2016 se oproti rokům předchozím změnil počet druhů daní, zohledňována začala být samostatně daň z nabytí nemovitých věcí.⁸⁶

Celkem bylo v roce 2016 vymáháno 42 471 656 000 Kč, tedy výrazně méně, než tomu bylo v předchozích letech.⁸⁷

Nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentuje DPH (29 530 645 000 Kč), dále daň z příjmů PO (4 559 521 000 Kč) a daň z příjmů FO podávajících příznání (3 623 563 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentuje daň spotřební (16 503 000 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby (110 147 000 Kč) a daň z nabytí nemovitých věcí (184 585 000 Kč). Zde vidíme, že např. ve srovnání s rokem 2014 zavedení nové kategorie daní (tedy daň z nabytí nemovitých věcí) způsobilo, že kategorie daň z nemovitosti již nelze z hlediska efektivity vymožených daní uvádět v kategorii nejnižších daní.

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentují DPH (1 166 231 000 Kč), daň z příjmů FO podávajících příznání (327 107 000 Kč) a daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí (153 915 000 Kč). Daň z příjmů PO, která v analýze figuruje v předchozích letech jako jedna ze tří nejvyšších částek vymáhaných daní, se v roce 2016 dostává až na 4. místo (153 623 000 Kč).

⁸⁶ Od roku 2014 nově vzniklá daň z nabytí nemovitých věcí nahradila daň z převodu nemovitostí. Od roku 2016 začala být teprve vymáhána.

⁸⁷ K podstatnému meziročnímu poklesu celkové hodnoty daňových nedoplatků evidovaných na vybraných druzích daní na všech FÚ přispěla aktivní „odpisová“ politika evidovaných daňových nedoplatků uplatňovaná v průběhu roku 2016

Nejnižší vymáhanou částku z hlediska druhů daní ve Středočeském kraji reprezentují daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby (5 041 000 Kč), daň z nabytí nemovitých věcí (35 078 000 Kč) a daň z příjmů FO ze závislé činnosti (49 450 000 Kč).

V roce 2016 nebyla ve Středočeském kraji předána žádná částka do vymáhání na spotřební dani.

Tabulka 9 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 (1)

kraj	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
položka	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	21 091 186	896 936	680 019	118 516	1 732 865	118 516	270 465	118 516	165 526	64 309	902 161	51 593	1 199 015	157 436
daň	20 512 832	884 528	646 615	114 444	1 635 278	114 444	249 183	114 444	158 359	63 434	820 824	50 554	1 149 280	151 179
příslušenství	578 355	12 408	33 403	4 072	97 587	4 072	21 282	4 072	7 168	875	81 337	1 039	49 735	6 257
DANĚ SPOTŘEBNÍ	11 206	208	0	0	771	0	0	0	4 004	0	0	1	414	53
daň	4 314	208	0	0	640	0	0	0	4 004	0	0	0	1	345
příslušenství	6 892	0	0	0	131	0	0	0	0	0	0	0	70	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	3 390 099	181 999	100 585	9 240	263 375	9 240	34 226	9 240	19 805	8 066	98 463	8 661	159 327	20 071
daň	3 237 395	176 169	96 539	7 483	244 885	7 483	23 436	7 483	17 071	7 923	95 739	8 387	151 418	19 893
příslušenství	152 705	5 830	4 046	1 757	18 490	1 757	10 790	1 757	2 734	144	2 724	274	7 908	178
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	1 326 435	51 589	169 508	19 524	242 079	19 524	100 354	19 524	58 434	9 656	294 983	9 200	268 119	24 200
daň	979 671	45 659	132 072	17 698	191 064	17 698	71 419	17 698	50 430	8 644	227 178	8 235	225 621	22 461
příslušenství	346 763	5 930	37 436	1 825	51 015	1 825	28 935	1 825	8 004	1 012	67 805	964	42 498	1 739
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	635 143	31 178	30 114	4 447	81 662	4 447	13 258	4 447	9 161	1 955	45 911	3 794	66 176	4 447
daň	578 840	30 791	25 840	4 362	74 056	4 362	11 329	4 362	8 359	1 819	36 844	3 705	60 086	4 240
příslušenství	56 303	386	4 273	85	7 605	85	1 930	85	802	136	9 067	89	6 091	206
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	76 187	7 037	1 541	435	3 021	435	743	435	1 398	481	2 316	417	8 626	804
daň	65 452	7 026	1 226	432	2 929	432	709	432	1 360	480	2 231	410	8 421	803
příslušenství	10 735	11	315	3	91	3	34	3	37	1	85	7	205	2
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	19 374	4 263	25 542	3 974	45 917	3 974	21 256	3 974	16 962	3 835	35 146	4 208	49 063	4 877
daň	18 627	4 215	24 849	3 911	42 889	3 911	20 492	3 911	16 668	3 811	33 366	3 835	48 123	4 842
příslušenství	747	48	693	63	3 028	63	763	63	294	24	1 780	373	941	35
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	343 907	14 704	28 257	3 514	119 380	3 514	29 950	3 514	22 418	1 244	47 792	3 194	68 522	5 144
daň	294 147	13 347	23 025	3 112	103 157	3 112	24 193	3 112	18 982	1 121	39 772	2 917	60 120	4 605
příslušenství	49 760	1 357	5 232	402	16 224	402	5 757	402	3 436	123	8 019	277	8 402	539
DAŇ SILNIČNÍ	228 663	14 596	45 529	7 598	45 391	7 598	12 375	7 598	16 976	3 494	41 808	2 803	50 097	7 566
daň	216 379	14 392	41 842	7 144	40 376	7 144	11 226	7 144	15 476	3 308	35 788	2 685	46 126	7 018
příslušenství	12 285	205	3 687	454	5 014	454	1 149	454	1 500	186	6 020	118	3 971	548
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	22 257	5 882	9 089	4 534	25 907	4 534	5 977	4 534	6 184	2 966	8 306	1 080	12 787	5 725
daň	21 383	5 685	8 794	4 444	24 960	4 444	5 780	4 444	5 978	2 830	7 959	1 023	12 372	5 583
příslušenství	874	196	295	91	947	91	197	91	206	136	347	57	415	141
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	416 422	46 613	58 145	10 290	122 343	10 290	31 503	10 290	22 874	4 999	23 595	2 901	86 156	15 526
daň	390 826	46 227	56 573	10 244	118 390	10 244	27 880	10 244	22 063	4 965	20 934	2 881	78 739	14 623
příslušenství	25 596	386	1 573	46	3 953	46	3 622	46	811	34	2 661	20	7 416	903
CELKEM DANĚ	27 560 880	1 255 004	1 148 330	182 072	2 682 710	182 072	520 107	182 072	343 742	101 006	1 500 481	87 850	1 968 303	245 848
daň	26 319 865	1 228 247	1 057 376	173 275	2 478 625	173 275	445 649	173 275	318 749	98 335	1 320 636	84 634	1 840 652	235 299
příslušenství	1 241 015	26 757	90 954	8 798	204 085	8 798	74 458	8 798	24 993	2 672	179 845	3 216	127 651	10 549

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 10 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	413 746	91 247	200 233	112 205	585 809	89 000	1 166 231	228 324	520 827	112 908	331 590	62 735	270 972	119 631	29 530 645	2 341 872
daň	385 105	90 128	184 946	109 771	542 842	87 679	1 076 489	224 190	470 812	110 027	316 678	61 123	239 065	114 831	28 388 308	2 290 776
příslušenství	28 642	1 119	15 287	2 434	42 967	1 320	89 741	4 134	50 015	2 881	14 911	1 612	31 907	4 800	1 142 337	51 095
DANĚ SPOTŘEBNÍ	100	0	0	0	0	0	0	1 553	0	2	8	0	0	71	16 503	1 888
daň	100	0	0	0	0	0	0	808	0	2	0	0	0	0	9 403	1 072
příslušenství	0	0	0	0	0	0	0	745	0	0	8	0	0	71	7 101	816
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	21 410	8 969	17 472	5 170	71 132	12 552	153 623	23 755	80 003	25 127	76 317	20 509	73 684	31 574	4 559 521	374 173
daň	20 535	8 887	16 114	4 687	65 941	12 430	143 205	23 555	71 031	24 685	73 066	19 655	67 284	31 371	4 323 659	360 091
příslušenství	875	82	1 357	483	5 192	122	10 419	200	8 972	442	3 251	854	6 400	202	235 863	14 082
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	124 589	13 758	70 414	15 357	206 691	11 089	327 107	28 145	250 317	21 928	77 280	9 899	107 253	12 734	3 623 563	266 127
daň	106 144	12 835	56 018	13 845	152 851	10 277	237 302	22 907	191 510	19 452	62 518	8 876	84 585	11 462	2 768 383	237 747
příslušenství	18 446	923	14 396	1 511	53 841	811	89 805	5 238	58 808	2 476	14 762	1 022	22 668	1 272	855 182	28 373
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	19 951	3 255	13 286	4 635	41 995	5 202	49 450	16 569	35 279	4 448	15 102	2 701	17 239	5 316	1 073 727	96 841
daň	16 920	3 160	12 062	4 579	36 948	5 127	42 248	16 380	27 677	4 284	13 533	2 435	14 236	5 109	958 978	94 715
příslušenství	3 030	95	1 224	56	5 048	74	7 202	188	7 602	164	1 568	266	3 003	207	114 748	2 122
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	1 190	298	1 037	526	3 210	441	5 041	1 406	2 661	475	358	69	2 818	253	110 147	13 512
daň	1 022	298	835	510	2 902	438	4 348	1 392	2 447	474	329	63	2 768	253	96 979	13 443
příslušenství	168	0	202	16	308	3	693	14	214	1	30	7	51	0	13 168	71
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	26 218	3 434	14 433	4 964	22 042	2 269	57 885	9 840	63 544	10 807	16 845	3 304	17 690	2 248	431 917	65 971
daň	25 768	3 396	13 591	4 805	21 212	2 198	55 419	9 612	59 131	10 345	15 862	3 228	15 314	2 191	411 311	64 211
příslušenství	450	39	841	159	830	72	2 466	228	4 413	462	984	76	2 376	57	20 606	1 762
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	50 526	3 325	21 944	5 391	41 918	3 251	153 915	13 142	69 564	6 621	23 966	2 155	39 718	3 498	1 061 777	72 211
daň	44 011	2 981	19 524	4 513	34 454	2 963	124 610	11 815	54 166	5 589	17 082	1 621	32 243	3 008	889 486	63 816
příslušenství	6 515	343	2 419	878	7 463	288	29 305	1 327	15 398	1 032	6 884	534	7 474	490	172 288	8 394
DAŇ SILNIČNÍ	27 035	4 917	14 281	4 847	47 603	4 571	63 561	10 895	42 047	8 169	18 378	4 182	16 934	5 016	670 678	93 850
daň	24 113	4 805	13 101	4 637	43 590	4 421	56 668	10 544	36 295	7 711	16 876	3 951	14 856	4 860	612 712	89 764
příslušenství	2 922	112	1 180	210	4 013	151	6 894	351	5 753	458	1 501	231	2 078	157	57 967	4 089
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	10 227	1 444	9 142	3 458	8 914	3 978	35 078	21 185	13 614	4 724	10 495	2 333	6 608	2 361	184 585	68 738
daň	9 810	1 359	8 862	3 307	8 546	3 883	33 674	20 851	13 028	4 591	10 078	2 244	6 397	2 266	177 621	66 954
příslušenství	417	86	280	151	368	95	1 404	334	585	133	416	89	211	95	6 962	1 786
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	102 524	6 203	12 933	7 652	46 008	13 629	135 401	13 007	51 546	10 105	69 752	7 950	29 392	7 281	1 208 594	166 736
daň	101 981	6 145	11 641	7 567	37 082	13 445	124 885	12 892	47 768	9 949	65 491	7 867	28 434	7 237	1 132 687	164 530
příslušenství	543	58	1 292	85	8 926	184	10 516	115	3 777	156	4 261	82	958	45	75 905	2 206
CELKEM DANĚ	797 516	136 850	375 173	164 206	1 075 323	145 981	2 147 293	367 820	1 129 401	205 313	640 089	115 837	582 308	189 984	42 471 656	3 561 915
daň	735 508	133 993	336 694	158 220	946 369	142 862	1 898 848	354 947	973 865	197 109	591 514	111 063	505 180	182 589	39 769 530	3 447 123
příslušenství	62 008	2 856	38 480	5 986	128 954	3 119	248 445	12 873	155 536	8 204	48 575	4 773	77 127	7 396	2 702 126	114 792

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 11 a 12) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 ve všech krajích ČR.

Tabulka 11 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2016 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	4%	17%	7%	46%	39%	6%	13%
daň	4%	18%	7%	19%	40%	6%	13%
příslušenství	2%	12%	4%	0%	12%	1%	13%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	2%	0%	0%	0%	0%	X	13%
daň	5%	0%	0%	0%	0%	X	15%
příslušenství	0%	0%	0%	27%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	5%	9%	4%	32%	41%	9%	13%
daň	5%	8%	3%	16%	46%	9%	13%
příslušenství	4%	43%	10%	19%	5%	10%	2%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	4%	12%	8%	25%	17%	3%	9%
daň	5%	13%	9%	6%	17%	4%	10%
příslušenství	2%	5%	4%	34%	13%	1%	4%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	5%	15%	5%	39%	21%	8%	7%
daň	5%	17%	6%	4%	22%	10%	7%
příslušenství	1%	2%	1%	59%	17%	1%	3%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	9%	28%	14%	61%	34%	18%	9%
daň	11%	35%	15%	9%	35%	18%	10%
příslušenství	0%	1%	3%	19%	3%	8%	1%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	22%	16%	9%	19%	23%	12%	10%
daň	23%	16%	9%	8%	23%	11%	10%
příslušenství	6%	9%	2%	12%	8%	21%	4%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	4%	12%	3%	13%	6%	7%	8%
daň	5%	14%	3%	7%	6%	7%	8%
příslušenství	3%	8%	2%	61%	4%	3%	6%
DAŇ SILNIČNÍ	6%	17%	17%	64%	21%	7%	15%
daň	7%	17%	18%	40%	21%	8%	15%
příslušenství	2%	12%	9%	76%	12%	2%	14%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	26%	50%	18%	77%	48%	13%	45%
daň	27%	51%	18%	46%	47%	13%	45%
příslušenství	22%	31%	10%	33%	66%	16%	34%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	11%	18%	8%	37%	22%	12%	18%
daň	12%	18%	9%	1%	23%	14%	19%
příslušenství	2%	3%	1%	35%	4%	1%	12%
CELKEM DANĚ	5%	16%	7%	39%	29%	6%	12%
daň	5%	16%	7%	12%	31%	6%	13%
příslušenství	2%	10%	4%	12%	11%	2%	8%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek na první pohled vyplývá, že celková efektivita výběru daňových nedoplatků za jednotlivé kraje se oproti předchozím létům výrazně zvýšila. Důvodem může být růst ekonomiky České republiky a její posilování obecně.

Nejvyššího podílu se celkem na daních podařilo vybrat v kraji Pardubickém (44 %), dále v kraji Královéhradeckém (39 %) a kraji Zlínském (33 %).

Naopak nejnižšího podílu se celkem na daních podařilo vymoci kraji Hlavní město Praha (5 %), kraji Libereckému (6 %) a kraji Jihomoravskému (7 %).

Tabulka 12 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2016 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	22%	56%	15%	20%	22%	19%	44%	8%
daň	23%	59%	16%	21%	23%	19%	48%	8%
příslušenství	4%	16%	3%	5%	6%	11%	15%	4%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	0%	X	X	0%	X	11%
daň	0%	0%	0%	X	X	0%	X	11%
příslušenství	0%	0%	0%	X	0%	0%	X	11%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	42%	30%	18%	15%	31%	27%	43%	8%
daň	43%	29%	19%	16%	35%	27%	47%	8%
příslušenství	9%	36%	2%	2%	5%	26%	3%	6%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	11%	22%	5%	9%	9%	13%	12%	7%
daň	12%	25%	7%	10%	10%	14%	14%	9%
příslušenství	5%	10%	2%	6%	4%	7%	6%	3%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	16%	35%	12%	34%	13%	18%	31%	9%
daň	19%	38%	14%	39%	15%	18%	36%	10%
příslušenství	3%	5%	1%	3%	2%	17%	7%	2%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	25%	51%	14%	28%	18%	19%	9%	12%
daň	29%	61%	15%	32%	19%	19%	9%	14%
příslušenství	0%	8%	1%	2%	0%	23%	0%	1%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	13%	34%	10%	17%	17%	20%	13%	15%
daň	13%	35%	10%	17%	17%	20%	14%	16%
příslušenství	9%	19%	9%	9%	10%	8%	2%	9%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	7%	25%	8%	9%	10%	9%	9%	7%
daň	7%	23%	9%	9%	10%	9%	9%	7%
příslušenství	5%	36%	4%	5%	7%	8%	7%	5%
DAŇ SILNIČNÍ	18%	34%	10%	17%	19%	23%	30%	14%
daň	20%	35%	10%	19%	21%	23%	33%	15%
příslušenství	4%	18%	4%	5%	8%	15%	8%	7%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	14%	38%	45%	60%	35%	22%	36%	37%
daň	14%	37%	45%	62%	35%	22%	35%	38%
příslušenství	21%	54%	26%	24%	23%	21%	45%	26%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	6%	59%	30%	10%	20%	11%	25%	14%
daň	6%	65%	36%	10%	21%	12%	25%	15%
příslušenství	11%	7%	2%	1%	4%	2%	5%	3%
CELKEM DANĚ	17%	44%	14%	17%	18%	18%	33%	8%
daň	18%	47%	15%	19%	20%	19%	36%	9%
příslušenství	5%	16%	2%	5%	5%	10%	10%	4%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

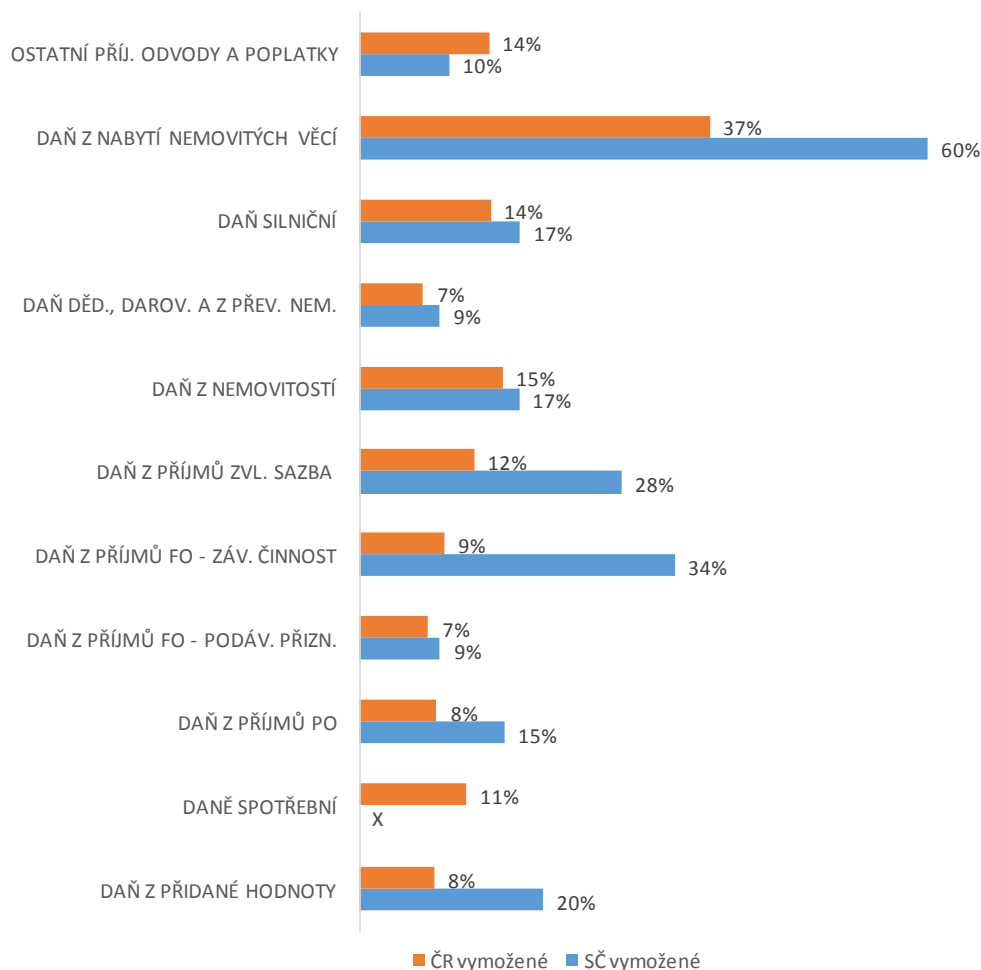
Nejvyšší vymožený podíl je za celou ČR možné registrovat u daně z nabytí nemovitých věcí (37 %), u daně z nemovitostí (15 %) u daně silniční (14 %) a ostatních příjmů, odvodů a poplatků (také 14 %).

Nejnižšího podílu z hlediska vymáhání daní se podařilo dosáhnout u daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí (7 %) a u daně z příjmů FO podávajících přiznání (také 7 %), DPH (8 %) a daně z příjmů PO (také 8 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

Srovnáme-li efektivitu vymáhání daní Středočeského kraje s celou Českou republikou, zjistíme, že vymožený podíl u většiny druhů daní ve Středočeském kraji (kromě kategorie ostatní příjmy, odvody a poplatky) převyšuje vymožené podíly daní v České republice (tedy celorepublikový průměr). Tuto skutečnost můžeme vyčíst z tabulky 12. Data však byla pro přehlednost převedena do grafické podoby. Tabelizovaná data (absolutní hodnoty) viz také příloha A (tabulka C).

Graf 3 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Efektivitu výběru daňových nedoplatků nelze v roce 2016 hodnotit u spotřební daně (X).

4.1.4 Rok 2017

V tabulkách 13 a 14 (14 krajů ČR) je uveden přehled o daňových nedoplatcích ve vymáhání podle jednotlivých druhů daní.

Celkem bylo v roce 2017 vymáháno 35 862 860 000 Kč, přičemž nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentuje DPH (24 370 770 000 Kč), dále daň z příjmů PO (4 955 702 000 Kč) a daň z příjmů FO podávajících přiznání (2 537 712 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částku z hlediska druhu daní reprezentuje za celou ČR daň spotřební (8 570 000 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně (108 197 000 Kč) a daň z nabytí nemovitých věcí (212 861 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částku z hlediska druhu daní reprezentují ty samé druhy daní jako je tomu za celou ČR, ale v jiném pořadí: DPH (1 009 893 000 Kč), daň z příjmů FO podávajících přiznání (259 891 000 Kč) a daň z příjmů PO (138 261 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částku z hlediska druhů daní ve Středočeském kraji reprezentují tytéž druhy daní, jako je tomu v případě celé ČR, a to i ve stejném pořadí: daň spotřební (0 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně (5 023 000 Kč) a daň z nabytí nemovitých věcí (40 397 000 Kč).

Tabulka 13 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 (1)

kraj	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
položka	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	18 109 857	1 068 663	732 174	94 583	1 122 225	301 003	162 638	104 762	151 683	45 299	296 107	62 063	845 711	307 506
daň	17 767 997	1 054 404	708 448	93 785	1 059 865	296 949	148 757	101 578	145 192	44 780	276 270	61 041	810 561	304 880
příslušenství	341 861	14 259	23 726	797	62 360	4 054	13 881	3 184	6 491	519	19 837	1 022	35 150	2 625
DANĚ SPOTŘEBNÍ	3 142	0	0	0	966	0	0	0	4 004	0	0	0	347	62
daň	1 959	0	0	0	835	0	0	0	4 004	0	0	0	277	62
příslušenství	1 183	0	0	0	131	0	0	0	0	0	0	0	70	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	3 997 276	205 098	110 552	10 561	182 989	58 629	24 659	11 686	20 519	22 497	26 709	8 794	162 612	33 376
daň	3 898 347	202 146	106 413	10 080	161 891	57 572	15 452	11 171	19 169	22 316	24 295	8 397	152 288	32 475
příslušenství	98 928	2 952	4 139	480	21 098	1 057	9 207	515	1 350	181	2 415	397	10 323	902
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	901 743	46 543	141 220	15 460	147 057	32 164	75 452	14 512	64 079	8 281	137 334	20 527	195 090	25 039
daň	685 756	42 136	115 552	13 835	122 175	29 087	58 877	11 901	58 822	7 540	115 204	19 728	168 369	21 933
příslušenství	215 987	4 407	25 668	1 625	24 882	3 077	16 576	2 611	5 257	741	22 130	799	26 721	3 106
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	527 297	40 986	27 786	3 860	36 400	39 400	7 229	5 232	8 293	3 916	18 983	5 091	39 800	10 212
daň	492 441	40 551	24 774	3 744	32 858	39 186	6 251	5 135	7 827	3 849	16 976	5 005	36 889	10 106
příslušenství	34 856	435	3 012	116	3 542	215	977	97	466	67	2 007	86	2 910	106
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	75 089	6 667	9 774	420	3 645	1 672	761	1 019	1 647	458	1 221	826	3 980	1 116
daň	73 704	6 570	9 492	401	3 604	1 667	739	1 012	1 619	458	1 204	818	3 865	1 113
příslušenství	1 385	97	282	18	41	5	22	7	28	1	16	7	115	2
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	19 166	4 524	25 354	3 891	29 674	7 582	15 835	5 336	14 581	3 894	20 188	4 194	43 517	5 158
daň	18 576	4 448	24 669	3 839	28 878	7 364	15 346	5 234	14 359	3 853	19 546	4 162	42 755	5 085
příslušenství	590	76	685	52	795	218	490	102	222	41	642	32	762	74
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	254 155	10 059	20 916	1 320	63 441	7 599	18 528	2 574	16 056	1 740	33 008	1 496	49 165	3 570
daň	216 216	9 269	16 865	1 079	55 124	6 191	15 291	2 187	14 414	1 693	28 293	1 343	43 021	3 298
příslušenství	37 939	790	4 051	241	8 317	1 409	3 236	387	1 642	47	4 715	154	6 144	272
DAŇ SILNIČNÍ	160 542	17 346	36 003	11 875	35 058	12 860	7 651	3 742	15 778	3 574	16 411	3 799	33 184	8 384
daň	153 090	17 253	33 095	11 732	31 585	12 282	7 051	3 673	14 333	3 369	14 349	3 311	30 334	8 052
příslušenství	7 452	93	2 908	143	3 473	579	599	69	1 445	205	2 062	488	2 850	333
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	31 766	15 890	9 438	3 812	25 982	7 593	4 858	5 711	10 929	4 023	8 185	1 976	20 554	4 774
daň	30 409	15 330	9 021	3 727	24 794	7 248	4 641	5 570	10 596	3 871	7 843	1 885	19 633	4 599
příslušenství	1 357	559	416	84	1 188	345	218	141	333	152	342	90	922	176
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	487 179	58 842	60 056	6 478	133 245	22 267	47 373	6 765	27 851	8 122	17 119	3 738	73 145	16 419
daň	341 268	44 157	55 776	5 644	111 132	17 735	41 256	5 498	24 795	7 617	11 615	2 944	53 567	13 545
příslušenství	145 911	14 684	4 280	834	22 113	4 532	6 118	1 267	3 056	505	5 504	794	19 578	2 874
CELKEM DANĚ	24 567 212	1 474 617	1 173 273	152 259	1 780 682	490 770	364 984	161 339	335 419	101 804	575 265	112 504	1 467 104	415 617
daň	23 679 763	1 436 265	1 104 105	147 868	1 632 742	475 280	313 660	152 959	315 129	99 345	515 595	108 635	1 361 559	405 148
příslušenství	887 448	38 352	69 168	4 390	147 940	15 491	51 324	8 380	20 290	2 459	59 670	3 870	105 545	10 469

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 14 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	246 034	105 320	184 097	113 498	459 601	105 918	1 009 893	263 500	507 282	125 980	310 058	83 149	233 410	120 957	24 370 770	2 902 201
daň	233 189	102 263	173 448	111 463	433 333	103 930	942 762	259 057	463 889	121 909	298 113	81 708	219 499	114 710	23 681 323	2 852 457
příslušenství	12 846	3 057	10 650	2 035	26 267	1 987	67 131	4 444	43 393	4 071	11 945	1 441	13 910	6 247	689 448	49 742
DANĚ SPOTŘEBNÍ	100	0	0	0	0	0	0	0	11	21	0	0	0	0	8 570	83
daň	100	0	0	0	0	0	0	0	11	21	0	0	0	0	7 186	83
příslušenství	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 384	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	14 586	7 413	20 799	12 682	55 224	20 603	138 261	52 035	60 293	13 218	90 040	9 744	51 183	15 302	4 955 702	481 638
daň	13 632	7 313	19 126	12 431	51 277	20 364	125 536	51 208	51 896	12 826	88 941	9 500	46 871	13 539	4 775 134	471 338
příslušenství	954	100	1 674	251	3 947	239	12 726	827	8 397	392	1 099	244	4 312	1 764	180 569	10 301
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	80 143	11 516	58 487	17 425	155 620	18 703	259 891	29 058	189 743	37 082	60 817	11 203	71 036	18 887	2 537 712	306 400
daň	71 207	10 998	47 342	16 521	132 018	17 777	210 139	24 556	153 424	31 909	49 686	10 307	59 368	16 515	2 047 939	274 743
příslušenství	8 936	519	11 145	905	23 602	926	49 752	4 502	36 319	5 173	11 131	896	11 668	2 372	489 774	31 659
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	13 098	7 702	12 339	6 499	26 910	6 596	48 709	17 162	25 810	6 619	8 398	2 878	10 134	6 691	811 186	162 844
daň	11 328	7 596	11 592	6 345	24 039	6 443	43 213	16 942	19 168	6 067	7 327	2 759	8 258	6 512	742 941	160 240
příslušenství	1 770	105	746	154	2 870	153	5 495	220	6 642	552	1 071	119	1 876	178	68 240	2 603
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	695	286	625	691	2 292	284	5 231	1 086	2 353	827	382	149	710	346	108 197	15 847
daň	655	285	449	679	2 198	275	4 023	1 077	2 200	826	364	149	665	346	104 989	15 676
příslušenství	40	1	176	12	94	10	792	8	152	1	18	0	45	0	3 206	169
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	23 008	3 761	11 813	5 082	22 673	4 150	50 648	11 209	55 015	8 757	16 278	3 288	8 996	2 741	356 746	73 567
daň	22 532	3 708	11 089	4 952	21 445	4 077	49 040	11 010	50 385	8 476	15 631	3 151	8 646	2 709	342 897	72 068
příslušenství	476	53	724	130	1 228	73	1 608	198	4 630	281	647	137	350	32	13 849	1 499
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	28 320	2 160	14 221	4 201	23 613	5 191	110 131	7 025	43 272	4 782	16 333	1 730	22 013	3 089	713 172	56 536
daň	25 218	1 875	12 066	3 981	19 647	4 994	88 770	6 044	34 286	3 879	11 406	1 490	18 284	2 677	598 901	50 000
příslušenství	3 102	285	2 155	220	3 966	196	21 361	981	8 986	903	4 927	240	3 730	412	114 271	6 537
DAŇ SILNIČNÍ	16 758	6 295	7 722	7 673	30 145	6 246	50 664	24 467	30 532	7 134	12 765	5 416	9 252	5 552	462 465	124 363
daň	15 409	6 094	7 130	7 561	27 917	6 110	45 612	23 301	26 937	6 781	11 766	5 313	8 170	5 422	426 778	120 254
příslušenství	1 349	201	592	112	2 228	137	5 052	1 166	3 594	354	999	103	1 083	129	35 686	4 112
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	11 280	3 456	7 448	7 179	7 974	4 330	40 397	17 159	14 801	5 693	8 916	5 639	10 333	3 375	212 861	90 610
daň	10 766	3 334	7 149	6 993	7 495	4 184	38 516	16 608	14 109	5 528	8 520	5 478	10 013	3 284	203 505	87 639
příslušenství	513	122	299	186	480	146	1 881	552	692	165	396	160	320	91	9 357	2 969
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	84 998	24 595	14 970	7 758	99 044	8 421	103 610	22 491	40 543	9 383	119 830	6 510	16 517	6 639	1 325 480	208 428
daň	78 632	23 584	10 790	6 378	85 138	6 062	76 830	16 226	32 985	8 520	116 769	4 948	11 874	5 765	1 052 427	168 623
příslušenství	6 367	1 011	4 180	1 380	13 906	2 358	26 780	6 266	7 558	863	3 061	1 561	4 643	875	273 055	39 804
CELKEM DANĚ	519 021	172 504	332 522	182 689	883 096	180 441	1 817 228	445 192	969 654	219 496	643 817	129 705	433 583	183 579	35 862 860	4 422 516
daň	482 668	167 051	300 181	177 304	804 507	174 216	1 624 649	426 028	849 291	206 741	608 522	124 805	391 647	171 479	33 984 018	4 273 124
příslušenství	36 352	5 454	32 342	5 385	78 589	6 225	192 579	19 164	120 363	12 755	35 295	4 900	41 937	12 100	1 878 842	149 394

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 15 a 16) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 ve všech krajích ČR.

Tabulka 15 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2017 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	6%	13%	27%	68%	30%	21%	36%
daň	6%	13%	28%	23%	31%	22%	38%
příslušenství	4%	3%	7%	0%	8%	5%	7%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	0%	0%	0%	0%	18%
daň	0%	0%	0%	0%	0%	0%	22%
příslušenství	0%	0%	0%	47%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	5%	10%	32%	72%	110%	33%	21%
daň	5%	9%	36%	6%	116%	35%	21%
příslušenství	3%	12%	5%	19%	13%	16%	9%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	5%	11%	22%	20%	13%	15%	13%
daň	6%	12%	24%	16%	13%	17%	13%
příslušenství	2%	6%	12%	72%	14%	4%	12%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	8%	14%	108%	82%	47%	27%	26%
daň	8%	15%	119%	10%	49%	29%	27%
příslušenství	1%	4%	6%	134%	14%	4%	4%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	9%	4%	46%	137%	28%	68%	28%
daň	9%	4%	46%	32%	28%	68%	29%
příslušenství	7%	6%	12%	34%	4%	44%	2%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	24%	15%	26%	34%	27%	21%	12%
daň	24%	16%	26%	21%	27%	21%	12%
příslušenství	13%	8%	27%	14%	18%	5%	10%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	4%	6%	12%	14%	11%	5%	7%
daň	4%	6%	11%	12%	12%	5%	8%
příslušenství	2%	6%	17%	49%	3%	3%	4%
DAŇ SILNIČNÍ	11%	33%	37%	52%	23%	23%	25%
daň	11%	35%	39%	12%	24%	23%	27%
příslušenství	1%	5%	17%	118%	14%	24%	12%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	50%	40%	29%	120%	37%	24%	23%
daň	50%	41%	29%	65%	37%	24%	23%
příslušenství	41%	20%	29%	14%	46%	26%	19%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	12%	11%	17%	13%	29%	22%	22%
daň	13%	10%	16%	21%	31%	25%	25%
příslušenství	10%	19%	20%	44%	17%	14%	15%
CELKEM DANĚ	6%	13%	28%	49%	30%	20%	28%
daň	6%	13%	29%	16%	32%	21%	30%
příslušenství	4%	6%	10%	242%	12%	6%	10%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na dlužných daních podařilo vymoci Pardubickému kraji (55 %), Královéhradeckému kraji (49 %) a kraji Zlínskému (42 %). Lze tedy konstatovat, že co do efektivity vymáhání dlužných daní v roce 2017 pokračuje stoupající trend z předchozího roku.

Naopak nejnižšího podílu se celkem na daních podařilo vymoci kraji Hlavní město Praha (6 %), kraji Jihočeskému (13 %) a kraji Plzeňskému, kraji Vysočina a kraji Libereckému (všechny kraje 20 %).

Tabulka 16 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2017 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	43%	62%	23%	26%	25%	27%	52%	12%
daň	44%	64%	24%	27%	26%	27%	52%	12%
příslušenství	24%	19%	8%	7%	9%	12%	45%	7%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	0%	0%	191%	0%	0%	1%
daň	0%	0%	0%	0%	191%	0%	0%	1%
příslušenství	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	51%	61%	37%	38%	22%	11%	30%	10%
daň	54%	65%	40%	41%	25%	11%	29%	10%
příslušenství	10%	15%	6%	6%	5%	22%	41%	6%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘÍZN.	14%	30%	12%	11%	20%	18%	27%	12%
daň	15%	35%	13%	12%	21%	21%	28%	13%
příslušenství	6%	8%	4%	9%	14%	8%	20%	6%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	59%	53%	25%	35%	26%	34%	66%	20%
daň	67%	55%	27%	39%	32%	38%	79%	22%
příslušenství	6%	21%	5%	4%	8%	11%	9%	4%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	41%	111%	12%	22%	35%	39%	49%	15%
daň	44%	151%	13%	25%	38%	41%	52%	15%
příslušenství	3%	7%	11%	1%	1%	0%	0%	5%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	16%	43%	18%	22%	16%	20%	30%	21%
daň	16%	45%	19%	22%	17%	20%	31%	21%
příslušenství	11%	18%	6%	12%	6%	21%	9%	11%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	8%	30%	22%	6%	11%	11%	14%	8%
daň	7%	33%	25%	7%	11%	13%	15%	8%
příslušenství	9%	10%	5%	5%	10%	5%	11%	6%
DAŇ SILNIČNÍ	38%	99%	21%	48%	23%	42%	60%	27%
daň	40%	106%	22%	51%	25%	45%	66%	28%
příslušenství	15%	19%	6%	23%	10%	10%	12%	12%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	31%	96%	54%	42%	38%	63%	33%	43%
daň	31%	98%	56%	43%	39%	64%	33%	43%
příslušenství	24%	62%	30%	29%	24%	40%	28%	32%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	29%	52%	9%	22%	23%	5%	40%	16%
daň	30%	59%	7%	21%	26%	4%	49%	16%
příslušenství	16%	33%	17%	23%	11%	51%	19%	15%
CELKEM DANĚ	33%	55%	20%	24%	23%	20%	42%	12%
daň	35%	59%	22%	26%	24%	21%	44%	13%
příslušenství	15%	17%	8%	10%	11%	14%	29%	8%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

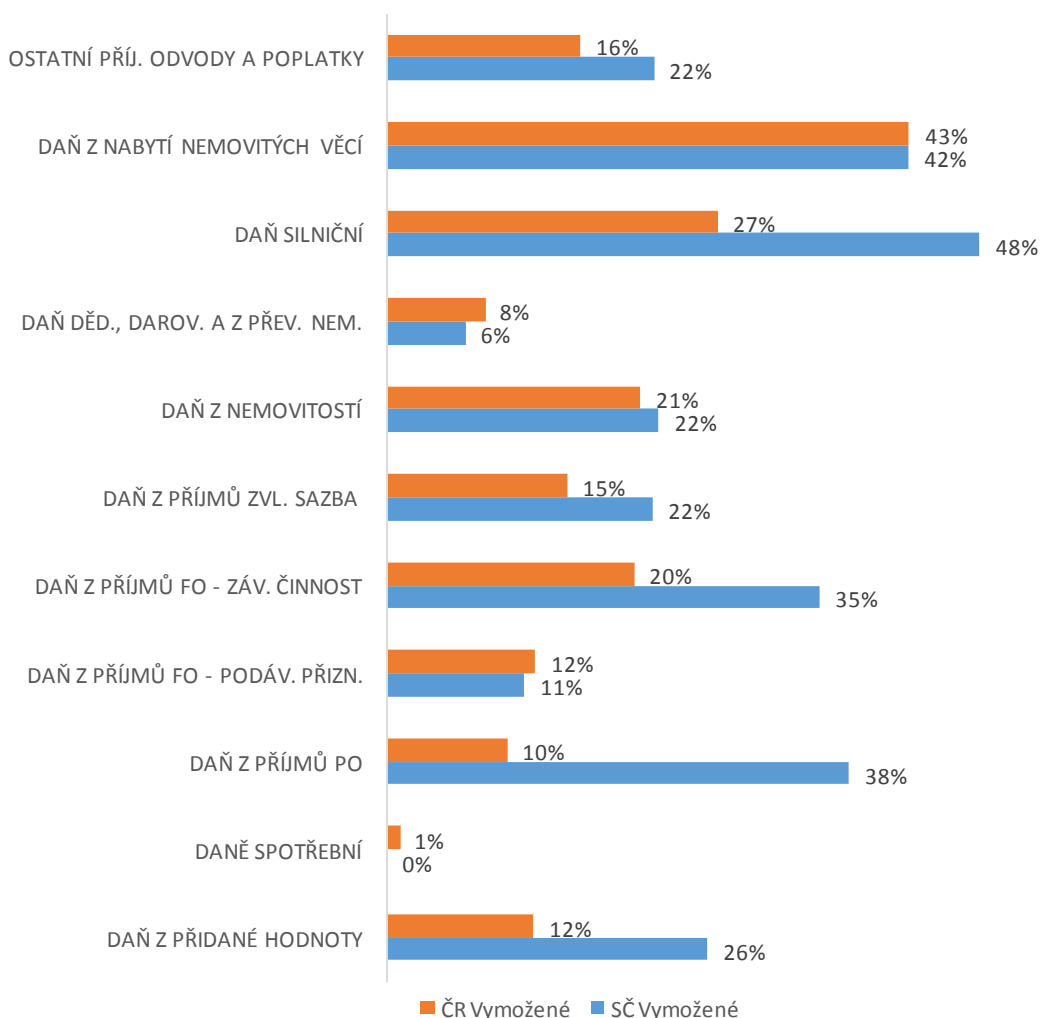
Nejvyšší vymožený podíl je za celou ČR možné registrovat u daně z nabytí nemovitých věcí (43 %), u daně silniční (27 %) a u daně z nemovitostí (21 %).

Nejnižšího podílu z hlediska vymáhání daní se podařilo dosáhnout u daně spotřební (1 %), daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí (8 %), a daně z příjmů PO (10 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

Srovnáme-li efektivitu vymáhání daní Středočeského kraje s celou Českou republikou, zjistíme, že vymožený podíl u většiny druhů daní ve Středočeském kraji převyšuje vymožené podíly daní v České republice (tedy celorepublikový průměr). Tuto skutečnost můžeme vyčíst z tabulky 16. Data však byla pro přehlednost převedena do grafické podoby. Tabelizovaná data (absolutní hodnoty) viz také příloha A (tabulka D).

Graf 4 Srovnání efektivit vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z dosud provedené analýzy mj. vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně vybrat na daňových nedoplatcích 12 %, za Středočeský kraj se jedná o 24 %.

Kromě spotřební daně, daně z nabytí nemovitých věcí (zde je však pouze nepatrný rozdíl), daně z příjmů FO podávajících příznání (i zde je však pouze nepatrný rozdíl) se Středočeskému kraji povedlo v roce 2017 na všech ostatních druzích daní vymoci vyšší podíl, než je tomu v celorepublikovém průměru.

4.1.5 Rok 2018

V tabulkách 17 a 18 (14 krajů ČR) je uveden přehled o daňových nedoplatecích ve vymáhání podle jednotlivých druhů daní.

Celkem bylo v roce 2018 vymáháno 29 770 984 Kč, což znamená, že v absolutní hodnotě se jedná o nejnižší částku ve sledovaném období (klesající trend obecně).

Nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska druhu daní reprezentuje DPH (20 701 351 000 Kč), dále daň z příjmů PO (3 491 752 000 Kč) a daň z příjmů FO podávajících příznání (2 094 372 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částku z hlediska druhu daní reprezentuje za celou ČR daň spotřební (4 230 000 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně (194 866 000 Kč) a daň z nabytí nemovitých věcí (241 218 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částku z hlediska druhu daní reprezentují ty samé druhy daní jako je tomu za celou ČR, ale v jiném pořadí: DPH (778 168 000 Kč), daň z příjmů FO podávajících příznání (249 652 000 Kč) a daň z příjmů PO (134 204 000 Kč).

Nejnižší vymáhanou částku z hlediska druhů daní ve Středočeském kraji reprezentují: daň spotřební (0 Kč), daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně (2 827 000 Kč) a daň silniční (41 566 000 Kč).

Tabulka 17 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 (1)

kraj	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	15 598 289	1 046 695	845 400	97 703	881 020	288 872	138 657	103 524	140 931	53 302	269 518	62 592	540 803	221 835
daň	15 235 765	1 034 140	830 431	95 980	830 308	284 714	122 294	101 446	133 594	51 974	255 787	61 446	510 588	217 618
příslušenství	362 524	12 555	14 970	1 723	50 712	4 158	16 363	2 079	7 336	1 328	13 731	1 146	30 215	4 217
DAŇ SPOTŘEBNÍ	3 142	0	0	0	735	0	0	0	0	0	0	0	253	3
daň	1 959	0	0	0	604	0	0	0	0	0	0	0	253	3
příslušenství	1 183	0	0	0	131	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	2 656 756	236 469	70 808	11 490	162 846	63 451	24 010	12 452	18 853	4 867	25 829	5 355	101 398	27 939
daň	2 540 818	233 214	68 381	11 095	140 181	61 439	14 488	12 255	17 520	4 650	23 804	5 278	92 013	27 425
příslušenství	115 938	3 255	2 427	394	22 665	2 012	9 522	197	1 333	216	2 025	77	9 385	514
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	737 270	57 531	84 412	17 211	137 673	30 780	61 921	13 882	75 411	10 921	94 855	12 491	158 643	23 920
daň	581 506	53 508	72 404	16 091	116 816	29 006	50 112	12 607	71 038	9 476	81 434	11 696	141 549	22 055
příslušenství	155 764	4 023	12 008	1 120	20 857	1 773	11 809	1 275	4 372	1 445	13 421	795	17 094	1 865
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	433 654	76 534	20 612	5 181	37 792	36 366	3 831	5 137	6 113	2 903	9 701	2 591	26 127	12 920
daň	410 898	75 316	18 967	5 068	35 819	35 990	3 305	5 111	5 632	2 784	8 321	2 533	24 745	12 807
příslušenství	22 756	1 218	1 645	113	1 973	376	526	26	480	119	1 380	58	1 382	114
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	169 750	12 907	6 627	403	3 365	2 523	850	829	927	381	694	415	2 584	848
daň	169 108	12 865	6 497	379	3 319	2 519	827	827	909	375	685	410	2 507	845
příslušenství	641	42	130	24	45	4	23	2	18	6	9	5	77	3
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	14 821	5 293	19 850	2 805	26 643	6 507	15 150	3 755	13 712	4 158	20 111	5 318	31 281	5 993
daň	14 499	5 209	19 487	2 761	26 024	6 389	14 782	3 635	13 539	4 122	19 538	5 249	30 752	5 947
příslušenství	322	84	363	43	620	118	368	120	173	36	573	69	529	46
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	209 546	7 618	14 989	1 158	42 856	5 909	11 652	3 983	14 628	1 429	20 635	1 649	38 298	3 137
daň	181 771	7 086	12 154	901	36 459	4 946	9 188	3 810	13 559	1 328	17 241	1 490	33 295	2 811
příslušenství	27 775	532	2 835	257	6 397	963	2 464	172	1 069	101	3 395	160	5 003	326
DAŇ SILNIČNÍ	132 542	19 231	17 545	7 649	31 320	12 696	6 104	6 371	14 724	5 807	10 577	4 734	25 153	8 478
daň	126 555	19 013	16 203	7 588	28 785	12 378	5 620	6 327	14 080	4 950	9 437	4 576	22 545	8 253
příslušenství	5 987	219	1 342	61	2 536	318	484	44	644	857	1 140	158	2 608	225
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	55 177	17 322	9 526	3 444	26 904	16 510	5 641	4 099	7 392	4 645	11 448	6 001	18 644	5 208
daň	52 833	16 692	9 070	3 353	25 733	16 033	5 462	3 959	7 111	4 514	10 934	5 819	17 865	4 994
příslušenství	2 344	631	456	91	1 171	478	179	140	281	131	514	182	778	215
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	487 932	72 108	125 488	7 761	81 621	25 456	43 684	7 420	17 613	20 034	27 926	5 383	50 865	12 196
daň	269 070	51 694	119 874	7 034	57 358	20 147	37 288	6 337	12 868	19 036	23 310	4 311	32 181	10 118
příslušenství	218 863	20 414	5 614	727	24 264	5 310	6 396	1 082	4 745	998	4 616	1 072	18 684	2 078
CELKEM DANĚ	20 498 879	1 551 708	1 215 258	154 804	1 432 774	489 070	311 500	161 453	310 304	108 447	491 294	106 530	994 048	322 479
daň	19 584 782	1 508 738	1 173 467	150 251	1 301 405	473 561	263 365	156 315	289 853	103 209	450 489	102 808	908 293	312 876
příslušenství	914 097	42 970	41 790	4 553	131 369	15 509	48 135	5 138	20 451	5 238	40 804	3 722	85 754	9 603

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 18 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	275 581	115 324	215 105	129 209	368 022	110 497	778 168	278 437	250 117	132 189	227 001	78 338	172 739	115 876	20 701 351	2 834 393
daň	264 130	114 163	208 188	126 200	348 547	108 528	726 722	270 967	236 741	127 717	214 165	76 387	164 519	113 817	20 081 779	2 785 097
příslušenství	11 450	1 161	6 917	3 009	19 474	1 969	51 446	7 470	13 375	4 472	12 835	1 951	8 220	2 059	619 568	49 297
DAŇ SPOTŘEBNÍ	100	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	4 230	9
daň	100	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	2 916	9
příslušenství	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 314	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	22 907	12 177	34 539	8 691	52 363	11 280	134 204	32 740	48 473	15 419	96 788	12 960	41 978	13 129	3 491 752	468 419
daň	20 594	11 972	32 654	8 559	49 684	11 032	121 575	32 126	40 065	14 552	95 995	12 887	37 741	12 962	3 295 513	459 446
příslušenství	2 314	205	1 885	132	2 679	248	12 629	614	8 408	867	792	73	4 237	167	196 239	8 971
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	65 247	15 994	50 243	22 445	113 120	18 344	249 652	38 719	137 512	31 644	71 868	13 592	56 545	21 638	2 094 372	329 112
daň	59 034	15 400	43 566	18 517	99 026	17 677	209 429	34 084	117 627	28 491	60 999	12 397	46 356	20 118	1 750 896	301 123
příslušenství	6 213	594	6 677	3 927	14 095	667	40 223	4 635	19 885	3 152	10 869	1 195	10 189	1 520	343 476	27 986
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	12 653	4 683	12 929	7 029	25 435	7 029	48 472	26 258	11 515	5 730	11 119	2 959	9 629	9 667	669 582	204 987
daň	11 421	4 603	12 501	6 804	23 378	6 970	44 454	25 864	9 453	5 575	9 607	2 843	8 454	9 566	626 955	201 834
příslušenství	1 232	79	428	224	2 057	59	4 018	394	2 063	156	1 511	116	1 174	100	42 625	3 152
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	1 616	723	623	1 087	1 884	573	2 827	1 410	1 039	1 723	426	384	1 654	1 430	194 866	25 636
daň	1 585	718	492	1 074	1 803	572	2 691	1 317	996	1 719	405	383	1 613	1 430	193 437	25 433
příslušenství	31	5	131	13	81	1	136	93	43	4	22	0	41	1	1 428	203
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	20 155	3 783	9 774	3 959	23 414	5 286	50 494	11 677	37 395	10 349	17 804	4 352	8 249	3 075	308 853	76 310
daň	19 703	3 708	9 405	3 862	22 289	5 194	49 375	11 451	35 883	10 150	16 938	4 279	7 936	3 026	300 150	74 982
příslušenství	453	76	369	97	1 125	92	1 119	227	1 512	199	866	73	313	49	8 705	1 329
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	18 593	1 854	11 517	1 461	17 579	1 159	75 666	5 646	27 906	4 334	12 935	1 366	15 668	2 696	532 468	43 399
daň	15 634	1 528	10 080	1 107	14 943	920	62 891	4 762	21 963	3 383	8 799	1 190	13 161	2 345	451 138	37 607
příslušenství	2 960	326	1 437	354	2 636	239	12 775	884	5 942	952	4 136	176	2 507	350	81 331	5 792
DAŇ SILNIČNÍ	11 704	5 732	6 281	6 600	26 346	6 974	41 566	13 877	16 454	14 767	14 270	4 453	8 310	8 285	362 896	125 654
daň	10 874	5 568	5 911	6 384	24 271	6 913	37 723	13 226	15 059	14 344	13 128	4 137	7 616	8 125	337 807	121 782
příslušenství	830	165	370	216	2 075	61	3 842	651	1 395	422	1 142	316	694	161	25 089	3 874
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	11 760	4 000	7 980	4 076	10 205	3 140	46 398	20 475	12 116	5 831	8 483	5 298	9 544	5 450	241 218	105 499
daň	11 275	3 912	7 627	3 961	9 722	3 003	44 344	19 822	11 511	5 616	8 134	5 193	9 194	5 225	230 815	102 096
příslušenství	485	88	353	115	483	137	2 053	653	606	215	349	105	350	226	10 402	3 407
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	49 261	7 129	15 643	11 543	40 405	7 303	90 902	21 487	32 916	13 096	90 705	6 851	14 441	7 618	1 169 402	225 385
daň	41 692	5 876	9 975	9 894	34 684	5 895	59 477	14 251	24 307	11 077	85 437	6 189	9 459	6 884	816 980	178 743
příslušenství	7 569	1 253	5 668	1 649	5 720	1 408	31 425	7 235	8 609	2 019	5 268	662	4 982	733	352 423	46 640
CELKEM DANĚ	489 577	171 399	364 633	196 100	678 772	171 585	1 518 347	450 725	575 443	235 087	551 399	130 553	338 756	188 863	29 770 984	4 438 803
daň	456 041	167 447	340 400	186 362	628 347	166 702	1 358 680	427 870	513 606	222 630	513 608	125 884	306 049	183 498	28 088 385	4 288 151
příslušenství	33 536	3 952	24 233	9 738	50 425	4 882	159 667	22 855	61 838	12 457	37 791	4 669	32 707	5 365	1 682 599	150 652

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 19 a 20) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 ve všech krajích ČR.

Tabulka 19 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2018 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	7%	12%	33%	83%	38%	23%	41%
daň	7%	12%	34%	13%	39%	24%	43%
příslušenství	3%	12%	8%	0%	18%	8%	14%
DAŇ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
daň	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
příslušenství	0%	0%	0%	52%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	9%	16%	39%	85%	26%	21%	28%
daň	9%	16%	44%	2%	27%	22%	30%
příslušenství	3%	16%	9%	22%	16%	4%	5%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	8%	20%	22%	25%	14%	13%	15%
daň	9%	22%	25%	11%	13%	14%	16%
příslušenství	3%	9%	9%	134%	33%	6%	11%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	18%	25%	96%	155%	47%	27%	49%
daň	18%	27%	100%	5%	49%	30%	52%
příslušenství	5%	7%	19%	98%	25%	4%	8%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	8%	6%	75%	100%	41%	60%	33%
daň	8%	6%	76%	9%	41%	60%	34%
příslušenství	7%	18%	9%	25%	33%	56%	4%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	36%	14%	24%	25%	30%	26%	19%
daň	36%	14%	25%	33%	30%	27%	19%
příslušenství	26%	12%	19%	34%	21%	12%	9%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	4%	8%	14%	41%	10%	8%	8%
daň	4%	7%	14%	7%	10%	9%	8%
příslušenství	2%	9%	15%	104%	9%	5%	7%
DAŇ SILNIČNÍ	15%	44%	41%	113%	39%	45%	34%
daň	15%	47%	43%	9%	35%	48%	37%
příslušenství	4%	5%	13%	73%	133%	14%	9%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	31%	36%	61%	72%	63%	52%	28%
daň	32%	37%	62%	78%	63%	53%	28%
příslušenství	27%	20%	41%	17%	47%	35%	28%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	15%	6%	31%	17%	114%	19%	24%
daň	19%	6%	35%	17%	148%	18%	31%
příslušenství	9%	13%	22%	52%	21%	23%	11%
CELKEM DANĚ	8%	13%	34%	59%	35%	22%	32%
daň	8%	13%	36%	11%	36%	23%	34%
příslušenství	5%	11%	12%	398%	26%	9%	11%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z uvedeného lze opět konstatovat, že podíly vymožených dlužných daní jsou oproti létům 2014 a 2015 mnohem vyšší. Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na daních podařilo vymoci Královéhradeckému kraji (59 %), Zlínskému kraji (56 %) a kraji Pardubickému (54 %).

Naopak nejnižšího podílu se celkem na daních podařilo vymoci kraji Hlavní město Praha (8 %), kraji Jihomoravskému (13 %) a kraji Libereckému (22 %).

Tabulka 20 Podíl vymožených nedoplatků na jednotlivých druzích daní v roce 2018 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	42%	60%	30%	36%	53%	35%	67%	14%
daň	43%	61%	31%	37%	54%	36%	69%	14%
příslušenství	10%	44%	10%	15%	33%	15%	25%	8%
DAŇ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
daň	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
příslušenství	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	53%	25%	22%	24%	32%	13%	31%	13%
daň	58%	26%	22%	26%	36%	13%	34%	14%
příslušenství	9%	7%	9%	5%	10%	9%	4%	5%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	25%	45%	16%	16%	23%	19%	38%	16%
daň	26%	43%	18%	16%	24%	20%	43%	17%
příslušenství	10%	59%	5%	12%	16%	11%	15%	8%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	37%	54%	28%	54%	50%	27%	100%	31%
daň	40%	54%	30%	58%	59%	30%	113%	32%
příslušenství	6%	52%	3%	10%	8%	8%	9%	7%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	45%	174%	30%	50%	166%	90%	86%	13%
daň	45%	218%	32%	49%	173%	95%	89%	13%
příslušenství	16%	10%	1%	68%	9%	0%	2%	14%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	19%	41%	23%	23%	28%	24%	37%	25%
daň	19%	41%	23%	23%	28%	25%	38%	25%
příslušenství	17%	26%	8%	20%	13%	8%	16%	15%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	10%	13%	7%	7%	16%	11%	17%	8%
daň	10%	11%	6%	8%	15%	14%	18%	8%
příslušenství	11%	25%	9%	7%	16%	4%	14%	7%
DAŇ SILNIČNÍ	49%	105%	26%	33%	90%	31%	100%	35%
daň	51%	108%	28%	35%	95%	32%	107%	36%
příslušenství	20%	58%	3%	17%	30%	28%	23%	15%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	34%	51%	31%	44%	48%	62%	57%	44%
daň	35%	52%	31%	45%	49%	64%	57%	44%
příslušenství	18%	33%	28%	32%	35%	30%	65%	33%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	14%	74%	18%	24%	40%	8%	53%	19%
daň	14%	99%	17%	24%	46%	7%	73%	22%
příslušenství	17%	29%	25%	23%	23%	13%	15%	13%
CELKEM DANĚ	35%	54%	25%	30%	41%	24%	56%	15%
daň	37%	55%	27%	31%	43%	25%	60%	15%
příslušenství	12%	40%	10%	14%	20%	12%	16%	9%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

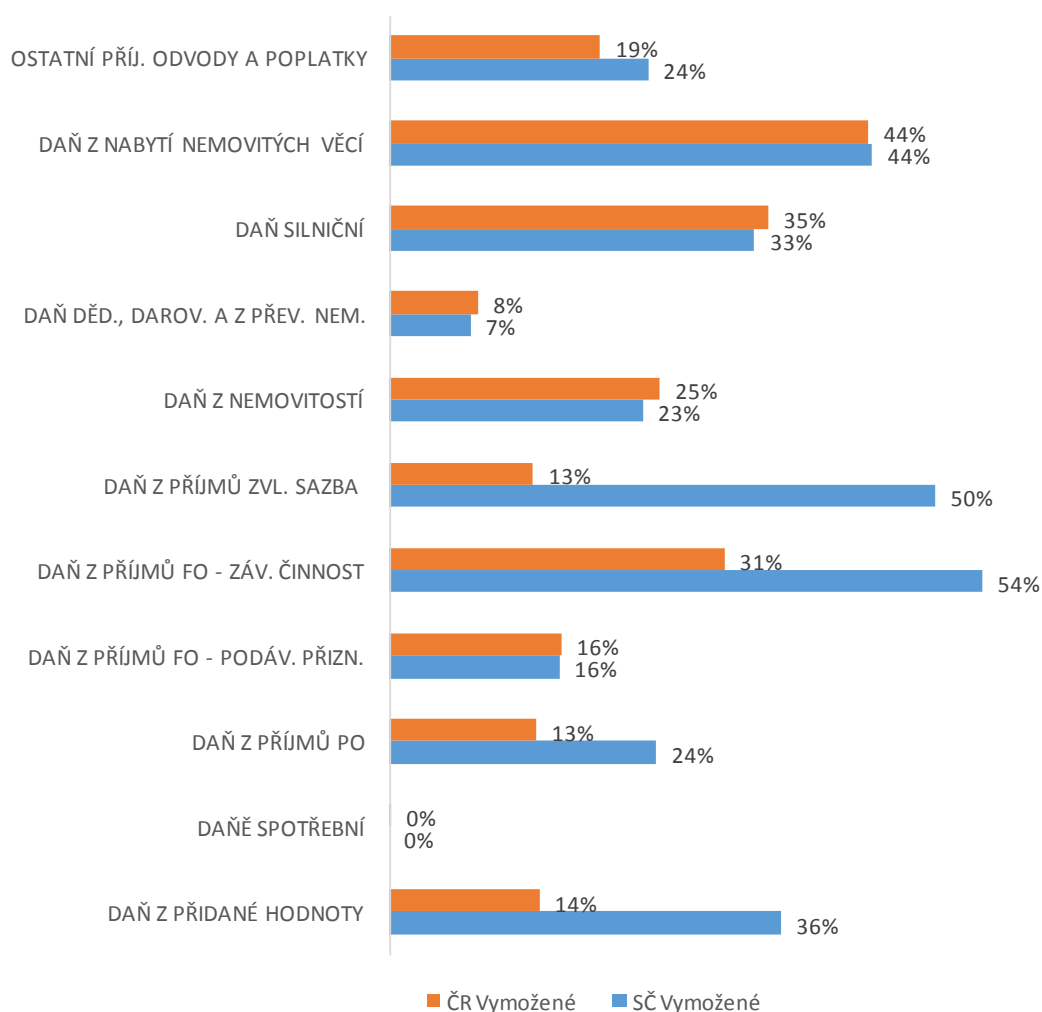
Nejvyšší vymožený podíl za celou ČR reprezentuje daň z nabytí nemovitých věcí (44 %), daň silniční (35 %) a daň z příjmů FO ze závislé činnosti (31 %).

Nejmenších podílů se v celorepublikovém průměru podařilo vybrat na vymáhaných daních u daně spotřební (0 %), daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí (8 %) a daně z příjmu vybírané srážkou podle zvláštní sazby (13 %) a daně z příjmů PO (také 13 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

Srovnáme-li efektivitu vymáhání daní Středočeského kraje s celou Českou republikou, zjistíme, že vymožený podíl u většiny druhů daní ve Středočeském kraji převyšuje vymožené podíly daní v České republice (tedy celorepublikový průměr). Tuto skutečnost můžeme vyčíst z tabulky 20. Data však byla pro přehlednost převedena do grafické podoby. Tabelizovaná data (absolutní hodnoty) viz také příloha A (tabulka E).

Graf 5 Srovnání efektivit vymáhaných nedoplatků dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 (Středočeský kraj a ČR)



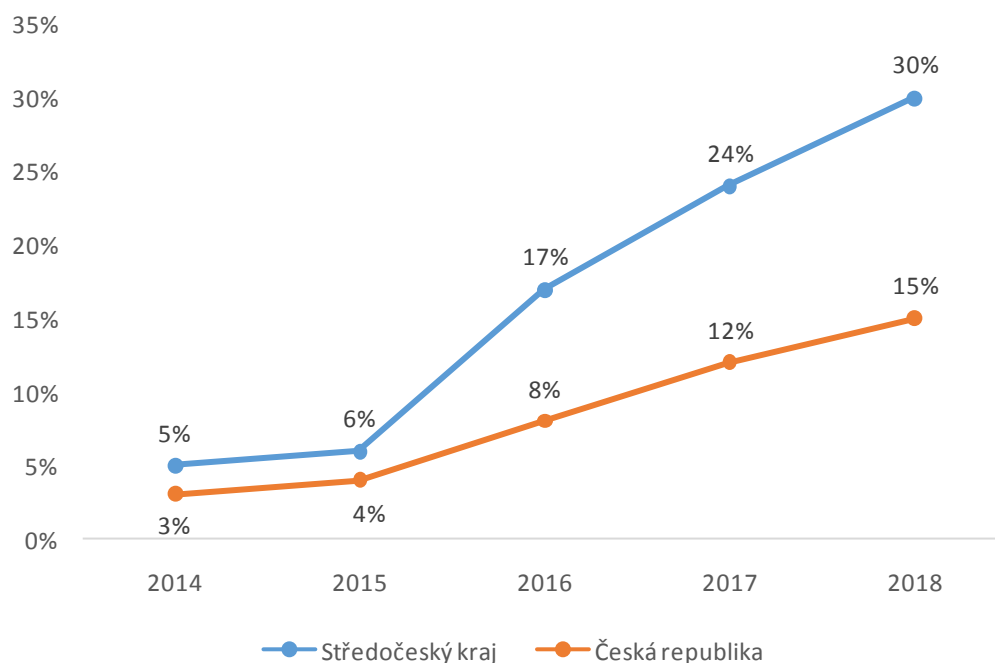
Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z grafu mj. vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně vybrat daňových nedoplatků 15 %, za Středočeský kraj se jedná o 30 %.

Kromě silniční daně, daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí (zde jen nepatrný rozdíl) a daně z nemovitostí se ve Středočeském kraji povedlo v roce 2018 na všech ostatních druzích daní vymoci stejný nebo vyšší podíl, než je tomu v celorepublikovém průměru.

Nakonec lze vyhodnotit, že vývoj podílu vymožených dlužných částek na daních ve Středočeském kraji (kromě období 2014 – 2015) kopíruje celorepublikový trend, je však za jednotlivá léta oproti České republice vždy vyšší.

Graf 6 Vývoj podílu vymožených daňových nedoplatků dle jednotlivých druhů daní ve Středočeském kraji a České republice za léta 2014 – 2018



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

4.2 Výše vymáhaných nedoplatků daní dle způsobu vymáhání

4.2.1 Rok 2014

V tabulkách 21 a 22 (14 krajů ČR) je uveden přehled výše vymáhaných daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání.

Nejvyšší vymáhanou částku z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků reprezentuje vymáhání pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení

(11 876 456 000 Kč). Na druhém místě pomyslného žebříčku výše vymáhaných nedoplatků na daních z hlediska způsobu vymáhání se v roce 2014 umísťuje daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu (8 505 040 000 Kč), na třetím potom daňová exekuce srážkou ze mzdy (5 382 349 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka na nedoplatcích na daních v roce 2014 byla vymáhána prostřednictvím soudu (7 354 000 Kč), dále prostřednictvím exekutora (7 935 000 Kč) a postižením jiných majetkových práv (22 753 000 Kč).

V roce 2014 nebyla vymáhána žádná částka formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Přesto bylo v této kategorii vymoženo 8 454 000 Kč. Jedná se o částku vymoženou z daňových nedoplatků předchozích období. Tato období nejsou v práci sledována, a proto v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby efektivitu vymožených daňových nedoplatků v roce 2014 nelze zjistit.

Ve středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků představuje daňová exekuce srážkou ze mzdy (598 246 000 Kč).

Druhou nejvyšší vymáhanou částkou na nedoplatcích daní je ve Středočeském kraji částka 465 412 000 Kč vymáhaná prostřednictvím pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení. Třetí nejvyšší částka se na nedoplatcích na daních ve Středočeském kraji v roce 2014 vymáhala formou daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu (434 702 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka na nedoplatcích daní v roce 2014 byla ve Středočeském kraji vymáhána prostřednictvím soudu (95 000 Kč), dále postižením jiných majetkových práv (4 006 000 Kč) a příkázáním jiné peněžité pohledávky (41 525 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nebyla žádná pohledávka vymáhána prostřednictvím exekutora a přihlášením do veřejné dražby.

Tabulka 21 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2014 (1)

kraj položka	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	892 014	10 404	178 802	7 240	480 677	15 084	304 337	8 689	114 495	4 709	281 134	10 404	323 228	15 178
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	5 960 465	42 791	101 602	74 954	397 671	203 450	83 563	86 472	65 243	41 600	107 002	42 791	188 263	120 362
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	535 305	15 071	284 048	17 217	77 065	3 671	31 582	14 203	7 324	3 070	80 039	15 071	77 388	15 012
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	5 578	56	392	61	563	0	853	64	0	0	3 896	56	420	30
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	209 171	5 276	21 349	7 630	23 594	31 129	4 345	1 941	29 456	22 477	16 819	5 276	29 448	6 442
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	532 219	6 999	46 691	6 742	34 003	5 482	35 722	3 145	25 089	885	51 176	6 999	57 081	3 530
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0	0	0	1 333	2 624	331	109	3	0	4	0	0	36	9
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	455	225	0	585	955	419	0	31 515	0	21	0	225	4 948	914
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	4 958 816	3 941	295 966	5154	1 708 766	17 799	393 101	9 938	164 346	3 888	152 617	3 941	557 027	24 913
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	41 411 438	375 327	2 183 553	452 047	8 711 339	1 134 935	2 037 681	441 391	903 571	205 833	2 340 874	375 327	3 383 047	1 193 861

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 22 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2014 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	180 899	8 129	199 265	8 413	361 884	11 294	598 246	24 912	854 595	17 960	245 714	7 437	367 059	12 777	5 382 349	162 630
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	104 425	97 698	124 598	86 725	245 286	113 278	434 702	261 543	480 031	122 804	63 515	68 084	148 674	98 204	8 505 040	1 460 756
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	110 111	5 620	92 751	8 305	51 258	5 762	41 525	7 753	123 154	17 379	38 846	2 955	65 803	5 361	1 616 199	136 450
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0	0	784	0	0	0	4 006	2 085	2 849	119	3 412	0	0	8 748	22 753	11 219
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	32 462	6 520	30 078	4 171	13 018	4 305	14 243	2 791	15 276	368	90 197	8 868	14 207	2 448	543 663	109 642
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	23 999	1 957	73 114	3 321	72 138	1 865	280 598	3 528	180 522	8 540	50 171	6 478	29 739	2 227	1 492 262	61 698
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	1 872	0	29	0	0	12	95	74	1 207	15	1 353	267	29	4	7 354	2 052
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	327	98	1	197	757	2 095	0	540	489	326	3	411	0	442	7 935	38 013
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	251 628	441	191 637	3 121	469 498	6 152	465 412	15 559	1 350 678	53 344	184 203	9 077	732 761	10 768	11 876 456	168 036
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	8 454	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 454
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	1 485 846	423 877	1 207 860	404 458	2 378 727	460 969	6 176 434	1 414 999	7 069 095	599 889	1 133 759	329 377	2 482 610	427 744	82 905 834	8 240 034

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 23 a 24) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků daní dle způsobu vymáhání v roce 2014 ve všech krajích ČR.

Tabulka 23 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2014 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	1%	4%	3%	3%	4%	4%	5%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	1%	74%	51%	103%	64%	40%	64%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	3%	6%	5%	45%	42%	19%	19%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	1%	16%	0%	8%	0%	1%	7%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	3%	36%	132%	45%	76%	31%	22%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	1%	14%	16%	9%	4%	14%	6%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	X	13%	3%	X	0%	25%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	49%	X	44%	X	X	X	18%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	0%	2%	1%	3%	2%	3%	4%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	1%	21%	13%	22%	23%	16%	35%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývají dvě důležité skutečnosti. V několika případech (různé kraje, různé způsoby vymáhání daní) nelze efektivitu vymožených nedoplatků na daních zjistit (v tabulce označeno písmenem X). Je tomu tak proto, že na daňových nedoplatcích nebyla v roce 2014 vymáhána žádná částka (0 Kč), přesto byla v roce 2014 nějaká částka vymožena (např. Jihočeský kraj, vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím soudu a prostřednictvím exekutora). Efektivitu vymožených daňových nedoplatků nelze zjistit.

Dále je možné v tabulkách v některých případech (opět různé kraje a také různé způsoby vymáhání daní) identifikovat vyšší než stoprocentní úspěšnost výběru daňových nedoplatků (např. Královéhradecký kraj – daňová exekuce příkazáním pohledávky z účtu nebo Pardubický kraj – vymáhání prostřednictvím exekutora). Jedná se o to, že ve vymožených částkách daňových nedoplatků jsou zohledněny i daňové nedoplatky předané do vymáhání v minulých obdobích. V těchto případech tedy určit přímo efektivitu vymožených daňových nedoplatků za sledované období (rok 2014) nelze. Lze ale konstatovat, že se v roce 2014 v některých případech vymáhání nedoplatků (dle způsobu

vymáhání) podařilo vymoci vyšší částku, než byla v daném období do vymáhání předána, a proto lze kategorii vymáhaných nedoplatků hodnotit jako efektivní.

Tabulka 24 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2014 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	4%	4%	3%	4%	2%	3%	3%	3%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	94%	70%	46%	60%	26%	107%	66%	17%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	5%	9%	11%	19%	14%	8%	8%	8%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0%	0%	0%	52%	4%	0%	X	49%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	20%	14%	33%	20%	2%	10%	17%	20%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	8%	5%	3%	1%	5%	13%	7%	4%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	0%	X	78%	1%	20%	14%	28%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	30%	19700%	277%	X	67%	13700%	X	479%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	0%	2%	1%	3%	4%	5%	1%	1%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	X	0%	0%	0%	0%	0%	0%	X
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	29%	33%	19%	23%	8%	29%	17%	10%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Obě dvě výše uvedené skutečnosti (tedy nemožnost u některých vymožených nedoplatků na daních zjistit efektivitu – X a vyšší než stoprocentní úspěšnost výběru daňových nedoplatků hodnocená jako efektivní) se budou opakovat i v dalších sledovaných obdobích (tedy léta 2015 – 2018). V popisném textu těchto let již nebudou tyto skutečnosti vysvětlovány (opakovány).

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Moravskoslezskému (35 %), kraji Pardubickému (33 %) a krajům Olomouckému (29 %) a Vysočina (také 29 %).

Naopak nejnižšího podílu se na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Hlavní město Praha (1 %), kraji Ústeckému (8 %) a kraji Jihomoravskému (13 %).

Nejvyšší vymožený podíl z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků je možné za celou ČR v roce 2014 možné registrovat u vymáhání prostřednictvím exekutora (479 %), což je dílem především Plzeňského kraje, Pardubického kraje a kraje Vysočina, ve kterých se podařilo vybrat částky nad limit stanoveného období.

Druhý nejvyšší podíl na výběru daňových nedoplatků reprezentuje daňová exekuce postížením jiných majetkových práv (49 %) a vymáhání pohledávek na daních prostřednictvím soudu (28 %).

Nejnižšího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků se v roce 2014 podařilo dosáhnout u pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (1 %), u daňové exekuce srážkou ze mzdy (3 %) a u daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (4 %).

Efektivitu výběru daňových nedoplatků nelze obecně hodnotit v kategorii pohledávek přihlášených do veřejné dražby, jelikož v žádném kraji nebyla ve sledovaném období vymáhána jakákoliv částka. Výjimku představuje kraj Olomoucký, u kterého byla vymožena určitá částka za minulé období (X).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

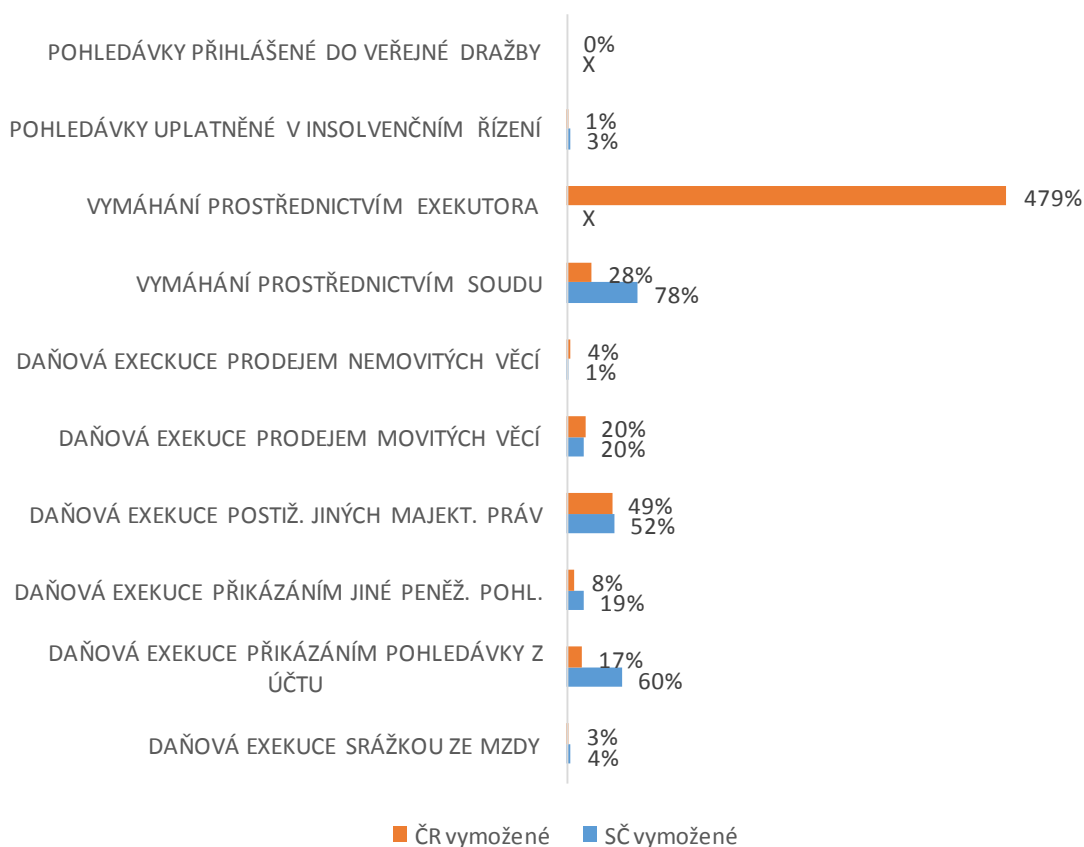
Díky níže uvedenému grafu je možné srovnat efektivitu vymáhání daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji a v celé České republice. Tabelaizovaná data ke grafu (absolutní hodnoty) jsou uvedeny v příloze A (tabulka F).

Pohledem na tuto tabulku a posléze i na graf zjišťujeme, že efektivitu vymáhání daní nelze hodnotit v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Je tomu tak proto, že v případě Středočeského kraje nebyla vymáhána ani vymožena žádná částka (0 Kč) a v případě celé České republiky došlo k vymožení částky z předchozích let (X). Obdobně nelze hodnotit (srovnávat) efektivitu v případě vymožených daní prostřednictvím exekutora. Také zde totiž ve Středočeském kraji došlo pouze k vymožení částky předchozích let, aniž by byla nějaká částka vymáhána za sledované období (tedy X).

Podíváme-li se na vymožené daňové nedoplatky dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji, vidíme, že v šesti případech se podařilo vymoci podíl přesahující výši vymáhané částky za aktuální období roku 2014 v celé ČR. Konkrétně se toto podařilo u položek: pohledávky uplatněné v insolvenčním řízení, vymáhání prostřednictvím soudu, daňová exekuce postížením jiných majetkových práv, daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky, daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu a daňová exekuce srážkou ze mzdy.

V případě daňové exekuce prodejem movitých věcí dosáhl Středočeský kraj s Českou republikou z hlediska efektivity výběru nedoplatků daní stejného výsledku.

Graf 7 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2014 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Také ve všech dalších případech byl ve Středočeském kraji na daňových nedoplatecích vybrán vyšší podíl, než je tomu za celou ČR. Výjimku představuje vymáhání prostřednictvím exekutora. V České republice se opět podařilo vybrat vyšší podíl, než bylo vymáháno za dané období (zohledněny nedoplatky předchozích nesledovaných období).

Z analýzy mj. také vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně na daňových nedoplatecích dle způsobu vymáhání vymoci 10 %, Středočeskému kraji 42 %.

4.2.2 Rok 2015

V tabulkách 25 a 26 (14 krajů ČR) je uveden přehled výše vymáhaných daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání.

Nejvyšší vymáhanou částku (v celé ČR) z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků reprezentuje vymáhání příkázáním pohledávky z účtu (16 479 629 000 Kč). Na druhém místě pomyslného žebříčku výše vymáhaných nedoplatcích na daních z hlediska způsobu jejich vymáhání se v roce 2015 umístila položka pohledávky uplatněné v insolvenčním řízení (11 371 753 000 Kč), na třetím potom daňová exekuce srážkou ze mzdy (5 562 312 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka (v celé ČR) na nedoplatcích daní v roce 2015 byla vymáhána prostřednictvím soudu (7 673 000 Kč), dále prostřednictvím exekuce postižením jiných majetkových práv (20 188 000 Kč) a vymáháním prostřednictvím exekutora (24 209 000 Kč).

V roce 2015 nebyla v ČR vymáhána žádná částka formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Přesto bylo v této kategorii vymozeno 53 000 Kč. Jedná se o částku vymoženou z daňových nedoplatků předchozích období. Tato období nejsou v práci sledována, a proto v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby efektivitu vymožených daňových nedoplatků v roce 2015 nelze zjistit.

Ve střeđočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků představuje daňová exekuce srážkou ze mzdy (717 313 000 Kč). Druhou nejvyšší vymáhanou částkou na nedoplatcích daní je ve Střeđočeském kraji částka 702 165 000 Kč vymáhaná daňovou exekucí příkázáním pohledávky z účtu. Třetí nejvyšší částka se na nedoplatcích na daních ve Střeđočeském kraji v roce 2015 vymáhala prostřednictvím daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (361 869 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka na nedoplatcích daní v roce 2015 byla ve Střeđočeském kraji vymáhána prostřednictvím soudu (94 000 Kč), dále prostřednictvím exekutora (2 929 000 Kč) a postižením jiných majetkových práv (4 047 000 Kč).

Stejně jako v celé České republice, také ve Střeđočeském kraji nebyla v roce 2015 vymáhána žádná částka formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby.

Tabulka 25 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2015 (1)

kraj	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	1 022 896	16 126	171 609	8 496	489 095	15 957	238 965	10 967	109 741	4 974	306 767	10 574	346 165	15 696
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	12 325 234	923 123	132 049	67 446	1 035 056	280 197	177 807	109 528	100 919	56 828	142 167	38 248	387 305	152 901
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	410 131	51 993	311 676	10 497	96 028	12 159	29 748	8 850	20 129	3 144	96 735	9 388	109 621	33 137
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	5 951	9	291	4	567	0	1 217	126	0	0	4 426	437	0	8 457
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	246 612	44 325	21 731	17 247	41 981	9 192	8 982	5 606	9 898	25 506	25 229	6 691	25 667	7 242
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	616 356	6 486	44 635	12 212	69 552	5 263	51 775	3 395	25 687	625	49 697	8 576	50 235	5 947
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0	0	0	2 103	2 175	264	109	265	0	0	0	1	732	0
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	1 273	704	42	1165	2 576	2 861	0	574	0	321	0	650	10 751	1228
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	5 350 429	41 575	471 353	7 004	1 838 031	37 672	225 964	12 251	194 959	9 854	187 251	3 659	757 497	11 105
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	52 994 283	2 816 144	2 202 161	473 149	8 056 022	1 312 609	1 180 862	427 567	852 176	227 054	2 335 715	372 454	3 850 239	1 171 095

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 26 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2015 (2)

kraj položka	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	188 331	11 009	194 362	8 235	395 779	12 242	717 313	25 305	767 919	18 910	262 137	8 791	351 233	10 830	5 562 312	178 112
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	180 555	94 042	222 281	121 461	230 681	90 271	702 165	266 917	328 647	100 364	98 567	87 712	416 196	129 563	16 479 629	2 518 601
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	115 049	7 993	105 606	20 646	54 275	5 798	35 602	16 149	99 698	27 834	47 637	3 681	51 070	6 119	1 583 005	217 388
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0	0	70	549	0	0	4 047	10	1 480	4	2 139	0	0	0	20 188	9 596
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	9 917	3 914	24 636	6 235	15 643	5 220	15 476	4 826	13 734	3 320	16 932	10 554	21 948	3 784	498 386	153 662
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	30 445	1 314	30 938	3 109	63 458	2 673	361 869	6 224	188 991	5 294	51 998	5 250	39 050	1 216	1 674 686	67 584
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	1 729	0	3	1	0	1	94	17	1 301	9	1 388	591	142	71	7 673	3 323
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	7	389	0	882	752	315	2 929	967	5 878	494	1	1 215	0	784	24 209	12 549
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	270 839	7 438	213 107	10 452	385 600	3 824	331 954	14 610	596 721	53 020	179 869	5 815	368 179	12 950	11 371 753	231 229
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	53	0	0	0	53
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	1 423 921	492 672	1 332 518	318 049	2 112 213	470 831	5 143 540	1 259 356	4 564 410	712 876	1 125 599	320 393	2 064 800	419 384	89 238 459	10 793 633

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 27 a 28) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků daní dle způsobu vymáhání v roce 2015 ve všech krajích ČR.

Tabulka 27 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2015 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	2%	5%	3%	5%	5%	3%	5%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	7%	51%	27%	62%	56%	27%	39%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	13%	3%	13%	30%	16%	10%	30%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0%	1%	0%	10%	0%	10%	X
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	18%	79%	22%	62%	258%	27%	28%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	1%	27%	8%	7%	2%	17%	12%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	X	12%	243%	0%	X	0%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	55%	2774%	111%	X	X	X	11%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	1%	1%	2%	5%	5%	2%	1%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	5%	21%	16%	36%	27%	16%	30%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 28 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2015 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	6%	4%	3%	4%	2%	3%	3%	3%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	52%	55%	39%	38%	31%	89%	31%	15%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	7%	20%	11%	45%	28%	8%	12%	14%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0%	784%	0%	0%	0%	0%	0%	48%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	39%	25%	33%	31%	24%	62%	17%	31%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	4%	10%	4%	2%	3%	10%	3%	4%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	33%	X	18%	1%	43%	50%	43%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	5557%	X	42%	33%	8%	121500%	X	52%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	3%	5%	1%	4%	9%	3%	4%	2%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	0%	0%	0%	X	0%	X
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	35%	24%	22%	24%	16%	28%	20%	12%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Královéhradeckému (36 %), dále kraji Olomouckému (35 %) a kraji Moravskoslezskému (30 %).

Naopak nejnižšího podílu se na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Hlavní město Praha (5 %), Jihomoravskému, Libereckému a Ústeckému kraji (každý z nich 16 %) a kraji Zlínskému (20 %).

Nejvyšší vymožený podíl z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků je možné za celou ČR v roce 2015 registrovat u vymáhání prostřednictvím exekutora (52 %), dále prostřednictvím daňové exekuce postižením jiných majetkových práv (48 %) a prostřednictvím vymáhání pohledávek na daních prostřednictvím soudu (43 %).

Nejnižšího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků se v roce 2015 podařilo v celé ČR dosáhnout u pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (2 %), u daňové exekuce srážkou ze mzdy (3 %) a u daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (4 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

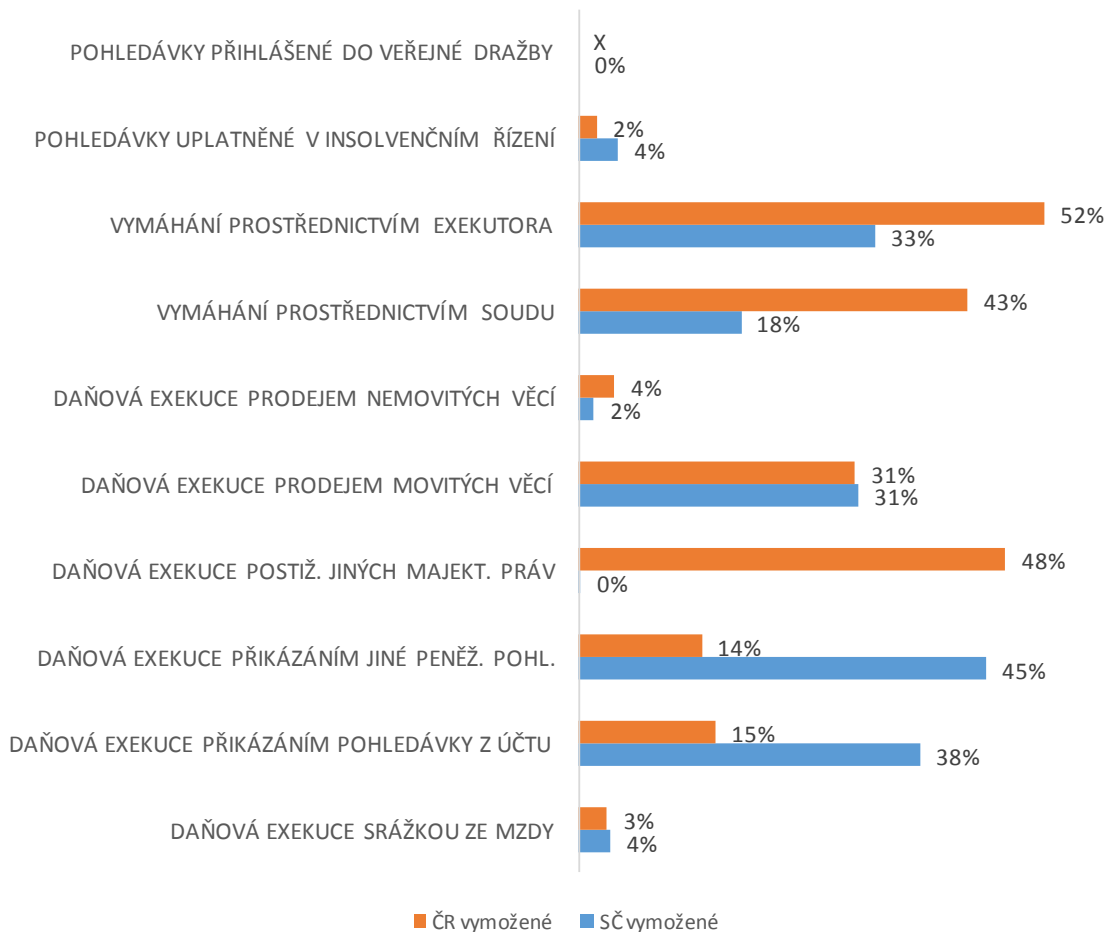
Díky níže uvedenému grafu je možné srovnat efektivitu vymáhání daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji a v celé České republice. Tabelizovaná data ke grafu (absolutní hodnoty) jsou uvedeny v příloze A (tabulka G).

Pohledem na tuto tabulku a posléze i na graf zjišťujeme, že efektivitu vymáhání daní nelze hodnotit v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Je tomu tak proto, že v případě Středočeského kraje nebyla vymáhána ani vymožena žádná částka (0 Kč) a v případě celé České republiky došlo k vymožení částky z předchozích let (X).

Podíváme-li se na vymožené daňové nedoplatky dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji, vidíme, že v jednom případě jsou podíly vymožených daňových pohledávek v ČR a ve Středočeském kraji stejné. Jedná se o daňovou exekuci prodejem movitých věcí (31 %).

Ve třech případech je efektivita výběru daňových nedoplatků ve Středočeském kraji nižší, než je celorepublikový průměr. Jedná se o vymáhání prostřednictvím exekutora, prostřednictvím soudu a o daňovou exekuci postižením jiných majetkových práv.

Graf 8 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2015 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Také ve čtyřech dalších případech (pohledávky uplatněné v insolvenčním řízení, daňová exekuce příkázáním jiné peněžní pohledávky, daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu a daňová exekuce srážkou ze mzdy) byl ve Středočeském kraji na daňových nedoplatcích vybrán vyšší podíl, než je tomu za celou ČR.

Z analýzy mj. také vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně na daňových nedoplatcích dle způsobu vymáhání vymoci 12 %, Středočeskému kraji 24 %.

4.2.3 Rok 2016

V tabulkách 29 a 30 (14 krajů ČR) je uveden přehled výše vymáhaných daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání.

Nejvyšší vymáhanou částku (v celé ČR) z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků reprezentuje vymáhání příkázáním pohledávky z účtu (8 951 603 000 Kč). Druhá nejvyšší částka byla vymáhána pohledávkami uplatněnými v insolvenčním řízení (5 257 125 000 Kč). Daňová exekuce srážkou ze mzdy s částkou (2 964 049 000 Kč) představuje v roce 2016 v celé ČR třetí nejvyšší vymáhanou částku.

Nejnižší vymáhaná částka (v celé ČR) na nedoplatcích daní v roce 2016 byla vymáhána prostřednictvím soudu (2 793 000 Kč), dále prostřednictvím pohledávek přihlášených do veřejné dražby (3 979 000 Kč) a daňové exekuce postižením jiných majetkových práv (16 463 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků představuje daňová exekuce srážkou ze mzdy (310 767 000 Kč). Druhou nejvyšší vymáhanou částkou na nedoplatcích daní je ve Středočeském kraji z hlediska způsobu vymáhání částka 284 593 000 Kč reprezentující daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu. Třetí nejvyšší částka se na daňových nedoplatcích ve Středočeském kraji v roce 2016 vymáhala prostřednictvím daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (164 936 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka na nedoplatcích daní v roce 2016 byla ve Středočeském kraji vymáhána prostřednictvím soudu (852 000 Kč), dále postižením jiných majetkových práv (1 114 000 Kč) a prostřednictvím exekutora (3 708 000 Kč).

V roce 2016 nebyla ve Středočeském kraji vymáhána žádná částka formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Přesto bylo v této kategorii vymoženo 6 000 Kč. Jedná se o částku vymoženou z daňových nedoplatků předchozích období. Tato období nejsou v práci sledována, a proto v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby efektivitu vymožených daňových nedoplatků v roce 2016 nelze zjistit.

Tabulka 29 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2016 (1)

kraj položka	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	836 554	14 665	114 687	7 918	269 102	18 902	103 998	10 513	39 140	4 662	243 053	9 629	246 983	18 087
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	7 045 543	1 084 012	86 632	91 342	579 921	308 147	101 031	115 318	48 465	62 459	74 309	48 500	217 664	155 222
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	369 115	24 117	77 126	7 332	74 556	19 626	14 843	17 939	19 976	6 391	55 037	8 172	56 987	23 687
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	7 044	9 127	291	0	579	30	76	1 909	0	0	4 667	32	341	30
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	573 187	68 336	29 360	18 754	102 332	13 155	19 201	11 138	20 448	14 101	48 649	6 137	24 284	8 309
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	464 973	10 654	21 532	8 842	59 041	4 939	10 568	7 042	34 110	6 443	114 531	7 365	39 564	9 430
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0	0	0	79	306	671	0	63	1 066	2	0	193	228	0
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	0	3 874	37	1 932	372	5 134	0	895	0	639	0	595	7 441	543
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	3 071 923	43 823	374 419	6 963	497 862	39 686	89 721	18 112	34 543	6 858	76 664	7 922	217 840	30 987
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	1 406	124	0	0	0	1	1 593	0	0	0	980	0
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	27 560 880	3 451 336	1 148 330	555 764	2 682 710	1 326 201	520 107	408 266	343 742	239 285	1 500 481	385 609	1 968 303	1 202 493

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 30 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2016 (2)

kraj	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	133 065	9 664	71 404	10 644	191 930	11 384	310 767	24 992	204 791	20 196	103 527	8 915	95 048	11 240	2 964 049	181 411
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	64 182	98 773	98 544	107 097	118 970	97 022	284 593	260 311	64 645	120 191	71 344	81 857	95 760	151 680	8 951 603	2 781 931
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	107 107	7 657	33 154	20 225	39 260	14 140	47 584	50 293	35 676	20 647	41 455	8 775	28 765	7 943	1 000 641	236 944
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0	28	0	4	0	0	1 114	0	840	80	0	0	1 511	0	16 463	11 240
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	5 069	5 722	13 232	13 131	15 282	7 266	13 760	6 039	16 913	10 149	13 372	5 087	8 303	5 905	903 392	193 229
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	24 044	3 868	16 126	2 582	51 902	2 492	164 936	11 962	90 643	4 319	34 374	3 829	15 864	3 320	1 142 208	87 087
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	62	1	9	314	0	70	852	5	152	0	0	119	118	0	2 793	1 517
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	639	2 003	0	1 288	635	1 639	3 708	1 966	4 068	4 161	4	3 440	212	1 436	17 116	29 545
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	113 843	11 022	52 834	10 320	227 611	13 567	99 711	14 085	146 245	29 347	163 725	7 331	90 184	9 785	5 257 125	249 808
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	2	0	0	0	6	0	10	0	8	0	0	3 979	151
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	797 516	437 772	375 173	382 692	1 075 323	466 307	2 147 293	1 141 552	1 129 402	621 731	640 089	307 833	582 308	432 227	42 471 657	11 359 068

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 31 a 32) vyjadřují výši vymožených nedoplatků daní dle způsobu vymáhání v roce 2016 ve všech krajích ČR.

Tabulka 31 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2016 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	2%	7%	7%	10%	12%	4%	7%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	15%	105%	53%	114%	129%	65%	71%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	7%	10%	26%	121%	32%	15%	42%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	130%	0%	5%	2512%	0%	1%	9%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	12%	64%	13%	58%	69%	13%	34%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	2%	41%	8%	67%	19%	6%	24%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	X	219%	X	0%	X	0%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	X	5222%	1380%	X	X	X	7%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	1%	2%	8%	20%	20%	10%	14%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	9%	0%	X	0%	0%	0%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	13%	48%	49%	78%	70%	26%	61%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 32 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2016 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	7%	15%	6%	8%	10%	9%	12%	6%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	154%	109%	82%	91%	186%	115%	158%	31%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	7%	61%	36%	106%	58%	21%	28%	24%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	X	X	0%	0%	10%	0%	0%	68%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	113%	99%	48%	44%	60%	38%	71%	21%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	16%	16%	5%	7%	5%	11%	21%	8%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	2%	3489%	X	1%	0%	X	0%	54%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	313%	X	258%	53%	102%	86000%	677%	173%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	10%	20%	6%	14%	20%	4%	11%	5%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	X	0%	X	X	X	0%	4%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	55%	102%	43%	53%	55%	48%	74%	27%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Pardubickému kraji (102 %), dále kraji Královéhradeckému (78 %) a kraji Zlínskému (74 %).

Naopak nejnižšího podílu se na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Hlavní město Praha (13 %), Libereckému kraji (26 %) a kraji Plzeňskému (43 %).

Nejvyšší vymožený podíl z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků je za celou ČR v roce 2016 registrován u vymáhání prostřednictvím exekutora (173 %), a to především díky tomu, že se v této položce povedlo v mnoha krajích (např. kraj Vysočina či Plzeňský kraj) vybrat částky z předchozích období. Druhého nejvyššího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků bylo v ČR vybráno daňovou exekucí postižením jiných majetkových práv (68 %), přičemž se na tom podílely především kraje Hlavní město Praha a Královéhradecký, kterým se podařilo vybrat vyšší částky z předchozích let. Vymáhání nedoplatků prostřednictvím soudu (54 %) potom představuje třetí nejvyšší položku na pomyslném žebříčku efektivity vymáhání daní dle způsobu vymáhání. I v tomto případě sehrály z hlediska vysokého podílu vymožených daní velkou úlohu dva kraje, kterým se podařilo vymoci částku nad rámec stanoveného období. Jedná se o kraje Pardubický a Jihomoravský.

Nejnižšího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků se v roce 2016 podařilo v celé ČR dosáhnout u pohledávek přihlášených do veřejné dražby (4 %), u pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (5 %) a u daňové exekuce srážkou ze mzdy (6 %).

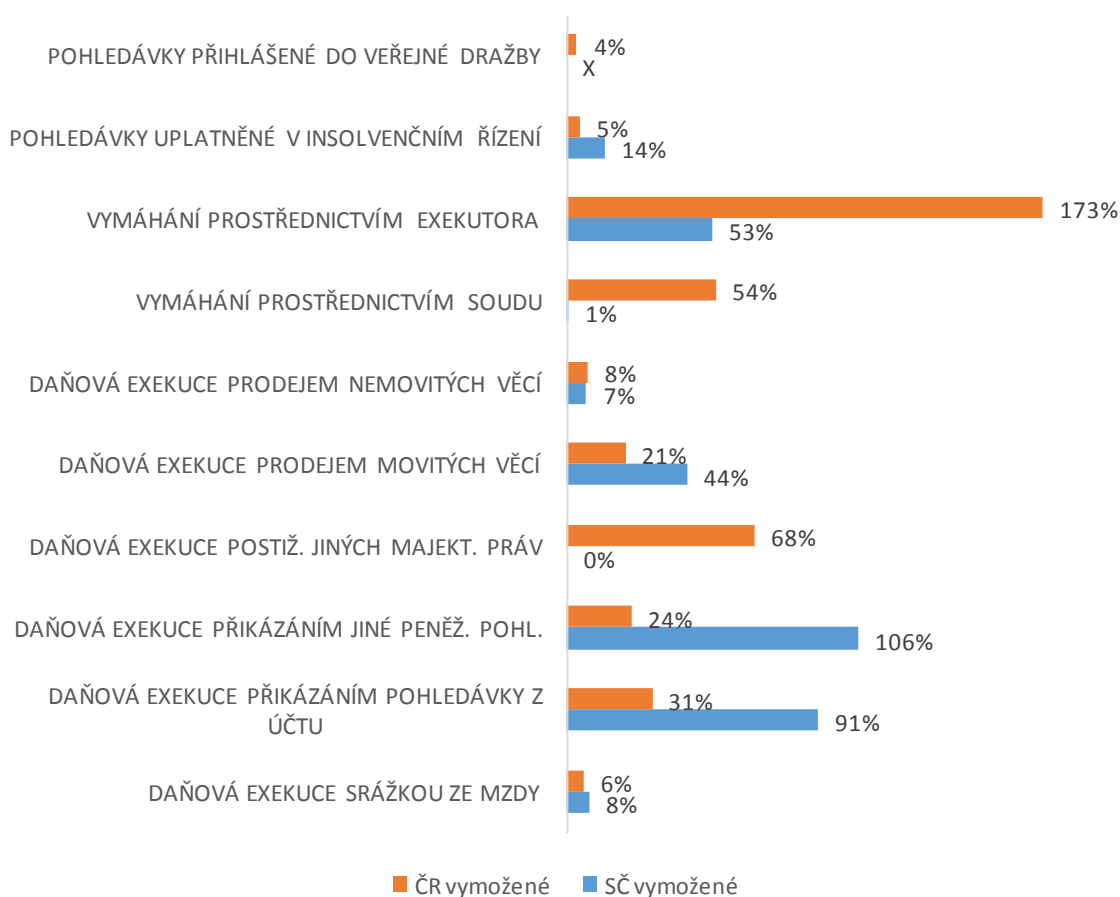
Srovnání ČR a Středočeského kraje

Díky níže uvedenému grafu (č. 9) je možné srovnat efektivitu vymáhání daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji a v celé České republice. Tabelaizovaná data ke grafu (absolutní hodnoty) jsou uvedeny v příloze A (tabulka H).

Pohledem na tuto tabulku a posléze i na graf zjišťujeme, že efektivitu vymáhání daní nelze hodnotit v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Je tomu tak proto, že ve Středočeském kraji došlo k vymožení částky z předchozích let (X). Ve sledovaném období (2016) nebyla formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby ve Středočeském kraji vymáhána (a tudíž ani vymožena) žádná částka.

Podíváme-li se na vymožené daňové nedoplatky dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji, vidíme, že v pěti případech byla efektivita výběru daňových nedoplatků vyšší, než je celorepublikový průměr. Jedná se o vymáhání pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení, o daňovou exekuci prodejem movitých věcí, o daňovou exekuci příkázáním jiné peněžní pohledávky (kde došlo ve Středočeském kraji k výběru pohledávek nad rámec sledovaného období), o daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu a o daňovou exekuci srážkou ze mzdy.

Graf 9 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2016 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Naopak ve čtyřech případech je efektivita výběru daňových nedoplatků ve Středočeském kraji nižší, než je celorepublikový průměr. Jedná se o vymáhání prostřednictvím exekutora, kde se v celé ČR podařilo vybrat daňových pohledávek nad rámec stanoveného období, o daňovou exekuci prodejem nemovitých věcí a o vymáhání

pohledávek prostřednictvím soudu. Ve Středočeském kraji se nepovedlo vybrat žádnou částku daňových nedoplatků formou daňové exekuce postižením jiných majetkových práv. V porovnání s ČR se jedná o rozdíl 68 procentních bodů.

Z analýzy mj. také vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně na daňových nedoplatcích dle způsobu vymáhání 27 %, Středočeskému kraji 53 %.

4.2.4 Rok 2017

V tabulkách 33 a 34 (14 krajů ČR) je uveden přehled výše vymáhaných daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání.

Nejvyšší vymáhanou částku (v celé ČR) z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků reprezentuje vymáhání prostřednictvím daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu (8 978 037 000 Kč). Druhá nejvyšší částka byla vymáhána formou pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (3 688 883 000 Kč). Daňová exekuce srážkou ze mzdy s částkou 2 158 933 000 Kč představuje v roce 2017 v celé ČR třetí nejvyšší vymáhanou částku.

Nejnižší vymáhaná částka (v celé ČR) na nedoplatcích daní v roce 2017 byla vymáhána prostřednictvím soudu (361 000 Kč), dále prostřednictvím pohledávek přihlášených do veřejné dražby (3 360 000 Kč) a prostřednictvím exekutora (11 263 000 Kč).

Ve Středočeském kraji nejvyšší vymáhanou částkou z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků představuje daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu (358 115 000 Kč). Druhou nejvyšší vymáhanou částkou na nedoplatcích daní je ve Středočeském kraji z hlediska způsobu vymáhání částka 285 520 000 Kč reprezentující daňovou exekuci srážkou ze mzdy. Třetí nejvyšší částka se na daňových nedoplatcích ve Středočeském kraji v roce 2017 vymáhala prostřednictvím daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (144 449 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka na nedoplatcích daní v roce 2017 byla ve Středočeském kraji vymáhána prostřednictvím soudu (1 000 Kč), dále postižením jiných majetkových práv (1 072 000 Kč) a prostřednictvím exekutora (1 887 000 Kč)

V roce 2017 nebyla ve Středočeském kraji vymáhána žádná částka formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Přesto bylo v této kategorii vymoženo 17 000 Kč. Jedná se o částku vymoženou z daňových nedoplatků předchozích období. Tato období nejsou v práci sledována, a proto v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby efektivitu vymožených daňových nedoplatků v roce 2017 nelze zjistit.

Tabulka 33 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2017 (1)

kraj položka	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	580 731	15 953	108 907	17 858	194 193	21 028	59 325	10 372	39 658	4 702	97 683	8 635	202 820	17 420
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	7 007 423	1 285 430	159 600	98 533	316 175	356 774	85 555	112 417	56 138	74 690	81 533	60 729	307 891	335 916
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	353 213	17 246	79 444	7 201	63 173	35 840	12 535	14 662	20 051	2 955	24 311	9 230	50 874	25 113
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	9 025	13	435	60	537	4	49	800	0	0	1 239	20	0	603
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	352 877	85 462	29 812	12 392	37 097	14 777	20 681	6 244	14 770	4 871	25 498	5 191	23 265	8 292
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	430 716	16 219	36 098	4 577	48 710	6 279	5 697	3 132	33 598	2 850	47 847	2 002	43 276	5 140
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0	0	0	207	38	255	0	1	0	1	0	8	220	13
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	0	12 590	386	1 499	103	4 971	0	2 058	0	1 108	1	892	8 005	2567
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	2 183 710	52 644	347 116	11 463	145 838	55 301	77 089	13 212	25 687	11 613	28 841	26 680	165 698	21 112
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	1 989	129	0	0	0	0	709	0	0	0	662	21
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	24 567 212	3 589 049	1 173 273	516 796	1 780 682	1 460 412	364 984	335 011	335 419	231 694	575 265	392 530	1 467 104	1 605 970

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 34 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2017 (2)

kraj	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	79 581	8 432	56 833	8 635	139 044	11 042	285 520	26 784	161 482	19 894	80 510	8 462	72 646	11 940	2 158 933	191 157
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	68 333	105 853	68 991	118 554	121 610	121 259	358 115	333 102	132 517	128 321	139 518	103 988	74 638	132 869	8 978 037	3 368 435
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	74 569	9 280	27 761	11 408	21 218	18 401	52 797	37 701	41 816	16 996	30 373	4 711	24 770	13 233	876 905	223 977
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0	0	0	9	0	0	1 072	298	462	40	0	0	0	0	12 819	1 847
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	4 000	6 366	19 992	18 383	33 313	7 366	14 807	5 279	14 638	12 666	16 635	3 896	7 790	4 332	615 175	195 517
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	21 089	29 673	47 194	7 088	48 730	8 208	144 449	17 128	72 439	16 397	33 706	4 115	16 233	6 417	1 029 782	129 225
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	50	0	0	226	0	0	1	22	52	100	0	291	0	101	361	1 225
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	289	1041	0	1 505	227	6 010	1 887	3 625	169	3 996	7	2 762	162	2 493	11 236	47 117
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	82 256	12 714	38 289	18 471	222 930	11 570	125 516	24 177	112 855	24 570	77 110	3 971	55 948	14 450	3 688 883	301 948
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	0	0	153	0	17	0	0	0	87	0	21	3 360	428
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	519 021	517 227	332 522	578 671	883 096	549 574	1 817 228	1 281 890	969 655	601 685	643 817	336 961	433 583	460 302	35 862 861	12 457 772

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 35 a 36) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků daní dle způsobu vymáhání v roce 2017 ve všech krajích ČR.

Tabulka 35 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2017 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	3%	16%	11%	17%	12%	9%	9%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	18%	62%	113%	131%	133%	74%	109%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	5%	9%	57%	117%	15%	38%	49%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0%	14%	1%	1633%	0%	2%	0%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	24%	42%	40%	30%	33%	20%	36%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	4%	13%	13%	55%	8%	4%	12%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	X	671%	X	X	X	6%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	X	388%	4826%	X	X	89200%	32%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	2%	3%	38%	17%	45%	93%	13%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	6%	0%	0%	0%	0%	3%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	15%	44%	82%	92%	69%	68%	109%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 36 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2017 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	11%	15%	8%	9%	12%	11%	16%	9%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	155%	172%	100%	93%	97%	75%	178%	38%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	12%	41%	87%	71%	41%	16%	53%	26%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0%	X	0%	28%	9%	0%	0%	14%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	159%	92%	22%	36%	87%	23%	56%	32%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	141%	15%	17%	12%	23%	12%	40%	13%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0%	0%	X	2200%	192%	X	X	339%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	360%	X	2648%	192%	2364%	39457%	1539%	419%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	15%	48%	5%	19%	22%	5%	26%	8%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	X	X	0%	X	X	13%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	100%	174%	62%	71%	62%	52%	106%	35%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem v České republice na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo v roce 2017 vybrat Pardubickému kraji (174 %), dále kraji Moravskoslezskému (109 %) a kraji Zlínskému (106 %).

Naopak nejnižšího podílu se na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Hlavní město Praha (15 %), Jihočeskému kraji (44 %) a kraji Vysočina (52 %).

Nejvyšší vymožený podíl z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků je za celou ČR v roce 2017 registrován u vymáhání prostřednictvím exekutora (419 %), a to především díky tomu, že se v této položce povedlo v mnoha krajích (např. kraj Plzeňský či Ústecký) vybrat vysoké částky z předchozích období. Druhého nejvyššího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků bylo v ČR dosaženo prostřednictvím vymáhání daňových pohledávek soudem (339 %). I v tomto případě hraje roli, že v mnoha krajích (např. Středočeský kraj či kraj Jihomoravský) se podařilo vybrat vyšší částky v předchozích obdobích. Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu (38 %) potom představuje třetí nejvyšší položku na pomyslném žebříčku efektivity vymáhání daní dle způsobu vymáhání.

Nejnižšího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků se v roce 2017 podařilo v celé ČR dosáhnout u pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (8 %) u daňové exekuce srážkou ze mzdy (9 %) a u pohledávek přihlášených do veřejné dražby (13 %) a u daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (také 13 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

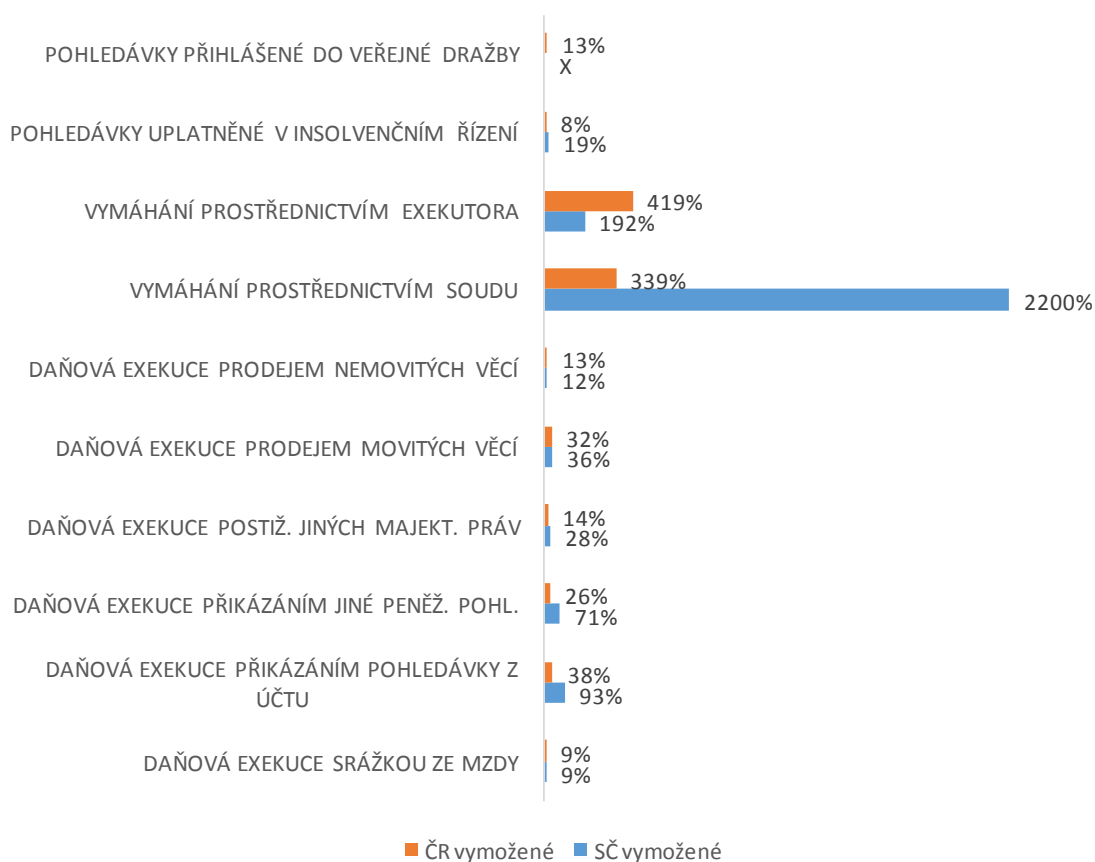
Díky níže uvedenému grafu (č. 10) je možné srovnat efektivitu vymáhání daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji a v celé České republice. Tabelizovaná data ke grafu (absolutní hodnoty) jsou uvedeny v příloze A (tabulka I).

Pohledem na tuto tabulku a posléze i na graf zjišťujeme, že efektivitu vymáhání daní nelze hodnotit v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Je tomu tak proto, že ve Středočeském kraji došlo k vymožení částky z předchozích let (X).

Podíváme-li se na vymožené daňové nedoplatky dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji, vidíme, že v šesti případech byla efektivita výběru daňových

nedoplatků vyšší, než je celorepublikový průměr. Jedná se o pohledávky uplatněné v insolvenčním řízení, vymáhání prostřednictvím soudu (kde došlo ve Středočeském kraji k výběru pohledávek nad rámec sledovaného období), o daňovou exekuci prodejem movitých věcí, daňovou exekuci postižením jiných majetkových práv, daňovou exekuci příkázáními jiné peněžní pohledávky a daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu.

Graf 10 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2017 (Středočeský kraj a ČR)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Pouze v případě vymáhání prostřednictvím exekutora a prodejem nemovitých věcí je efektivita výběru daňových nedoplatků ve Středočeském kraji nižší, než je celorepublikový průměr.

Z analýzy mj. také vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně na daňových nedoplatcích dle způsobu vymáhání vybrat 35 %, ve Středočeském kraji se jednalo o 71% podíl.

4.2.5 Rok 2018

V tabulkách 37 a 38 (14 krajů ČR) je uveden přehled výše vymáhaných daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání.

Nejvyšší vymáhanou částku (v celé ČR) z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků reprezentuje částka vymáhaná prostřednictvím daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu (8 236 170 000 Kč). Druhá nejvyšší částka byla vymáhána formou pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (3 670 435 000 Kč). Daňová exekuce srážkou ze mzdy s částkou 1 772 587 000 Kč představuje v roce 2018 v celé ČR třetí nejvyšší vymáhanou částku.

Nejnižší vymáhaná částka (v celé ČR) na nedoplatcích daní v roce 2018 byla vymáhána prostřednictvím soudu (83 000 Kč), dále prostřednictvím pohledávek přihlášených do veřejné dražby (1 660 000 Kč) a prostřednictvím exekutora (6 785 000 Kč).

Ve Středočeském kraji z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků představuje nejvyšší vymáhanou částku daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu (278 984 000 Kč). Druhou nejvyšší vymáhanou částkou na nedoplatcích daní je ve Středočeském kraji z hlediska způsobu vymáhání částka 256 405 000 Kč reprezentující daňovou exekuci srážkou ze mzdy. Třetí nejvyšší částka se na daňových nedoplatcích ve Středočeském kraji v roce 2018 vymáhala prostřednictvím daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (138 969 000 Kč).

Nejnižší vymáhaná částka na nedoplatcích daní v roce 2018 byla ve Středočeském kraji vymáhána prostřednictvím soudu (1 000 Kč), dále postižením jiných majetkových práv (811 000 Kč) a prostřednictvím exekutora (1 507 000 Kč)

V roce 2018 nebyla ve Středočeském kraji vymáhána žádná částka formou pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Přesto bylo v této kategorii vymoženo 77 000 Kč. Jedná se o částku vymoženou z daňových nedoplatků předchozích období. Tato období nejsou v práci sledována, a proto v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby efektivitu vymožených daňových nedoplatků v roce 2018 nelze zjistit.

Tabulka 37 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2018 (1)

kraj	1. HMP		2. JČ		3. JM		4. KH		5. KV		6. LBC		7. MS	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	514 493	12 464	67 076	9 106	160 437	19 971	38 497	7 965	34 904	4 960	84 149	6 603	144 740	17 238
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	6 311 862	1 403 919	401 897	112 228	310 885	378 378	53 148	113 592	60 673	68 272	94 115	76 656	193 128	227 697
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	233 037	21 862	21 155	9 935	36 349	38 756	18 203	10 129	8 994	11 084	24 868	10 398	34 533	19 901
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	8 053	878	282	21	53	319	59	228	0	0	1 077	136	0	535
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	610 230	51 226	9 601	3 990	45 454	22 777	22 676	5 318	21 919	5 773	16 129	2 361	14 597	12 387
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	335 777	20 370	69 592	4 619	41 446	7 272	27 570	2 009	11 159	11 011	44 502	4 836	39 738	2 478
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	0	68	0	21	30	4 411	0	0	0	757	0	34	0	0
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	0	3 252	504	764	96	4 807	0	2 154	0	1 213	1	480	4 386	1 053
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	2 292 428	40 422	398 988	14 766	137 116	21 009	78 031	22 042	33 045	6 595	34 034	5 249	95 019	41 778
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	808	0	0	0	0	1	732	5	0	5	120	0
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	20 498 879	3 512 342	1 215 258	544 890	1 432 774	1 479 744	311 500	404 113	310 304	190 850	491 294	401 267	994 048	1 440 412

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 38 Výše vymáhaných a vymožených nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu vymáhání v roce 2018 (2)

kraj	8. OLO		9. PDB		10. PLZ		11. SČ		12. ÚST		13. VYS		14. ZL		CELKEM všechny kraje	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	56 063	7 541	51 238	9 050	125 611	8 970	256 405	24 440	101 850	18 011	82 955	6 896	54 169	10 593	1 772 587	163 808
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	64 782	113 665	90 078	119 630	86 422	125 168	278 984	310 281	104 231	145 703	108 695	97 707	77 270	140 650	8 236 170	3 433 546
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘÍKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	24 870	8 179	29 394	17 442	20 186	13 173	51 354	37 044	27 214	22 029	23 000	10 427	24 948	12 929	578 105	243 288
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0	0	0	56	19	492	811	1 742	455	50	0	0	0	0	10 809	4 457
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	8 987	6 358	18 524	10 792	13 863	4 484	22 038	4 898	19 220	10 658	13 136	8 183	12 638	5 727	849 012	154 932
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	19 780	7 406	14 594	17 135	51 711	5 804	138 969	21 278	36 864	10 307	41 354	2 348	10 762	3 272	883 818	120 145
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	44	9	0	1	0	1	1	127	8	2	0	34	0	1 491	83	6 956
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	1	1 550	0	635	176	1009	1 507	3 234	106	2 956	7	2 278	1	3 415	6 785	28 800
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	105 871	28 165	57 207	21 963	156 730	13 316	107 208	50 632	64 366	27921	62 607	4 902	47 785	15487	3 670 435	314 247
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	0	0	0	0	77	0	0	0	13	0	0	1 660	101
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	489 577	452 240	364 633	591 740	678 772	496 415	1 518 347	1 207 564	575 444	541 679	551 399	298 567	338 756	531 170	29 770 985	12 092 993

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Data uvedená v následujících tabulkách (tabulky 39 a 40) vyjadřují podíl vymožených nedoplatků daní dle způsobu vymáhání v roce 2018 ve všech krajích ČR.

Tabulka 39 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2018 (1)

kraj	1. HMP	2. JČ	3. JM	4. KH	5. KV	6. LBC	7. MS
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	2%	14%	12%	21%	14%	8%	12%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	22%	28%	122%	214%	113%	81%	118%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	9%	47%	107%	56%	123%	42%	58%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	11%	7%	602%	386%	0%	13%	0%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	8%	42%	50%	23%	26%	15%	85%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	6%	7%	18%	7%	99%	11%	6%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	X	X	14703%	0%	X	X	0%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	X	152%	5007%	X	X	48000%	24%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	2%	4%	15%	28%	20%	15%	44%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	0%	0%	1%	X	0%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	17%	45%	103%	130%	62%	82%	145%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Tabulka 40 Podíl vymožených nedoplatků dle způsobu vymáhání v roce 2018 (2)

kraj	8. OLO	9. PDB	10. PLZ	11. SČ	12. ÚST	13. VYS	14. ZL	CELKEM všechny kraje
položka	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	13%	18%	7%	10%	18%	8%	20%	9%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	175%	133%	145%	111%	140%	90%	182%	42%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	33%	59%	65%	72%	81%	45%	52%	42%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	0%	X	2589%	215%	11%	0%	0%	41%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	71%	58%	32%	22%	55%	62%	45%	18%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	37%	117%	11%	15%	28%	6%	30%	14%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	20%	X	X	12700%	25%	X	X	8381%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	155000%	X	573%	215%	2789%	32543%	341500%	424%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	27%	38%	8%	47%	43%	8%	32%	9%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	0%	X	0%	X	0%	6%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM	92%	162%	73%	80%	94%	54%	157%	41%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z tabulek vyplývá, že nejvyššího podílu se celkem v České republice na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo v roce 2018 vybrat

Pardubickému kraji (162 %), dále kraji Zlínskému (157 %) a kraji Moravskoslezskému (145 %).

Naopak nejnižšího podílu se na daňových nedoplatcích z hlediska způsobu jejich vymáhání podařilo vybrat kraji Hlavní město Praha (17 %), Jihočeskému kraji (45 %) a kraji Vysočina (54 %).

Nejvyšší vymožený podíl z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků je za celou ČR v roce 2018 registrován u vymáhání prostřednictvím soudu (8 381 %), a to především díky tomu, že se v této kategorii povedlo ve Středočeském a Jihomoravském kraji vybrat vysoké částky z předchozích období.

Druhého nejvyššího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků bylo v ČR dosaženo na základě vymáhání prostřednictvím exekutora (424 %). Také v tomto případě hraje z hlediska efektivity vybrané částky roli, že v mnoha krajích (např. Zlínský či Olomoucký kraj) se podařilo vybrat vyšší částky v předchozích obdobích. Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu a daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky (každá kategorie 42 %) potom představují třetí nejvyšší položku na pomyslném žebříčku efektivity vymáhání daní dle způsobu vymáhání.

Nejnižšího podílu z hlediska způsobu vymáhání daňových nedoplatků se v roce 2018 podařilo v celé ČR dosáhnout u pohledávek přihlášených do veřejné dražby (6 %) daňové exekuce srážkou ze mzdy a pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení (každá z kategorií 9 %) a u daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (14 %).

Srovnání ČR a Středočeského kraje

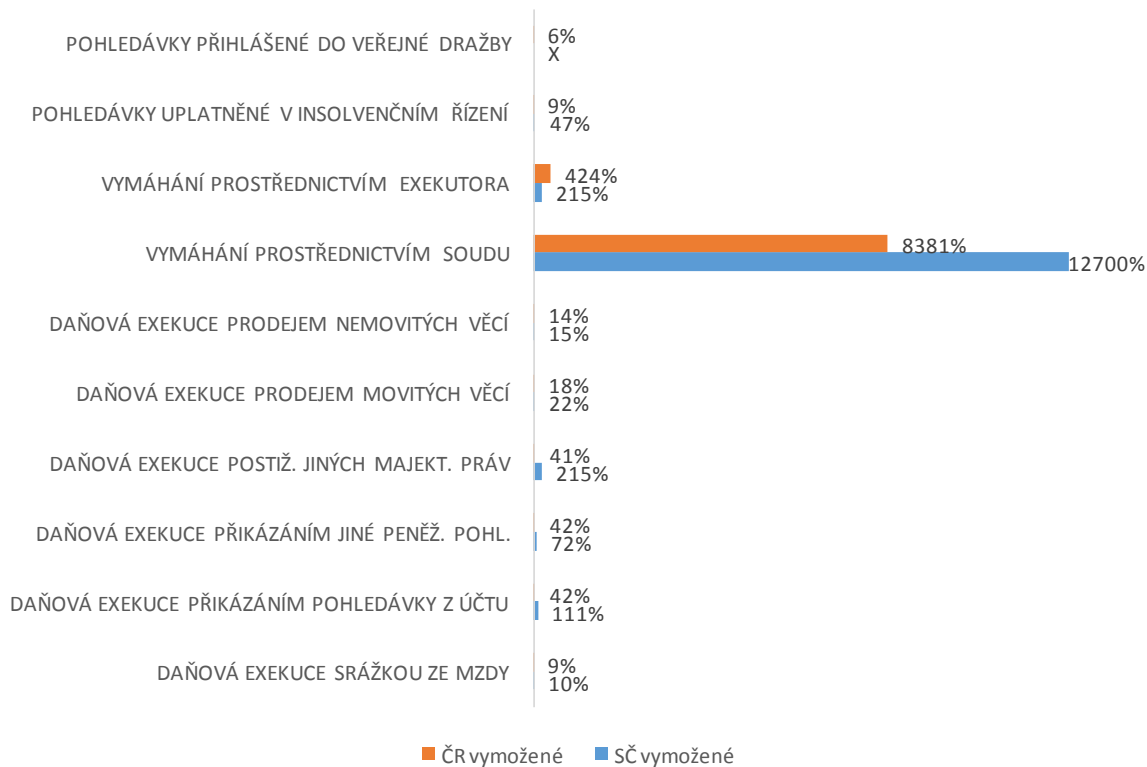
Díky níže uvedenému grafu (č. 11) je možné srovnat efektivitu vymáhání daňových nedoplatků dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji a v celé České republice. Tabelizovaná data ke grafu (absolutní hodnoty) jsou uvedeny v příloze A (tabulka J).

Pohledem na tuto tabulku a posléze i na graf zjišťujeme, že efektivitu vymáhání daní nelze hodnotit v případě pohledávek přihlášených do veřejné dražby. Je tomu tak proto, že ve Středočeském kraji došlo k vymožení částky z předchozích let (X).

Podíváme-li se na vymožené daňové nedoplatky dle způsobu vymáhání ve Středočeském kraji, vidíme, že ve všech případech kromě vymáhání pohledávek

prostřednictvím exekutora a vymáhání pohledávek prostřednictvím soudu byla efektivita výběru daňových nedoplatků vyšší, než je celorepublikový průměr.

Graf 11 Srovnání efektivity vymáhaných nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání v roce 2018 (Středočeský kraj a ČR)

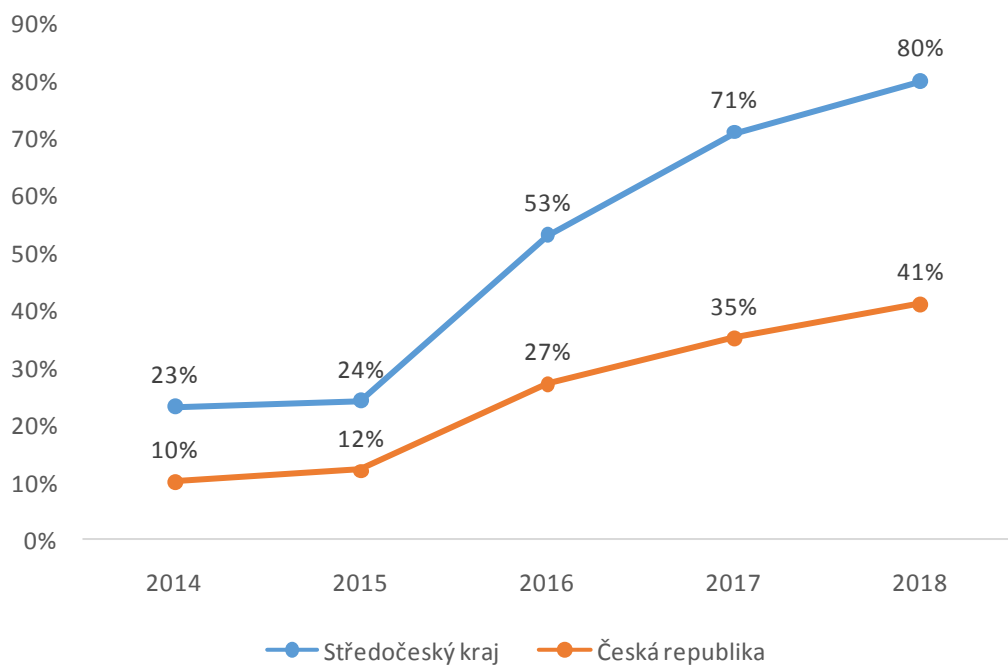


Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z analýzy mj. také vyplývá, že zatímco v ČR se povedlo průměrně na daňových nedoplatcích dle způsobu vymáhání vybrat 41 %, ve Středočeském kraji se jednalo o 80% podíl.

Nakonec lze vyhodnotit, že vývoj podílu vymožených daňových nedoplatků ve Středočeském kraji kopíruje ve sledovaném období celorepublikový trend, je však za jednotlivá léta oproti České republice vždy vyšší.

Graf 12 Vývoj podílu vymožených daňových nedoplatků dle způsobu jejich vymáhání ve Středočeském kraji a České republice za léta 2014 – 2018



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

5 Výsledky a doporučení

Na základě Žádosti o informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů ze dne 26. 8. 2020, byla po úhradě 2 560 Kč za mimořádně rozsáhlé vyhledávání informací naučtované Generálním finančním ředitelstvím dne 5. 11. 2020 prostřednictvím služebního emailu poskytnuta data k výzkumu. Následně probíhalo dva měsíce jejich konvertování do požadovaného formátu, přepisování do programu MS Excel a práce s nimi.

V této části práce pracujeme se dvěma tabulkami. První (č. 41) srovnává efektivitu vymáhání daní ve sledovaném období (ve Středočeském kraji) dle jednotlivých druhů daní. Druhá (č. 42) srovnává efektivitu vymáhání daní ve sledovaném období (ve Středočeském kraji) dle způsobu vymáhání daní.

Tabulka 41 Porovnání efektivity vymáhání daní v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji dle jednotlivých druhů daní

Položka	2014	2015	2016	2017	2018
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	5%	7%	20%	26%	36%
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0%	0%	X	0%	0%
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	3%	3%	15%	38%	24%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	2%	3%	9%	11%	16%
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	11%	14%	34%	35%	54%
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	19%	10%	28%	22%	50%
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	13%	14%	17%	22%	23%
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	10%	8%	9%	6%	7%
DAŇ SILNIČNÍ	8%	10%	17%	48%	33%
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	Nesledováno	Nesledováno	60%	42%	44%
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	8%	29%	10%	22%	24%
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	5%	6%	17%	24%	30%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

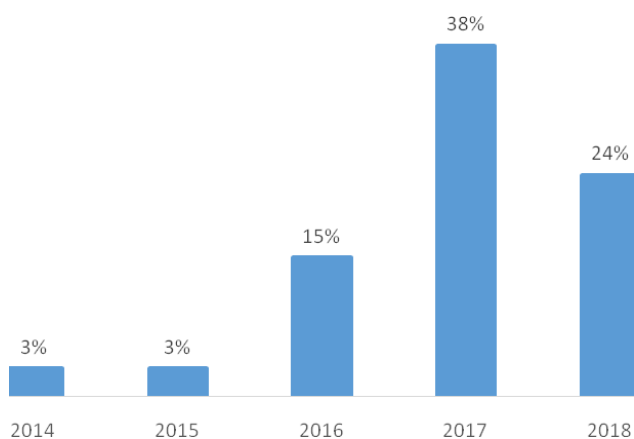
V tabulce srovnávající efektivitu dle vymáhání jednotlivých druhů daní (č. 41) si všímáme několika zvláštností. V první řadě se jedná o stoupající trend efektivity výběru daní obecně (DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM).

Všímáme si také nulové efektivity vymáhání daní u daně spotřební, a to v letech 2014, 2015 a 2017. V roce 2016 nebyla na spotřební dani vymáhána žádná částka, přesto byla na nedoplatcích vymožená částka z minulých období (X – nezjištěná efektivita

vzhledem k nemožnosti sledovat údaj). V roce 2018 je efektivita vymáhání daní u spotřební daně stanovena nulová proto, že žádná částka vymáhána nebyla.

U daně z příjmů PO vidíme, že mezi léty 2016 a 2017 dochází k několikanásobnému zvýšení efektivity vymáhání. Lépe je tato skutečnost vidět v následujícím grafu.

Graf 13 Porovnání efektivity vymáhání daně z příjmů PO v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji

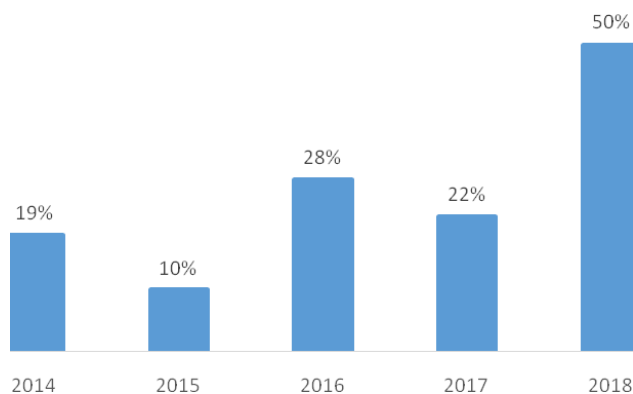


Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Z grafu rovněž vyplývá, že efektivita vymáhání daně z příjmů PO v roce 2018 opět výrazněji klesla.

U daně z příjmů FO vybírané zvláštní sazbou dochází v letech 2015 a 2017 z hlediska efektivity výběru k propadům. Viz. Graf č. 14.

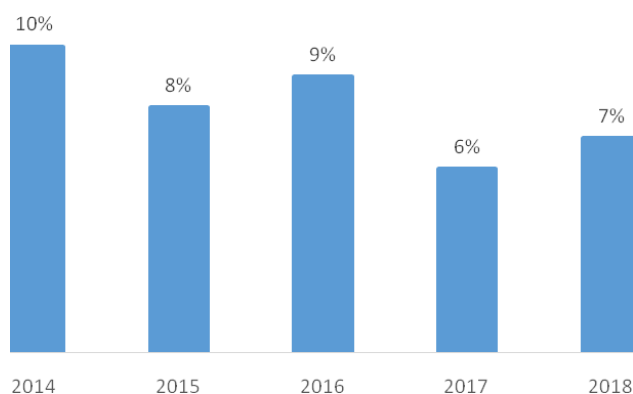
Graf 14 Porovnání efektivity vymáhání daně z příjmů FO vybírané zvláštní sazbou v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

U daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí vidíme zcela opačný trend, než je tomu u položky DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM. Od roku 2014 s různými výkyvy efektivita daní klesá (viz graf č. 15).

Graf 15 Porovnání efektivity vymáhání daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji

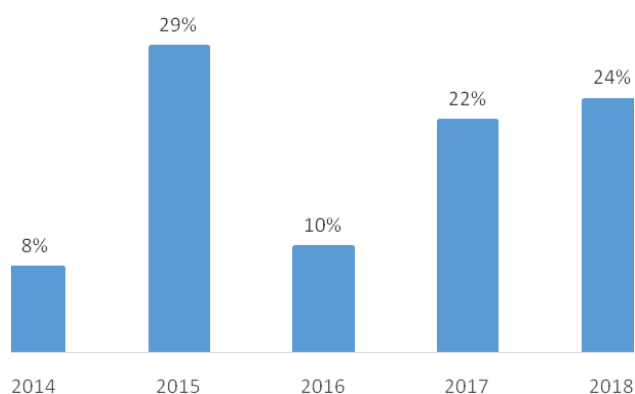


Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Efektivita vymáhání daně z nabytí nemovitých věcí sledovaná od roku 2016 má také klesající tendenci.

Zajímavý je také vývoj efektivity vymáhání ostatních příjmů, odvodů a poplatků (viz graf č. 16).

Graf 16 Porovnání efektivity vymáhání ostatních příjmů, odvodů a poplatků v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

V roce 2014 efektivita výběru této daně několikanásobně stoupá, aby v roce 2016 zaznamenala velký propad a v dalších letech opět stoupala. Daň z příjmů FO podávajících příznání, daň z příjmů FO ze závislé činnosti a daň z nemovitostí kopírují celkový trend vymáhání daní.

Z tabulky č. 42 je na první pohled patrné, že u dvou způsobů vymáhání daní (i přes zvyšující se trend lze zaznamenat výrazně nižší efektivitu, než u daní ostatních. Jedná se o daňovou exekuci srážkou ze mzdy a daňovou exekuci prodejem nemovitých věcí.

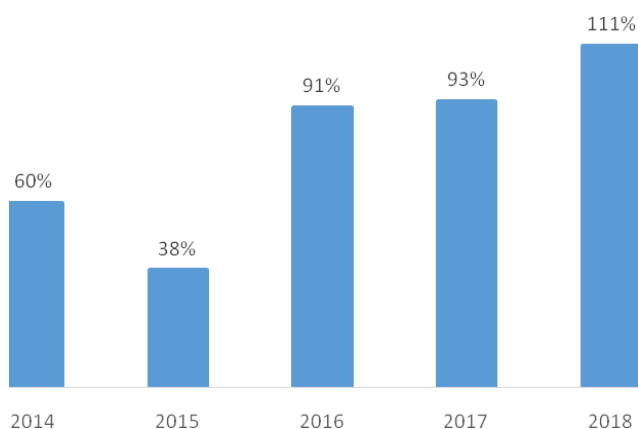
Tabulka 42 Porovnání efektivity vymáhání daní v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji dle způsobu vymáhání

Položka	2014	2015	2016	2017	2018
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	4%	4%	8%	9%	10%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	60%	38%	91%	93%	111%
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	19%	45%	106%	71%	72%
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	52%	0%	0%	28%	215%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	20%	31%	44%	36%	22%
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	1%	2%	7%	12%	15%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	78%	18%	1%	2220%	12700%
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	X	33%	53%	192%	215%
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	3%	4%	14%	19%	47%
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0%	0%	X	X	X
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	23%	24%	53%	71%	80%

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

U daňové exekuce příkazáním pohledávky z účtu (i přes jinak stoupající trend) dochází z hlediska efektivity k výraznému propadu v roce 2015 (viz graf č. 17).

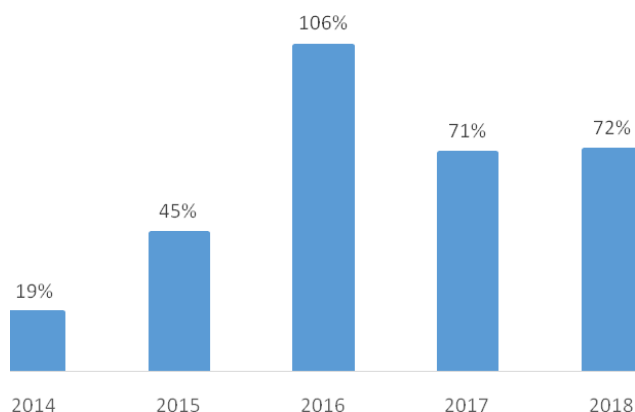
Graf 17 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků formou daňové exekuce příkazáním pohledávky z účtu v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Sledujeme-li efektivitu vymáhání daňových pohledávek formou daňové exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky, vidíme, že se v roce 2016 povedlo vymoci vyšší částku, než byla v daném roce k vymáhání (X) - viz graf č. 18.

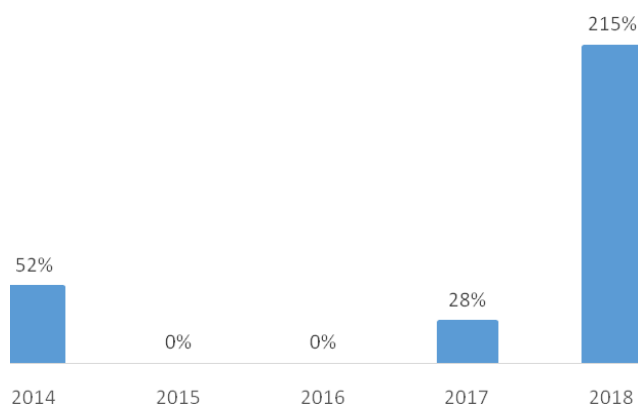
Graf 18 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků formou daňové exekuce příkázáním jiné peněžní pohledávky v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv je způsobem vymáhání daňových nedoplatků, u kterého dochází v průběhu sledovaného období ke dvěma zvláštnostem.

Graf 19 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků formou daňové exekuce postižením jiných majetkových práv v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji

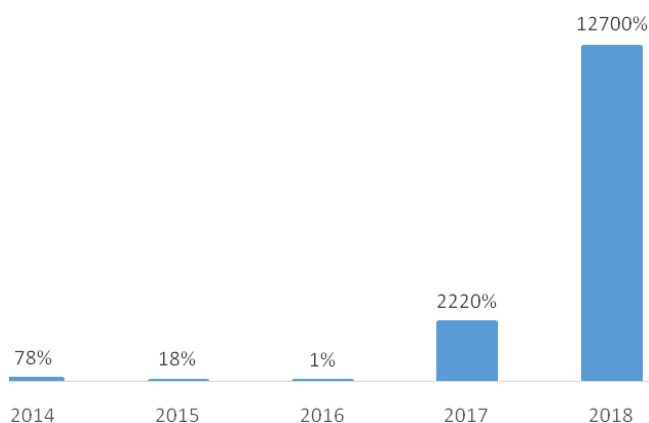


Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Efektivita výběru daňových nedoplatků v letech 2015 a 2016 klesla na nulu (viz graf č. 19). V roce 2017 opět stoupla a v roce 2018 se podařilo vymoci vyšší částku, než byla v daném roce k vymáhání (X).

V roce 2014 bylo prostřednictvím soudu vymoženo 78 % daňových nedoplatků. V následujících letech dochází z hlediska sledování efektivity vymáhání k výraznému zvratu. V roce 2015 bylo vymoženo pouhých 18 % a v roce 2016 pouze 1 % (viz graf č. 20).

Graf 20 Porovnání efektivity vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím soudu v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji



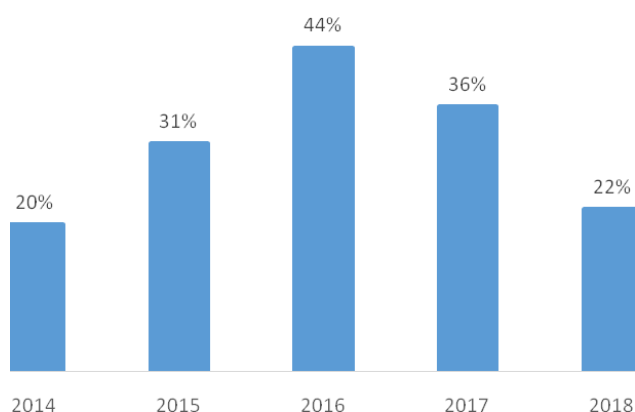
Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

V letech 2017 a 2018 se podařilo naopak vymoci výrazně vyšší částku, než byla v daných letech k vymáhání.

Efektivitu vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím exekutora nelze v prvním sledovaném roce (2014) měřit, neboť v této kategorii nebyla vymáhána žádná částka, přesto byla na nedoplatcích vymožena částka z minulých období (X – nezjištěná efektivita vzhledem k nemožnosti sledovat údaj). V letech 2017 a 2018 (viz tabulka č. 42) se podařilo prostřednictvím exekutora vymoci vyšší částky, než byly v daných letech k vymáhání (X).

V případě daňové exekuce prodejem movitých věcí dochází k postupnému navyšování efektivity, což kopíruje celkový trend (DAŇOVÉ NEDOPLATKY VYMOŽENÉ CELKEM). V letech 2017 a 2018 však efektivita vymáhání daní v této kategorii klesá (viz graf č. 21).

Graf 21 Porovnání efektivity vymáhání daňových formou daňové exekuce prodejem movitých věcí v letech 2014 – 2018 ve Středočeském kraji



Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Kategorie pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení kopíruje celkový trend vývoje daňových nedoplatků (tedy stoupající tendence).

Efektivitu pohledávek přihlášených do veřejné dražby prakticky sledovat ve Středočeském kraji nelze. V letech 2014 a 2015 nebyla v této kategorii vymáhána žádná částka, v následujících letech (2016, 2017 a 2018) se podařilo vymoci vyšší částky, než byly v daných letech k vymáhání (X).

Z práce vyplynulo, že celkový objem daňových vymáhaných nedoplatků ve Středočeském kraji se každoročně snižuje a úspěšnost vymáhání navyšuje, což znamená, že finanční úřady se ve vymáhání posouvají dopředu. Vliv na objem vymáhaných nedoplatků má jistě odpisová politika, zánik nedoplatků pro prekluzi, ale i úhrada daňových nedoplatků dlužníkem ještě před zahájením vymáhání.

Například zavedení některých institutů u daně z přidané hodnoty příznivě působí na inkaso této daně. Jedná se o institut přenesení daňové povinnosti, institut nespolehlivého plátce a zveřejnění bankovního účtu v registru plátců daně, dále institut ručení příjemce

zdanitelného plnění za daň, kterou nezaplatil poskytovatel zdanitelného plnění. U některých druhů daní dochází k dokončování stavů osobních daňových účtů daňových subjektů. Jedná se o zrušenou daň z převodu nemovitostí, kterou v roce 2014 nahradila daň z nabytí nemovitých věcí, dále zrušená daň darovací, kdy od roku 2014 jsou dary nově označovány jako bezúplatné příjmy a jsou zařazeny do kategorie ostatních příjmů dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů a též zrušená daň dědická, kdy se dědictví považuje za bezúplatné nabytí a dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů je osvobozeno od daně z příjmů. Správa spotřební daně přešla 1. 1. 2004 z orgánů finanční správy na celní orgány, přičemž Finančním úřadům zůstala správa spotřební daně pouze té, u které do 1. 1. 2004 mimo jiné nezaniklo právo daň vymáhat.

Každý jednotlivý způsob vymáhání má též svá pro a proti. Exekucí srážkou ze mzdy se vymohou menší částky co do objemu finančního prostředku. Z jedné exekuce měsíčně se jedná o částky v řádech stokorun, maximálně tisícikorun.

Pro zvýšení úspěšnosti exekuce srážkami ze mzdy doporučuji průběžně sledovat správnost postupů plátců mzdy při provádění srážek ze mzdy, včas informovat nového plátce mzdy o pořadí exekuce při změně plátce a postihovat všechny příjmy od všech plátců mzdy.

U exekuce příkázáním pohledávky z účtu záleží na struktuře dlužníků, na charakteru jejich podnikání, zda dlužník aktivně podniká a chce svým závazkům dostát, či se jedná o začátek jeho úpadku. Jde o administrativně nejméně náročný způsob exekuce. Připisovat to lze trendu ustupování společnosti od hotovostních plateb a tím ponechávání peněz na účtech u finančních institucí. Proto je efektivita tohoto způsobu vymáhání daní každým rokem vyšší.

Naopak dlouhodobě náročným procesem vymáhání je vymáhání formou daňové exekuce prodejem nemovitých věcí. Hlavní roli v tomto způsobu vymáhání hrají přednostní zástavní práva bank, případně exekuce soudních exekutorů. Prodejem nemovitostí lze vymáhat pouze vysoké nedoplatky.

U daňové exekuce postižením jiných majetkových práv, jde zejména o to, zda se jiná majetková práva podaří zjistit, zajistit a zpeněžit. Jde tedy o marginální způsob vymáhání nedoplatků, který zákonitě podléhá výkyvům.

Od exekuce prostřednictvím soudu finanční úřady obecně ustupují. To platí i pro finanční úřad Středočeského kraje. Změnou organizační struktury Finanční správy došlo ke zrušení malých Územních pracovišť a nově vytvořené větší organizační útvary ve vymáhání umožnily ve větší míře samostatně realizovat zástavní práva, držby a jiné odborně procesně náročnější způsoby vymáhání nedoplatků.

U daňové exekuce prodejem movitých věcí velmi záleží na struktuře zajištěných movitých věcí a zájmu veřejnosti o jejich koupi.

Problémem ve vymáhání je nemajetnost daňových subjektů, zánik daňových subjektů bez právního nástupce, vstup daňových subjektů do likvidací, dále nemožnost kontaktovat dlužníka. Právnícké i fyzické osoby mají často virtuální sídla, adresy na Městských či Obecních úřadech, kde jsou prakticky nedohledatelní. Nedostatek právní úpravy spočívající v absenci zákazu podnikat osobám, které mají dluhy. K obcházení zákona jsou využíváni tzv. bílí koně, kteří figurují ve statutárních orgánech právnických osob a za vzniklé dluhy pak není koho postihnout. Slouží ke krytí skutečného dlužníka.

Doporučení, která na základě zjištěných informací, mohou být učiněna:

1. *Zvýšení neformální komunikace správce daně s dlužníky.* Mnohdy se stává, že daňový subjekt ani neví, že se stal dlužníkem. Například daň, jejíž zdaňovací období je kalendářní rok, zapomene zaplatit, nebo ji zaplatí na špatné číslo účtu, uvede chybný variabilní symbol a jejich platba je automaticky zaúčtována na účet nejasných plateb. Pak stačí daňový subjekt telefonicky či emailem upozornit na jeho dluh, který obratem uhradí, nebo požádá o vyjasnění jeho platby.
2. *Změna legislativy.* Součástí tohoto návrhu je změna právní úpravy zahrnující zavedení registru daňových dlužníků, který by umožňoval před uložením sankce vyhodnotit platební morálku daňového dlužníka a v návaznosti na tuto skutečnost uložit vyšší sankci za porušení daňových povinností, případně zvolit přísnější způsob zavedení exekuce proti daňovému dlužníkovi. Daňové subjekty by možná pak své závazky plnily svědomitěji.
3. *Změna způsobu úhrady pohledávek, které mají banky zajištěné zástavními právy na nemovitých věcech.* Bankovní instituce poskytují úvěry na projekty, které jsou předem ztracené, rizikové. Svě milionové pohledávky si poté banky zajistí

zástavním právem na nemovitých věcech. Poskytováním těchto úvěrů vytváří z lidí ‚oběti ekonomiky‘, které nemají finanční prostředky na splácení úvěrů a následně pak přestávají platit i daně, přestávají plnit i ostatní závazky vůči státu. Prodejem nemovitostí takto zadlužených lidí, na kterých vážnou zástavní práva věřitelů, dojde ve většině případů k uspokojení pohledávek pouze bankovních institucí, jelikož k úhradě pohledávek dochází dle pořadí zástavních práv. Protože právě zadlužením u banky přestal daňový subjekt hradit své závazky vůči státu, mělo by docházet k uspokojování pohledávek poměrem všech zástavních věřitelů. Toto by šlo vyřešit například stanovením podmínek při poskytování úvěrů bankovními institucemi, přičemž část uhrazené splátky úvěru dlužníkem, by šla státu na jeho pohledávky.

4. *Zjednodušení administrativy.* Za efektivní považují např. zavedení online přístupu správcům daně k bankovním účtům dlužníků a jejich manželů. V současné době vydá banka čísla účtů k dotazovaným subjektům pouze na žádost správce daně, což je administrativně náročné.
5. *Zdokonalení informačních systémů (jednodušší software).* V letošním roce má Finanční správa uvést do provozu nový portál MOJE daně, který by měl lidem nabídnout moderní, jednodušší a on-line řešení jejich daňových povinností. Lze tedy doufat, že i pro pracovníky finanční správy bude portál přínosem a zjednodušením jejich práce a tím by jejich práce mohla být efektivnější.

6 Závěr

Diplomová práce se věnuje problematice efektivitu vymáhání daňových nedoplatků.

Jejím cílem bylo zjistit efektivitu vymáhání daňových nedoplatků finančními úřady ČR za období 2014 – 2018 ve Středočeském kraji.

V první části práce jsou předložena teoretická východiska řešené problematiky. Jedná se o obsahovou analýzu řešených pojmů, které se v práci objevují.

V této části je konstatováno, že mezi účastníky vymáhacího řízení patří daňový dlužník, správce daně a třetí osoby. Je zde také vysvětleno, že vymáhání daňových nedoplatků spadá do oblasti exekučního práva, jehož podstata je obsažena v zákoně č. 280/2009 Sb., daňovém řádu a v zákoně č. 99/1963 Sb., občanském soudním řádu. Vzhledem k tomu, že ústředním pojmem v oblasti vymáhání daní je exekuční titul, je v teoretické části práce poukázáno na skutečnost, že mezi ně patří výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní, vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění a vykonatelný zajišťovací příkaz.

K vymáhání daňových nedoplatků finanční úřady volí možnosti, které dovoluje právní úprava, a sice srážku ze mzdy, příkaz pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, přikázání jiné peněžité pohledávky, postižení jiných majetkových práv, prodej movitých věcí a prodej věcí nemovitých. Každý z těchto způsobů z hlediska efektivitu vymáhání v sobě zahrnuje určité výhody a nevýhody.

Samotný vymáhací proces zahrnuje celkem tři fáze, kterými jsou přípravné řízení, zahájení vymáhání daňových nedoplatků a ukončení vymáhání daňových nedoplatků. Každá tato fáze s sebou nese určitá specifika, která ovlivňují výši vymáhaných a vymožených nedoplatků.

Výzkumem bylo zjištěno, že celkový objem daňových vymáhaných nedoplatků ve Středočeském kraji se každoročně snižuje a úspěšnost vymáhání navyšuje, což znamená, že finanční úřady se ve vymáhání posouvají dopředu.

Lze také konstatovat, že výši vstupů, tzn. výši vymáhaných nedoplatků, ovlivňuje řada faktorů a každá daň má v tomto ohledu svá specifika. Například na inkaso nedoplatků na dani z přidané hodnoty příznivě působí zavedení institutu přenesení daňové povinnosti,

institut nespolehlivého plátce nebo zveřejnění bankovního účtu v registru plátců daně. Dále lze v tomto ohledu jmenovat institut ručení příjemce zdanitelného plnění za daň, kterou nezaplatil poskytovatel zdanitelného plnění.

Také efektivita vymáhání daňových nedoplatků jednotlivými způsoby závisí na více faktorech. Například na inkaso nedoplatků formou exekuce srážkami ze mzdy příznivě působí průběžné sledování správnosti postupů plátců mzdy při provádění srážek ze mzdy, včasné informování nového plátce mzdy o pořadí exekuce při změně plátce nebo postihování všech příjmů od všech plátců mzdy.

Ve vymáhání daňových nedoplatků existují určité skutečnosti, které rovněž snižují efektivitu jejich vymáhání. Jedná se o nemajetnost daňových subjektů, zánik daňových subjektů bez právního nástupce, vstup daňových subjektů do likvidací a nemožnost kontaktovat dlužníka.

Na základě všech zjištěných skutečností lze konstatovat, že efektivita vymáhání daňových nedoplatků ve Středočeském kraji neustále stoupá. Pro její další zvyšování je možné doporučit změnu právní úpravy spočívající v zavedení registru daňových dlužníků, změnu způsobu úhrady pohledávek, zajištěných zástavními právy na nemovitých věcech bankami, zvýšení neformální komunikace správce daně s dlužníky, zjednodušení administrativy a zdokonalení informačních systémů. Zejména zavedení registru dlužníků by správci daně umožňovalo před uložením sankce vyhodnotit platební morálku daňového dlužníka a v návaznosti na tuto skutečnost uložit vyšší sankci za porušení daňových povinností, případně zvolit přísnější způsob zavedení exekuce proti daňovému dlužníkovi. Plnit si řádně včas své povinnosti, mezi které patří také platit daně, je základní povinností každého z nás. Pokud dlužníci situaci ponechají dojít až k provedení exekuce, zbytečně se zvyšují další finanční náklady spojené s vymáháním dluhů.

7 Seznam použitých zdrojů

BAXA, Josef a kol. *Daňový řád. Komentář II. díl*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. s. 765-1537. ISBN 978-80-7357-564-9.

GROSSOVÁ, Marie. *Exekuce na peněžitě plnění v současné právní praxi*. 5. aktualizované a doplněné vyd. Praha: Linde, 2007. 603 s. ISBN 978-80-7201-621-1.

http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:lnnWSYPGtfMJ:www.nso.ud.cz/Judikatura/judikatura_ns.nsf/CreateWordDocBody%3FopenAgent%26unid%3D18147238AEA17CF2C1257A4E0068E4CB%26+&cd=3&hl=cs&ct=clnk&gl=cz&client=firefox-b-d

KOPŘIVA, Miloslav a kol. *Manuál k daňovému řádu*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2011. 760 s. ISBN 978-80-7208-837-9.

KOUBA, Tomáš. Vymáhání daňových nedoplatků exekucí a insolvenčním řízením. *Acta Oeconomica Pragensia*. 2017, **25**(3), 57-68.

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. aktualizované vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 275 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

LICHNOVSKÝ, Ondřej a kol. *Daňový řád: komentář*. 3. vyd. Praha: Beck, 2016. 918 s. ISBN 978-80-7400-604-3.

LUDVÍK, David a kol. *Občanský soudní řád: komentář; Díl 2. (§ 201 až 376)*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 1073-1986 s. ISBN 978-80-7357-460-4.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j. : 13847/19/7700-00130-711462. Metodický pokyn k postupu správce daně při vydávání zajišťovacího příkazu, ve znění aktualizace účinné ke dni 25. 2. 2019.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 22307/16/7700-30133-806918. Částečná revize stávající metodiky realizace zajišťovacího příkazu vydané dne 16. 11. 2011. pod č. j. 7342/11-2310.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 28546/15/4100-40124-709095. Metodický pokyn – Organizační zabezpečení postupu při zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň z přidané hodnoty.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 50071/15/7100-40124-506246. Metodická pomůcka k procesním aspektům daňové kontroly.

Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství č. j.: 7342/11-2310. Metodika realizace zajišťovacího příkazu dle zákona č. 280/2009 sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY: Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2018. *Www.mfcr.cz* [online]. 2019 [cit. 2019-10-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/danove-a-celni-statistiky/zpravy-o-cinnosti-financni-a-celni-sprav>

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

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY, Poslanecká sněmovna, volební období 2006–2010. Tisk č. 685, část 2/4: Důvodová zpráva k vládnímu návrhu daňového řádu.

REICHEL, Jiří. *Kapitoly metodologie sociálních výzkumů*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 192 s. ISBN 978-80-247-3006-6.

Rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 27. 5. 2005, sp. zn. 20 Cdo 903 / 2004, [on line], [citováno 2021-02-21], dostupné z:

SCHELLEOVÁ, Ilona a kol. *Exekuce*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2008. 216 s. ISBN 978-80-87071-91-5.

SCHELLEOVÁ, Ilona., LAMKA, Roman. *Exekuce v zrcadle právních předpisů. II. Jednotlivé způsoby exekuce*. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishing, 2007. 189 s. ISBN 978-80-87071-37-3.

VONDRÁKOVÁ, Alena a kol. *Vymáhání pohledávek*. 2. aktualizované vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 868 s. ISBN 978-80-7357-686-8.

WITNEROVÁ, Alena a kol. *Civilní právo procesní*. 6. aktualizované a doplněné vyd. Praha: Linde, 2011. 712 s. ISBN 978-80-7201-842-0.

Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 62, č. 182/2006 Sb., s. 2130 – 2224.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 84, č. 262/2006 Sb., s. 3146 – 3272.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 89, č. 280/2009 Sb., s. 4140.

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 70, č. 337/1992 Sb., s. 1914 – 1944.

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 157, č. 456/2011 Sb., s. 6066 – 6080.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 33, č. 89/2012 Sb., s. 1026 – 1368.

Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád v aktuálním znění v aktuálním znění, Zveřejněný ve Sbírce zákonů částka 56, č. 182/2006 Sb., s. 384 – 430.

8 Přílohy

Příloha A Tabelaizovaná data výzkumu	127
--	-----

Příloha A Tabelizovaná data výzkumu

Tabulka A: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2014 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	3 686 454	189 365	56 445 594	1 861 301
daň	3 134 707	184 466	52 462 078	1 798 308
příslušenství	551 747	4 899	3 983 513	62 992
DANĚ SPOTŘEBNÍ	1 679	0	565 128	19 316
daň	900	0	315 791	19 270
příslušenství	779	0	249 335	46
DAŇ Z PŘŮJMŮ PO	769 331	23 161	9 436 974	239 115
daň	709 452	22 044	8 613 082	225 800
příslušenství	59 879	1 117	823 892	13 314
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	859 673	21 394	8 202 244	164 770
daň	614 354	18 965	5 826 417	140 645
příslušenství	245 319	2 429	2 375 828	24 126
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	190 679	20 631	2 039 399	133 517
daň	153 439	20 364	1 626 585	129 407
příslušenství	37 239	268	412 814	4 110
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	9 042	1 684	160 697	11 920
daň	7 649	1 678	129 283	11 581
příslušenství	1 393	6	31 413	344
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	74 698	9 513	586 849	54 002
daň	66 946	9 349	526 455	53 127
příslušenství	7 752	164	60 394	877
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	258 703	27 082	1 858 700	120 078
daň	210 349	25 213	1 504 773	111 037
příslušenství	48 355	1 869	353 928	9 040
DAŇ SILNIČNÍ	144 803	11 475	1 243 700	82 298
daň	117 227	11 125	1 067 519	78 748
příslušenství	27 575	351	176 183	3 548
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	181 079	13 941	2 361 185	197 585
daň	169 504	13 892	2 258 996	197 061
příslušenství	11 576	47	102 189	523
CELKEM DANĚ	6 176 141	318 246	82 905 541	2 883 946
daň	5 184 527	307 096	74 330 979	2 764 984
příslušenství	991 614	11 150	8 574 855	118 962

Tabulka B: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2015 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	3 188 135	212 734	64 822 999	2 261 784
daň	2 956 201	208 385	61 937 051	2 214 537
příslušenství	231 934	4 349	2 885 950	47 248
DANĚ SPOTŘEBNÍ	1 707	0	454 577	506
daň	808	0	211 078	87
příslušenství	899	0	243 497	420
DAŇ Z PŘŮJMŮ PO	615 528	17 948	9 244 730	282 379
daň	577 723	17 630	8 633 155	275 475
příslušenství	37 805	318	611 572	6 905
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	808 189	22 266	7 127 363	242 151
daň	581 677	19 140	5 235 986	219 307
příslušenství	226 512	3 126	1 891 379	22 843
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	139 822	20 235	1 962 521	127 225
daň	120 659	19 812	1 665 813	122 040
příslušenství	19 163	423	296 711	5 186
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	9 602	924	156 669	13 204
daň	8 434	921	135 231	13 089
příslušenství	1 168	3	21 438	113
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	71 482	10 160	620 778	58 333
daň	66 070	9 992	570 122	57 240
příslušenství	5 412	168	50 655	1 095
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	205 393	17 150	1 669 066	89 691
daň	167 257	15 647	1 374 645	80 561
příslušenství	38 136	1 503	294 421	9 130
DAŇ SILNIČNÍ	141 237	13 789	1 206 181	111 735
daň	117 570	13 213	1 063 613	106 354
příslušenství	23 667	576	142 569	5 384
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	15 939	4 545	89 469	27 260
daň	15 472	4 411	87 258	26 855
příslušenství	467	134	2 211	403
CELKEM DANĚ	5 197 034	319 751	89 291 953	3 363 157
daň	4 611 871	309 151	81 115 056	3 263 750
příslušenství	585 163	10 600	8 176 897	99 407

Tabulka C: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2016 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	1 166 231	228 324	29 530 645	2 341 872
daň	1 076 489	224 190	28 388 308	2 290 776
příslušenství	89 741	4 134	1 142 337	51 095
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0	1 553	16 503	1 888
daň	0	808	9 403	1 072
příslušenství	0	745	7 101	816
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	153 623	23 755	4 559 521	374 173
daň	143 205	23 555	4 323 659	360 091
příslušenství	10 419	200	235 863	14 082
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	327 107	28 145	3 623 563	266 127
daň	237 302	22 907	2 768 383	237 747
příslušenství	89 805	5 238	855 182	28 373
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	49 450	16 569	1 073 727	96 841
daň	42 248	16 380	958 978	94 715
příslušenství	7 202	188	114 748	2 122
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	5 041	1 406	110 147	13 512
daň	4 348	1 392	96 979	13 443
příslušenství	693	14	13 168	71
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	57 885	9 840	431 917	65 971
daň	55 419	9 612	411 311	64 211
příslušenství	2 466	228	20 606	1 762
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	153 915	13 142	1 061 777	72 211
daň	124 610	11 815	889 486	63 816
příslušenství	29 305	1 327	172 288	8 394
DAŇ SILNIČNÍ	63 561	10 895	670 678	93 850
daň	56 668	10 544	612 712	89 764
příslušenství	6 894	351	57 967	4 089
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	35 078	21 185	184 585	68 738
daň	33 674	20 851	177 621	66 954
příslušenství	1 404	334	6 962	1 786
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	135 401	13 007	1 208 594	166 736
daň	124 885	12 892	1 132 687	164 530
příslušenství	10 516	115	75 905	2 206
CELKEM DANĚ	2 147 293	367 820	42 471 656	3 561 915
daň	1 898 848	354 947	39 769 530	3 447 123
příslušenství	248 445	12 873	2 702 126	114 792

Tabulka D: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2017 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	1 009 893	263 500	24 370 770	2 902 201
daň	942 762	259 057	23 681 323	2 852 457
příslušenství	67 131	4 444	689 448	49 742
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0	0	8 570	83
daň	0	0	7 186	83
příslušenství	0	0	1 384	0
DAŇ Z PŘŮJMŮ PO	138 261	52 035	4 955 702	481 638
daň	125 536	51 208	4 775 134	471 338
příslušenství	12 726	827	180 569	10 301
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	259 891	29 058	2 537 712	306 400
daň	210 139	24 556	2 047 939	274 743
příslušenství	49 752	4 502	489 774	31 659
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	48 709	17 162	811 186	162 844
daň	43 213	16 942	742 941	160 240
příslušenství	5 495	220	68 240	2 603
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	5 023	1 086	108 197	15 847
daň	4 231	1 077	104 989	15 676
příslušenství	792	8	3 206	169
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	50 648	11 209	356 746	73 567
daň	49 040	11 010	342 897	72 068
příslušenství	1 608	198	13 849	1 499
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	110 131	7 025	713 172	56 536
daň	88 770	6 044	598 901	50 000
příslušenství	21 361	981	114 271	6 537
DAŇ SILNIČNÍ	50 664	24 467	462 465	124 363
daň	45 612	23 301	426 778	120 254
příslušenství	5 052	1 166	35 686	4 112
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	40 397	17 159	212 861	90 610
daň	38 516	16 608	203 505	87 639
příslušenství	1 881	552	9 357	2 969
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	103 610	22 491	1 325 480	208 428
daň	76 830	16 226	1 052 427	168 623
příslušenství	26 780	6 266	273 055	39 804
CELKEM DANĚ	1 817 228	445 192	35 862 860	4 422 516
daň	1 624 649	426 028	33 984 018	4 273 124
příslušenství	192 579	19 164	1 878 842	149 394

Tabulka E: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle jednotlivých druhů daní v roce 2018 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	778 168	278 437	20 701 351	2 834 393
daň	726 722	270 967	20 081 779	2 785 097
příslušenství	51 446	7 470	619 568	49 297
DANĚ SPOTŘEBNÍ	0	0	4 230	9
daň	0	0	2 916	9
příslušenství	0	0	1 314	0
DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	134 204	32 740	3 491 752	468 419
daň	121 575	32 126	3 295 513	459 446
příslušenství	12 629	614	196 239	8 971
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - PODÁV. PŘIZN.	249 652	38 719	2 094 372	329 112
daň	209 429	34 084	1 750 896	301 123
příslušenství	40 223	4 635	343 476	27 986
DAŇ Z PŘÍJMŮ FO - ZÁV. ČINNOST	48 472	26 258	669 582	204 987
daň	44 454	25 864	626 955	201 834
příslušenství	4 018	394	42 625	3 152
DAŇ Z PŘÍJMŮ ZVL. SAZBA	2 827	1 410	194 866	25 636
daň	2 691	1 317	193 437	25 433
příslušenství	136	93	1 428	203
DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	50 494	11 677	308 853	76 310
daň	49 375	11 451	300 150	74 982
příslušenství	1 119	227	8 705	1 329
DAŇ DĚD., DAROV. A Z PŘEV. NEM.	75 666	5 646	532 468	43 399
daň	62 891	4 762	451 138	37 607
příslušenství	12 775	884	81 331	5 792
DAŇ SILNIČNÍ	41 566	13 877	362 896	125 654
daň	37 723	13 226	337 807	121 782
příslušenství	3 842	651	25 089	3 874
DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	46 398	20 475	241 218	105 499
daň	44 344	19 822	230 815	102 096
příslušenství	2 053	653	10 402	3 407
OSTATNÍ PŘÍJ. ODVODY A POPLATKY	90 902	21 487	1 169 402	225 385
daň	59 477	14 251	816 980	178 743
příslušenství	31 425	7 235	352 423	46 640
CELKEM DANĚ	1 518 347	450 725	29 770 984	4 438 803
daň	1 358 680	427 870	28 088 385	4 288 151
příslušenství	159 667	22 855	1 682 599	150 652

Tabulka F: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu jejich vymáhání v roce 2014 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	598 246	24 912	5 382 349	162 630
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	434 702	261 543	8 505 040	1 460 756
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	41 525	7 753	1 616 199	136 450
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	4 006	2 085	22 753	11 219
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	14 243	2 791	543 663	109 642
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	280 598	3 528	1 492 262	61 698
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	95	74	7 354	2 052
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	0	540	7 935	38 013
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	465 412	15 559	11 876 456	168 036
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	8 454
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	6 176 434	1 414 999	82 905 834	8 240 034

Tabulka G: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu jejich vymáhání v roce 2015 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	717 313	25 305	5 562 312	178 112
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	702 165	266 917	16 479 629	2 518 601
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	35 602	16 149	1 583 005	217 388
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	4 047	10	20 188	9 596
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	15 476	4 826	498 386	153 662
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	361 869	6 224	1 674 686	67 584
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	94	17	7 673	3 323
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	2 929	967	24 209	12 549
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	331 954	14 610	11 371 753	231 229
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	0	0	53
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	5 143 540	1 259 356	89 238 459	10 793 633

Tabulka H: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu jejich vymáhání v roce 2016 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	310 767	24 992	2 964 049	181 411
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	284 593	260 311	8 951 603	2 781 931
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	47 584	50 293	1 000 641	236 944
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	1 114	0	16 463	11 240
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	13 760	6 039	903 392	193 229
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	164 936	11 962	1 142 208	87 087
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	852	5	2 793	1 517
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	3 708	1 966	17 116	29 545
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	99 711	14 085	5 257 125	249 808
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	6	3 979	151
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	2 147 293	1 141 552	42 471 657	11 359 068

Tabulka I: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu jejich vymáhání v roce 2017 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	285 520	26 784	2 158 933	191 157
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	358 115	333 102	8 978 037	3 368 435
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	52 797	37 701	876 905	223 977
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	1 072	298	12 819	1 847
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	14 807	5 279	615 175	195 517
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	144 449	17 128	1 029 782	129 225
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	1	22	361	1 225
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	1 887	3 625	11 236	47 117
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	125 516	24 177	3 688 883	301 948
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	17	3 360	428
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	1 817 228	1 281 890	35 862 861	12 457 772

Tabulka J: Porovnání vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků (v tisících Kč) dle způsobu jejich vymáhání v roce 2018 ve Středočeském kraji a v České republice

položka	11. SČ		ČR	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
DAŇOVÁ EXEKUCE SRÁŽKOU ZE MZDY	256 405	24 440	1 772 587	163 808
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM POHLEDÁVKY Z ÚČTU	278 984	310 281	8 236 170	3 433 546
DAŇOVÁ EXEKUCE PŘIKÁZÁNÍM JINÉ PENĚŽ. POHL.	51 354	37 044	578 105	243 288
DAŇOVÁ EXEKUCE POSTIŽ. JINÝCH MAJEKT. PRÁV	811	1 742	10 809	4 457
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM MOVITÝCH VĚCÍ	22 038	4 898	849 012	154 932
DAŇOVÁ EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ	138 969	21 278	883 818	120 145
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM SOUDU	1	127	83	6 956
VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM EXEKUTORA	1 507	3 234	6 785	28 800
POHLEDÁVKY UPLATNĚNÉ V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	107 208	50 632	3 670 435	314 247
POHLEDÁVKY PŘIHLÁŠENÉ DO VEŘEJNÉ DRAŽBY	0	77	1 660	101
DAŇOVÉ NEDOPLATKY VE VYMÁHÁNÍ CELKEM	1 518 347	1 207 564	29 770 985	12 092 993