

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLOMOUČ

Ústav právních nauk

Zdeňka Brosingerová, DiS.

Vymáhání daní podle daňového řádu
Tax Enforcement According to the Tax Code

Bakalářská práce

Vedoucí práce: JUDr. Mgr. Taťána Špírková

Olomouc 2013

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila jen uvedené informační zdroje.

Olomouc 28. 6. 2013

Brosingerová Zdeňka, DiS.

Poděkování

Děkuji JUDr. Mgr. Taťaně Špírkové za odborné vedení bakalářské práce a cenné rady při jejím zpracování.

OBSAH

Úvod	6
1 Struktura finanční správy	9
1.1 Daňový systém ČR	10
1.2 Daňové řízení	11
1.3 Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád	12
2 Vymáhání daní	14
2.1 Vyhledávací činnost	14
2.2 Zahájení vymáhání	15
2.3 Exekuční titul	15
2.3.1 Výkaz nedoplatků	16
2.3.2 Vykonatelné rozhodnutí	16
2.3.3 Zajišťovací příkaz	16
2.4 Exekuční náklady	17
3 Daňová exekuce	19
3.1 Způsoby provedení daňové exekuce	20
3.1.1 Daňová exekuce postižením majetkových práv	21
3.1.1.1 Daňová exekuce srážkami ze mzdy	21
3.1.1.2 Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu	22
3.1.1.3 Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky	23
3.1.1.4 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv	24
3.1.1.5 Daňová exekuce prodejem nemovitostí	25
3.1.1.6 Daňová exekuce prodejem movitých věcí	26
4 Zástavní právo	29
5 Mezinárodní pomoc při vymáhání	31
6 Daňové nedoplatky evidované na FÚ v Olomouci	33
6.1 Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků	33
6.2 Vymáhané a vymožené nedoplatky podle jed. druhů daní	35
6.3 Efektivita dle jednotlivých způsobů exekuce	36
7 Faktory ovlivňující vymáhání daňových nedoplatků	44
7.1 Faktory negativně ovlivňující vymáhání daň. nedoplatků	44

7.2	Faktory pozitivně ovlivňující vymáhání daňových nedoplatků	45
8	Návrhy na zlepšení efektivity vymáhání	46
	Závěr	47
	Anotace	49
	Použitá literatura a zdroje	50
	Seznam zkratk	52
	Seznam obrázků, tabulek a grafů	53
	Seznam příloh	54

Úvod

Stanovení výše daní, jejich výběr, eventuelně exekuční vymáhání je v každé společnosti jedním ze základních pilířů úspěšného fungování státu. Historie sama je důkazem toho, že daně ovládaly ve větší či menší míře společenská upřádání.

V dnešní době je základním prvkem úspěšné existence státu vyrovnaný rozpočet. Každá společnost musí hospodařit s určitými, nejen finančními, ale i morálními hodnotami. Finanční hodnoty tvoří stěžejní část tohoto fungování. Daňové příjmy patří v každé úspěšné společnosti k nejvýznamnější položce příjmu státního rozpočtu. Ve vlastním zájmu státu je, aby daňové příjmy byly v kladných číslech. Kladná čísla dosáhneme pouze tím, že budeme všichni ctít a dodržovat platné daňové zákony. Ty jsou totiž ve státě nastaveny tak, aby zabezpečily funkci státu ve všech směrech, např. na sociální potřeby obyvatel, vysoké školy, řádný chod státní správy apod.

Ekonomická krize v současnosti přináší mnoho problémů, týkajících se i výběru daní. Firmy propouštějí své zaměstnance nebo úplně ukončí svou činnost z důvodu absence zakázek a zaměstnanci ve většině případů končí na úradech práce. Plátcí daně, tzn. právnické a fyzické osoby, nemají prostředky na úhradu daní a z tohoto důvodu se zvyšují nedoplatky na dani, což má za následek, že správce daně jako oprávněná instituce musí přistoupit k výběru daní formou daňové exekuce.

Daňová exekuce, jako výrazný zásah do práva občana, musí být předně upravena zákonem, v jehož mantinelech se musí správce daně pohybovat.

Téma mé bakalářské práce jsem si vybrala z toho důvodu, že jsem zaměstnancem Finančního úřadu pro Olomoucký kraj ve funkci referenta vymáhacího oddělení, proto mám bohaté zkušenosti s tímto druhem výběru daní.

Cílem bakalářské práce je provedení analýzy vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků podle jednotlivých způsobů provedení exekuce a podle jednotlivých druhů daní. Výsledkem této analýzy je zjištění, v kterém roce ze sledovaného období byla vyšší efektivita výběru daní, což dokumentuji v tabulkách uvedených v praktické části práce, jejichž podklady tvoří statistické přehledy vymáhacího oddělení Finančního úřadu pro Olomoucký kraj.

Moje bakalářská práce je členěna do osmi kapitol. V první kapitole se zaměřuji na strukturu finanční správy, která doznala veliké změny k 1. 1. 2013, kdy se stal účinným zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě české republiky, který zcela změnil dosavadní pojmenování a strukturu orgánů finanční správy. Rozebírám zde i samotný pojem daň

a její modifikace, jakož i zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“), nejdůležitější to předpis celé daňové oblasti.

V druhé kapitole se zabývám vyhledávací činností správce daně, která je vykonávána před samotným nařízením daňové exekuce. Dále se věnuji obecně samotnému nařízení daňové exekuce, exekučnímu titulu a exekučním nákladům.

Třetí kapitolu věnuji jednotlivým způsobům daňové exekuce, která tvoří ztěžejní část mé práce. Ve čtvrté kapitole vysvětluji pojem zástavního práva a v poslední, páté kapitole teoretické části, se zaměřuji na mezinárodní pomoc při vymáhání.

V praktické části své práce, která začíná šestou kapitolou, se zabývám analýzou jednotlivých způsobů provedení daňové exekuce. Srovnávám zde vymáhané a vypočtené částky dle jednotlivých způsobů provedení daňové exekuce a dle jednotlivých druhů daní. Dále zde uvádím faktory negativně ovlivňující vymáhání. Sedmá kapitola se zaměřuje na obecné negativní a pozitivní faktory, které ovlivňují vymáhání.

V osmé kapitole zkoumám a vyhodnocuji výsledky výzkumu, sumarizuji skutečnou efektivitu jednotlivých způsobů daňové exekuce a předkládám k posouzení návrhy na dokonalejší výběr a vymáhání daní.

Ve své bakalářské práci jsem se opírala především o statistické přehledy, interní materiály a metodické pokyny, odbornou literaturu, webové stránky Finanční správy, právní předpisy a o mé vlastní zkušenosti.

Práci jsem zpracovala podle právní úpravy platné k 1. lednu 2013.

Zvolená metodika a zdůvodnění výběru metody

V teoretické části práce využívám metodu analýzy, která je nezbytně nutná pro správné pochopení daňového systému České republiky, vysvětlení pojmů a funkcí daní. Cílem mé práce bylo analyzovat problematiku vymáhání daní a charakterizovat jednotlivé postupy daňové exekuce, která je složitým procesem a může mít vážné důsledky pro daňové subjekty, které v dostatečné míře, neplní své daňové povinnosti.

Cíl práce byl, dle mého názoru, splněn.

V praktické části jsem zvolila metodu analýzy z teoretické části a komparace. Jde o srovnání výše vypočtených nedoplatků za rok 2011 a 2012, jednak podle jednotlivých způsobů provedení daňové exekuce, tak i podle jednotlivých druhů daní.

Cílem tohoto porovnání bylo určit, jaký druh exekuce byl v jednotlivých letech efektivnější.

1 STRUKTURA FINANČNÍ SPRÁVY

Dne 1. 1. 2013 nabyl účinnosti zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje postavení a pravomoci jednotlivých orgánů finanční správy. Finanční správa je tvořena třístupňovou soustavou finančních orgánů, které jsou podřízeny Ministerstvu financí.

Finanční správa České republiky je tvořena těmito orgány:

- ✓ *Generální finanční ředitelství,*
- ✓ *Odvolací finanční ředitelství,*
- ✓ *finanční úřady.*

Nejvyšším správcem daní v ČR je Ministerstvo financí a jeho postavení a kompetence jsou upraveny zejména zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR a dále zákonem č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

Podřízeným orgánem Ministerstva financí ČR je Generální finanční ředitelství. Generální finanční ředitelství je správním úřadem s celostátní územní působností, se sídlem v Praze. Jeho generální ředitel je jmenován ministrem a je přímo podřízený a odpovědný náměstkovi ministra.

Generálnímu finančnímu ředitelství je podřízeno odvolací finanční ředitelství, které je taktéž správním úřadem s celostátní působností. Sídlo odvolacího finančního ředitelství se nachází v Brně. Posledním článkem finanční správy jsou finanční úřady, kterých je nyní už jen 14 (dříve 199) a specializovaný finanční úřad.¹

Rozdělení finančních úřadů:

- ✓ *FÚ pro hlavní město Prahu,*
- ✓ *FÚ pro Středočeský kraj,*
- ✓ *FÚ pro Jihomoravský kraj,*
- ✓ *FÚ pro Plzeňský kraj*
- ✓ *FÚ pro Karlovarský kraj,*
- ✓ *FÚ pro Ústecký kraj,*

¹ Srov. Zdroj: <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xls/330.html?eyar=0>>

- ✓ FÚ pro Liberecký kraj,
- ✓ FÚ pro Královehradecký kraj,
- ✓ FÚ pro Pardubický kraj
- ✓ FÚ pro Kraj Vysočina,
- ✓ FÚ pro Jihomoravský kraj,
- ✓ FÚ pro Olomoucký kraj,
- ✓ FÚ pro Moravskoslezský kraj,
- ✓ FÚ pro Zlínský kraj,
- ✓ Specializovaný finanční úřad.²

1.1 Daňový systém ČR

„Daně jsou platební povinnosti, kterou stát stanoví zákonem k získání příjmů do veřejných rozpočtů pro úhradu celospolečenských potřeb, aniž přitom poskytuje zdaňovaným subjektům ekvivalentní protiplnění.“³

Daň je povinná, státem stanovená, nevratná, vymahatelná částka. Její plnění může být pravidelné nebo jednorázové. Výše a způsob platby daní je dáno zákonem. V současné době se vyskytuje několik dělení daní, ale nejčastěji se dělí daně na daně přímé a nepřímé.

Přímé daně se týkají daňových subjektů, které lze konkrétně určit. Tyto subjekty odvádí daně z příjmů nebo z majetku. Patří sem daň dědická, darovací, z nemovitostí, z převodu nemovitostí a daň silniční.

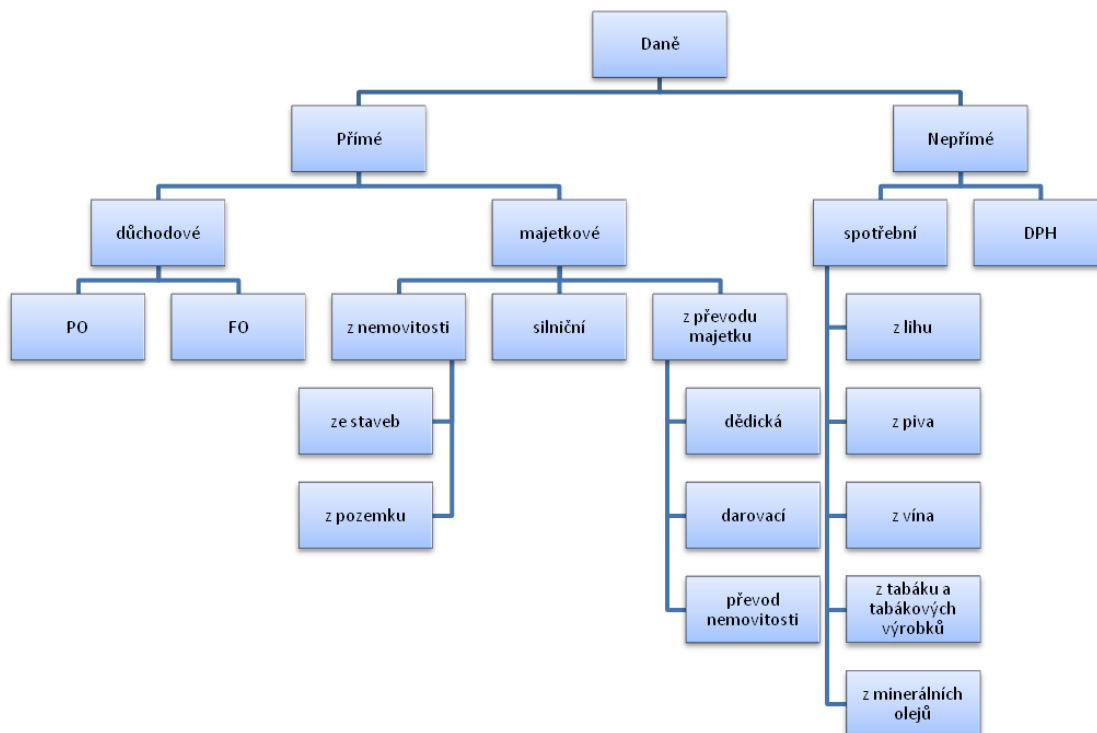
Nepřímé daně jsou opakem daní přímých. To znamená, že ve většině případů nelze osobu, která bude daň platit konkrétně určit. Plátcí nepřímých daní tak mohou být v podstatě téměř všichni členové určité společnosti (státu), protože všichni nakupujeme zboží a služby. Typickým příkladem je daň spotřební a DPH. Tyto daně jsou příjmově pro stát velmi významné a činí velkou část státního rozpočtu.

Veškeré daně jsou předmětem správy daní a jsou příjmem veřejného rozpočtu, nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu. Správou daně je postup, jehož cílem je

² Srov. Zdroj: <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xls/353.html?year=0>>

³ BAKEŠ, M., a kol., *Finanční právo*. s. 154

správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.⁴ Finanční úřady spravují všechny daně s výjimkou daně spotřební, kterou spravují celní úřady.



Obr. 1 – Schéma daňové soustavy⁵

1.2 Daňové řízení

Daňové řízení je doba, která je ohraničena na počátku podáním daňového tvrzení a ukončena zánikem daňové povinnosti. Vymáhání daní je součástí tohoto procesu.

*„Daňové řízení se vede za účelem správného zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady a končí splněním nebo jiným zánikem daňové povinnosti, která s touto daní souvisí“.*⁶

⁴ Srov. MATYÁŠOVÁ, L., GROSSOVÁ, M., *Daňový řád s komentářem, důvodovou zprávou a judikaturou ve znění technické novely zák. č. 30/2011 Sb.*, s. 11

⁵ Zdroj : <http://www.ap-levova.estranky.cz/clanky/danova-soustava/schema-danove-soustavy.html>

⁶ Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, § 134, odst.1

Daňové řízení je složeno z dílčích řízení, jimiž jsou:

- ✓ řízení nalézací,
- ✓ vyměřovací,
- ✓ doměřovací,
- ✓ řízení o řádném opravném prostředku proti rozhodnutí vydanému v řízení vyměřovacím nebo doměřovacím.

Řízení při placení daní

- ✓ posečkáni daně a rozložení její úhrady na splátky,
- ✓ řízení o zajištění daně,
- ✓ řízení exekuční,
- ✓ o řádném opravném prostředku proti rozhodnutí,
- ✓ řízení o mimořádných opravných prostředcích proti jednotlivým rozhodnutím vydaným v rámci daňového řízení.

1.3 Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Základním právním předpisem pro vymáhání daní je daňový řád. Správce daně se při své práci musí řídit i jinými právními předpisy jako např. zákonem č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „OSŘ“), zákonem č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů a dalšími.

Daňový řád je platný od 3. 9. 2009 a účinný od 1. 1. 2011. Nahradil tak dosavadní zákon č. 337/1992 Sb., zákon o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, platný do 31. 12. 2010 (dále jen „ZSDP“). Tento původní zákon již neplnil svou úlohu a neodpovídal novým požadavkům. Daňový řád v současnosti přináší nové a jednotné vymezení pojmů pro všechny daně a stává se tak základem pro nové daňové právo.

Domnívám se, že daňový řád vnesl do daňové oblasti tato pozitiva:

- ✓ snadnější srozumitelnost daného textu, přehlednost a lepší orientaci v uspořádání celé právní normy,
- ✓ zjednodušení a sjednocení odborné právní terminologie v oblasti daňového práva,
- ✓ jasnější formu doručování,
- ✓ povinnost správce daně odůvodňovat všechna rozhodnutí,
- ✓ možnost uplatnění opravných a dozorčích prostředků, které umožňují daňovým subjektům obnovy řízení.

2 VYMÁHÁNÍ DANÍ

V této kapitole se zabývám vyhledávací činností správce daně při vymáhání, která je nezbytná pro následné zahájené exekuční řízení. Na to navazující samotné zahájení vymáhání. Dále vysvětluji pojem exekuční titul, výkaz nedoplatků, vykonatelnost rozhodnutí a v poslední době u správce daně velmi populární zajišťovací příkaz. Do této kapitoly jsem zařadila i velmi důležitou podkapitolu týkající se exekučních nákladů.

2.1 Vyhledávací činnost

Pokud má správce daně zahájit exekuční řízení, musí získat veškeré dostupné údaje, které se týkají majetkových poměrů daňového dlužníka. Tyto majetkové poměry je nutné během celého exekučního řízení aktualizovat. Informace může správce daně získat z nejrůznějších zdrojů.

Prvním a nejbližším zdrojem informací jsou údaje vedené v daňových spisech daňových dlužníků u správce daně. Současně správce daně zasílá dotazy na základě výzvy k součinnosti třetích osob na banky, spořitelni a úvěrová družstva, zdravotní pojišťovny, úřady práce, orgány okresní správy sociálního zabezpečení, subjekty, jež mají listiny a jiné věci, které mohou být důkazním prostředkem, aj.

Dále je možné získávat informace o majetkových poměrech daňových subjektů z veřejných registrů, jimiž jsou např. katastr nemovitostí, obchodní rejstřík, živnostenský rejstřík, plavební rejstřík, námořní rejstřík, letecký rejstřík, a neveřejných registrů jako např. centrální evidence obyvatel, databáze evidence vozidel, administrativní registr ekonomických subjektů, apod.

V průběhu vymáhání daňového nedoplatku má správce daně možnost i povinnost provádět místní šetření u daňového dlužníka, ale i třetích osob, je – li toho třeba za účelem zjištění faktických majetkových poměrů. Z tohoto šetření musí správce daně sepsat úřední záznam.

Daňový řád umožňuje místně příslušnému správci daně, pokud by sám mohl provést určitý úkon popř. dílčí řízení či jiný postup v rámci vymáhání jen s obtížemi nebo s vynaložením neúčelných nákladů, dožádat jiného věcně příslušného správce daně téhož nebo nižšího stupně o jejich provedení.

2.2 Zahájení vymáhání

S nástupem nového daňového řádu odpadla správci daně povinnost zasílat daňovému dlužníkovi výzvu k zaplacení nedoplatku v náhradní lhůtě, jak vyžadovalo ustanovení § 73 ZSDP. Ustanovení § 153 DŘ dává správci daně možnost upozornit daňového dlužníka po splatnosti daně na existenci nedoplatku a jeho výši. Zákon zde nevyžaduje závaznou formu tohoto upozornění. Správce daně může použít různé prostředky komunikace dle uvážení, a to dopis, e-mail, telefon atd. V případě, že daňový dlužník ani po té své nedoplatky neuhradí a správce daně má k dispozici veškeré dostupné informace o existenci majetku dlužníka postižitelného exekucí, zahájí správce daně daňovou exekuci, popř. jen zajistí nedoplatek zástavním právem na majetku daňového dlužníka nebo třetích osob.

„Nedoplatkem se rozumí částka daně, která není uhrazena, a uplynul již den splatnosti této daně; nedoplatek je rovněž neuhrazené příslušenství daně, u kterého již uplynul den splatnosti, popřípadě též neuhrazená částka zajištěné daně.“⁷

2.3 Exekuční titul

Nejdůležitějším prvkem k nařízení exekuce je exekuční titul. Exekuční titul je charakterizován v ustanovení § 176 odst. 1 DŘ.

Exekučním titulem je:

- ✓ výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,
- ✓ vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění,
- ✓ vykonatelný zajišťovací příkaz.⁸

Rozhodnutími, kterými je uloženo peněžité plnění, jsou např. platební výměry, dodatečné platební výměry, uložené pořádkové pokuty a jiné.

⁷ Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, § 153, odst. 1

⁸ Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, § 176, odst. 1

2.3.1 Výkaz nedoplatků

Výkaz nedoplatků se daňovému dlužníkovi nedoručuje. Z toho vyplývá, že dlužník proti němu nemůže podat opravný prostředek. Sestavuje se z údajů, které čerpá správce daně z daňové evidence. Je sestavován k určitému datu a je vykonatelný dnem, kdy jsou vykonatelné všechny nedoplatky, které obsahuje.

Výkaz nedoplatků musí obsahovat náležitosti určené zákonem a jsou jimi:

- ✓ označení správce daně, který výkaz nedoplatků vydal,
- ✓ číslo jednacích,
- ✓ označení daňového subjektu, který neuhradil nedoplatek,
- ✓ údaje o jednotlivých nedoplatecích,
- ✓ podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka (lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby),
- ✓ potvrzení o vykonatelnosti,
- ✓ den, k němuž byl výkaz nedoplatků sestaven.

2.3.2 Vykonatelné rozhodnutí

Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání nemá odkladný účinek, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena. Vykonatelností se rozumí exekuvovatelnost rozhodnutí prostřednictvím daňové exekuce či jiných forem exekuce.

2.3.3 Zajišťovací příkaz

Zajišťovací příkaz je nástroj, kterým správce daně může zajistit úhradu daně v případě, že má důvodnou obavu, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která nebyla stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybrání spojeno se značnými obtížemi. Správce daně má v této situaci volnost uvážení, zda institut zajišťovacího příkazu využije či nikoli.

Daňový řád stanovuje podrobně podmínky, za kterých je možno zajišťovací příkaz vydat. Rozlišuje situace, kdy hrozí nebezpečí z prodlení a kdy nikoli. V případě, že hrozí nebezpečí z prodlení, vydá správce daně zajišťovací příkaz, který je vykonatelný okamžikem oznámení daňovému subjektu, tj. doručením zajišťovacího příkazu. V ostatních případech správce daně ukládá daňovému subjektu v zajišťovacím příkazu, aby do 3 pracovních dnů zajistil částku daně v něm stanovenou ve prospěch správce daně složením jistoty na jeho depozitní účet. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, ve svém ustanovení § 103 zná ještě jeden typ zajišťovacího příkazu pouze pro daň z přidané hodnoty, jež se stává vykonatelným exekucním titulem okamžikem svého vydání. Tento typ zajišťovacího příkazu je v praxi finanční správy využíván nejčastěji.

2.4 Exekuční náklady

Daňový dlužník je povinen uhradit exekuční náklady, pokud byla exekuce provedena oprávněně, tzn., že pro nařízení exekuce byly splněny všechny zákonné podmínky.

Exekučními náklady jsou dle ustanovení § 182 DŘ:

- ✓ náklady za nařízení daňové exekuce,
- ✓ náklady za výkon prodeje,
- ✓ hotové výdaje, které vzniknou při provádění exekuce.

Exekuční náklady může správce daně stanovit ve výroku exekučního příkazu nebo samostatným rozhodnutím.

Pokud je správcem daně vystaven exekuční příkaz, je dlužník povinen náklady za nařízení uhradit vždy. Správce daně je předepisuje na osobní daňový účet daňového dlužníka a jsou vymáhány současně s vymáhaným nedoplatkem. Výše nákladů za nařízení exekuce stanoví správce daně v souladu s ustanovením § 183 odst. 1 DŘ ve výši 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena v rozmezí nejméně 500,- Kč a nejvýše 500 000,-.

Náklady za výkon prodeje je dlužník povinen uhradit, pokud byla realizována dražba nebo byla – li sepsána úvodní věta dražebního protokolu v souladu s ustanovením § 183 odst. DŘ ve výši 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena v rozmezí nejméně 500,- Kč a nejvýše 500 000,-.

V neposlední řadě mezi exekuční náklady spadají hotové výdaje, které správci daně vznikají v souvislosti s výkonem rozhodnutí daňovou exekucí movitých věcí i nemovitostí. Jedná se např. o náklady spojené s převozem movitých věcí (i odtah vozidla), výdaje vyplacené zámečníkovi, soudnímu znalci za provedený posudek, za vypracovaný geometrický plán, skladné apod.

U téhož nedoplatku lze exekuční náklady dle ustanovení § 183 odst. 1 a 2 DŘ požadovat pouze jednou. Jejich výše se odvozuje z vymáhané částky a zaokrouhuje se směrem dolů na celé stokoruny.

3 DAŇOVÁ EXEKUCE

Daňová exekuce je jedním ze způsobů, jak docílit úspěšného vymožení daňového nedoplatku. Obecně lze říci, že: *„Výkon rozhodnutí neboli exekuce je procesem, procesní činností soudu nebo oprávněných orgánů, který směřuje k poskytnutí ochrany subjektivním právům a zákonem chráněným zájmům fyzických osob, právnických osob a státu“*⁹

Exekuční řízení je zahájeno vydáním exekučního příkazu, který musí obsahovat kromě obecných náležitostí podle ustanovení § 102 odst. 1 DŘ, jimiž jsou:

- ✓ *označení správce daně, který rozhodnutí vydal,*
- ✓ *číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,*
- ✓ *označení příjemce rozhodnutí,*
- ✓ *výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena,*
- ✓ *lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit,*
- ✓ *poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,*
- ✓ *podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby,*
- ✓ *datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.*
- ✓ *odůvodnění*¹⁰

⁹ GROSSOVÁ, M., *Exekuce na peněžitě plnění v současné právní praxi.*

¹⁰ Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád, § 102, odst. 1

Další nezbytné náležitosti stanovené v ustanovení § 178 odst. 2 DŘ:

- ✓ způsob provedení daňové exekuce,
- ✓ výši nedoplatku, pro který je exekuce nařízena,
- ✓ výši exekučních nákladů podle ustanovení § 183 odst. 1 a 2 DŘ,
- ✓ odkaz na exekuční titul.

Exekuční příkaz je doručován nejen daňovému dlužníkovi, ale i dalším příjemcům tohoto rozhodnutí (např. poddlužník, manžel...). Musí být doručen do vlastních rukou. Od doručení exekučního příkazu počíná běžet 15 denní lhůta pro podání odvolání všem příjemcům tohoto rozhodnutí. Pokud žádný z příjemců exekučního titulu neuplatní v této lhůtě své právo na odvolání, nabývá exekuční příkaz marným uplynutím této lhůty právní moci. Vykonatelnosti nabývá exekuční příkaz okamžikem doručení, jelikož podané odvolání proti exekučnímu příkazu nemá odkladný účinek.

3.1 Způsoby provedení daňové exekuce

Pokud daňový řád nestanoví jinak, postupuje se při daňové exekuci podle OSŘ. Daňový řád neupravuje daňovou exekuci komplexně, předpokládá subsidiární použití OSŘ.

Daňovou exekuci může správce daně provést pouze přesně danými postupy:

- ✓ **postížením majetkových práv**
 - ✓ srážkami ze mzdy
 - ✓ příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
 - ✓ příkázáním jiné peněžité pohledávky
 - ✓ postížením jiných majetkových práv
- ✓ **prodejem movitých věcí**
- ✓ **prodejem nemovitostí**

3.1.1 Daňová exekuce postižením majetkových práv

Tato kapitola zahrnuje všechny způsoby provedení daňové exekuce postižením majetkových práv, které jsou podrobně popsány v níže uvedených jednotlivých podkapitolách.

3.1.1.1 Daňová exekuce srážkami ze mzdy

Je to jedna z nejčastějších, nejvyužívanějších a nejefektivnějších forem daňové exekuce. Pro tyto účely je mzda definována danou právní úpravou. Za mzdu může být považována i odměna za jinou vykonanou práci (odměna za služební pohotovost, odměny členům zastupitelstev, dávky v mateřství...).

Pokud správce daně vyhledávací činností zjistí, že je daňový dlužník v zaměstnaneckém poměru a pobírá pravidelně mzdu, vydá správce daně exekuční příkaz na srážku ze mzdy. Po doručení exekučního příkazu poddlužníkovi, což je v tomto případě zaměstnavatel, následuje doručení exekučního příkazu samotnému dlužníkovi. Po uplynutí 15 dnů nabude exekuční příkaz právní moci. Z toho pro poddlužníka vyplývá povinnost strhávat dlužníkovi ze mzdy zákonem předepsanou část mzdy a odvést správci daně. Po splacení celé dlužné částky vystaví správce daně rozhodnutí o zastavení daňové exekuce a ta tím zaniká.

V případě, že dlužník změní svého zaměstnavatele, je povinen do 8 dnů tuto změnu oznámit správci daně. Oznamovací povinnost se vztahuje nejen na předchozího, ale i na nového zaměstnavatele. Původní zaměstnavatel je povinen oznámit do 8 dnů ukončení pracovního poměru, změnu zaměstnavatele a také vznik nového pracovního poměru daňového dlužníka.

Nový zaměstnavatel je povinen v téže lhůtě oznámit správci daně, že u něho daňový dlužník nastoupil do nového pracovního poměru. Pokud jeden nebo některý z těchto subjektů poruší oznamovací povinnost, může v souladu s ustanovením § 189 odst. 3 DŘ správce daně uložit sankci a to až do výše 50 000 Kč.

Pokud dojde ke změně zaměstnavatele, správce daně doručí novému plátcu mzdy exekuční příkaz, současně mu uloží povinnost pokračovat ve srážkách a sdělí aktuální výši pohledávky, pro kterou je nutno pokračovat ve srážkách. Změnou zaměstnavatele nedochází ke změně pořadí v případě dalších nařízených exekucí.

„Pobírá – li povinný mzdu od několika plátců mzdy, vztahuje se nařízení výkonu rozhodnutí na všechny jeho mzdy již ze zákona (§297 odst. 1 OSŘ). Každý z plátců mzdy je povinen provádět srážky ze mzdy povinného ode dne, kdy mu bylo doručeno nařízení výkonu rozhodnutí (§ 297 odst. 21 OSŘ). Nejde o nové nařízení výkonu rozhodnutí; proto je třeba doručovat původní usnesení, aniž by proti němu bylo možné podat odvolání. Nařizuje – li soud provádění srážek ze mzdy několika plátcům mzdy, určí jim jednotlivě, jakou část základní částky (§ 278 OSŘ) nemají srážet (§ 298 OSŘ). Souhrn těchto částek nesmí převyšovat základní částku v § 278 OSŘ. Další postup soudu i plátců mzdy je podrobně upraven v ustanovení § 298 odst. 1 a 2 OSŘ.“¹¹

„Usnesení vydané podle ustanovení § 294 odst. 3 OSŘ. Je základem pro pokračování ve srážkách ze mzdy (§ 293 odst. 1 a 2 OSŘ). Musí tedy v něm být podle dosažitelných dokladů především zjištěna výše pohledávky, pro kterou mají být srážky prováděny.“¹²

3.1.1.2 Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Je druhým nejrozšířenějším druhem daňové exekuce. Poddlužníkem je v tomto případě poskytovatel platebních služeb (banky, pobočky zahraničních bank, spořitelní a úvěrová družstva).

Dle ustanovení § 57 odst. 3 DŘ jsou poskytovatelé platebních služeb povinni sdělit správci daně požadované údaje např. čísla účtů, údaje o pohybech na účtech, o úvěrech a depozitech, o majitelích účtů apod.

Pokud je vyhledávací činností zjištěno, že je daňový dlužník majitelem účtu u poskytovatele platebních služeb, vydá správce daně exekuční příkaz na příkázání pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb. Exekuční příkaz je nejprve doručen bance, aby nedošlo k maření výkonu rozhodnutí. Následně je exekuční příkaz doručen dlužníkovi.

V okamžiku, kdy je doručen exekuční příkaz bance, ztrácí dlužník možnost disponovat s finančními prostředky, a to do výše vymáhané pohledávky a jejího příslušenství. Nad rámec vymáhané částky jsou finanční prostředky dlužníkovi volně

¹¹ NS, stanovisko ze den 18. 2. 1981, spis. zn. Cpj 159/79, R 21/1981

¹² NS, rozsudek ze dne 29. 6. 1972, spis. zn. 1 Cz 41/72, Sborník IV

k dispozici. Po nabytí právní moci rozhodnutí má poddlužník povinnost odvést správci daně exekučně vymožené finanční prostředky.

V případě, že na dlužníkově účtu není dostatek finančních prostředků, které by pokryly exekuci, sleduje banka exekuci po dobu šesti měsíců od nabytí právní moci rozhodnutí. Pokud je v tomto období pohyb na účtu daňového dlužníka v pozitivním smyslu (tzn., že přijdou na účet finanční prostředky), tak se i na tyto vztahuje exekuční příkaz. Pokud po uplynutí zákonem stanovené šestiměsíční lhůty nejsou na účtu daňového dlužníka žádné finanční prostředky, přestane banka exekuci sledovat a tím exekuce končí. V případě uhrazení celé vymáhané pohledávky a jejího příslušenství správci daně, daňová exekuce zaniká.

Pokud je exekucí postiženo více účtů dlužníka, pak správce daně určí pořadí účtů, ze kterých bude poddlužník odepisovat peněžní prostředky.

„Výkon rozhodnutí přikázání pohledávky z účtu u peněžního ústavu podle ustanovení § 303 a násl. OSŘ může být nařízen a proveden jen u pohledávky z účtu, jehož majitelem je povinný. Jiná pohledávka z účtu není způsobilým předmětem tohoto výkonu rozhodnutí, i kdyby na účet byly vloženy peněžní prostředky povinného, případně peněžní prostředky patřící do společného jmění manželů (povinného a majitele účtu).“¹³

3.1.1.3 Daňová exekuce přikázáním jiné peněžité pohledávky

Daňovou exekucí je v tomto případě postihována pohledávka dlužníka vůči třetím osobám. Z toho vyplývá, že daňové exekuce postihuje jinou peněžitou pohledávku než nárok na mzdu nebo pohledávku z účtu u poskytovatele platebních služeb. Tato exekuce se nařizuje i v případě, kdy dlužníková pohledávka bude splatná až v budoucnu a také i v případě, že dlužníkovi budou dílčí pohledávky teprve vznikat.

Příkladem takového druhu exekuce je např. nájemné nebo pohledávky, které vzniknou v průběhu trvání obchodních vztahů – nezaplacené faktury.

Správce daně vystaví exekuční příkaz na základě faktury, která představuje dlužníkovu pohledávku vůči třetí osobě. Fakturu obvykle předloží správci daně daňový

¹³ NS, usnesení ze dne 31. 7. 2003, spi. Zn. 20 Cdo 1284/2002, ASPI

dlužník sám, aby bylo možné co nejdříve vystavit exekuční příkaz na jinou pohledávku a uhradit tak dluh daňového dlužníka u správce daně. Exekuční příkaz se zasílá jak samotnému daňovému dlužníkovi, tak i třetí osobě, která se v tomto případě stává poddlužníkem. Pokud se žádný z příjemců rozhodnutí neodvolá do 15 dnů od doručení exekučního příkazu, nabyde tento právní moci. Po nabytí právní moci je poddlužník povinen zaslat částku uvedenou v exekučním příkaze na účet správce daně. Po úplném uhrazení dlužné částky uvedené na exekučním příkaze, vydá správce daně rozhodnutí o zastavení daňové exekuce a daňovou exekuci zastaví. Toto rozhodnutí se opět doručuje oběma účastníkům řízení.

Pohledávky, nepodléhající výkonu rozhodnutí, jsou uvedeny v ustanovení § 317, § 318 a § 319 OSŘ.

„Zákaz nakládat s pohledávkou povinného až do výše vymáhané pohledávky s příslušenstvím je pro poddlužníka účinný (závazný) okamžikem, kdy mu bylo usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí doručeno. Počínaje tímto okamžikem nemají jakékoli dispozice poddlužníka s přikázanou pohledávkou vůči oprávněnému žádné právní následky. Právní úkony, jež by byly porušením tzv. arrestatoria či inhibitoria, jsou podle § 139 OZ neplatné. Dlužník povinného je tedy povinen pohledávku povinného zadržet.“

14

3.1.1.4 Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv

Daňová exekuce postihuje jiná majetková práva dlužníka. Tato práva mají majetkovou hodnotu, ale nejsou přímo spojena s osobou dlužníka a jsou převoditelná na někoho jiného. Pokud chceme tento druh daňové exekuce nařídit, lze tak učinit pouze v případě, kdy pohledávka již existuje.

Nelze takto postihnout pohledávku, která má teprve vzniknout v budoucnu. Správce daně musí v tomto případě zvolit takový způsob exekuce, který nejlépe vystihuje povahu majetkového práva dlužníka. Postižení majetkového práva povinného je jedním z prostředků, který nám umožní dosáhnout uspokojení peněžité pohledávky správce daně.

¹⁴ NS, rozsudek ze dne 23.11.2009 spis. zn. 20 Cdo 2853/2007, ASPI

3.1.1.5 Exekuce prodejem nemovitostí

Nemovitostmi jsou dle OSŘ pozemky a stavby, které jsou se zemí spojené pevným základem, ale i byty a nebytové prostory. Exekuce na tento druh majetku je jednou z nejzávažnějších, ale zároveň nejúčinnějších exekucí pomocí níž můžeme uspokojit pohledávky. Nařízení takové daňové exekuce se vztahuje nejen na samotnou nemovitost, ale i na její příslušenství (movité věci).

Pro exekuci prodejem nemovitostí je nutný následující postup:

- ✓ nařízení výkonu rozhodnutí,
- ✓ určení odhadní ceny znalcem,
- ✓ stanovení dražebních podmínek,
- ✓ dražební jednání,
- ✓ rozvrh výtěžku z prodeje.

Prvním předpokladem k nařízení a následnému provedení tohoto typu exekuce je zjištění existence nemovitosti ve vlastnictví daňového dlužníka z výpisu listů vlastnictví z katastru nemovitostí, k němuž má správce daně přístup.

Tuto informaci je možno získat i z daňových kontrol, prohlášení o majetku a při místním šetření.

Daňová exekuce má pevně daná pravidla. Exekuční příkaz na prodej nemovitosti je doručován daňovému dlužníkovi, těm, kdo přistoupili do řízení jako další oprávnění a příslušnému katastrálnímu úřadu, který o tom učiní zápis na listu vlastnictví. V případě že je nemovitost součástí SJM, je exekuční příkaz doručen i manželovi daňového dlužníka. Dalšími příjemci exekučního příkazu mohou být i další spolumajitelé nemovitosti.

Pokud dlužník po doručení exekučního příkazu převede nemovitost na třetí osobu a nebo ji zatíží, jsou tyto právní úkony neplatné.

Dlužník má dále tzv. oznamovací povinnost, tzn., že ve stanovené lhůtě (do 15 dnů) od doručení exekučního příkazu je povinen správci daně nahlásit existenci předkupních práv a jiných závad, které zatěžují nemovitost (věcná břemena).

Na podkladě znaleckých posudků, které znalec vyhotoví, může správce daně stanovit:

- ✓ cenu nemovitostí a jejího příslušenství,
- ✓ cenu jednotlivých práv a závad, které jsou s nemovitostí spojeny,
- ✓ závady, které prodejem v dražbě nezaniknou,
- ✓ výslednou cenu.

Po nabytí právní moci rozhodnutí o ceně, je vydáním dražební vyhlášky nařízena dražba. V dražební vyhlášce je stanovena vyvolávací cena (2/3 odhadní ceny), dále výše dražební jistoty a podmínky za kterých může vydražitel nemovitost převzít. Správce daně udělí příklep tomu, kdo v dražbě učiní nejvyšší dražební podání. Vydražitel se stává vlastníkem vydražené nemovitosti s příslušenstvím, nabylo-li rozhodnutí o udělení příklepu právní moci a zaplatil – li vydražitel nejvyšší podání, a to ke dni vydání rozhodnutí o udělení příklepu. Výtěžek dražby musí správce daně snížit o náklady řízení a v rozvrhovém jednání uspokojí vymáhané nedoplatky, popř. další věřitele daňového dlužníka, kteří přihlásili své pohledávky.

3.1.1.6 Exekuce prodejem movitých věcí

Dalším ze způsobů exekuce je exekuce prodejem movitého majetku. Tento druh exekuce může být nařízen, aniž by byl konkrétně specifikován majetek daňového dlužníka. Rozsah a formu majetku zjišťuje správce daně místním šetřením, z účetnictví dlužníka a z prohlášení o majetku. Na základě těchto zjištění vydá správce daně exekuční příkaz na prodej movitých věcí. Bližší specifikace těchto věcí nemusí být uvedena v exekučním příkaze. Exekuci movitých věcí může správce daně provádět nejen v místě trvalého bydliště povinného, v místě podnikání, ale i v místech, která slouží k uskladnění movitých věcí dlužníka.

Pokud daňový dlužník sám, po obdržení exekučního příkazu, neumožní osobám oprávněným provést exekuci, mohou tyto osoby přizvat k asistenci Policii ČR nebo příslušníky celní správy. V odůvodněných případech lze k soupisu movitých věcí přizvat i jiné vhodné osoby (např. o zástupce orgánu obce).

Po příchodu správce daně na místo výkonu soupisu věcí, předá správce daně exekuční příkaz daňovému dlužníkovi osobně. Tento postup má zabránit daňovému

dlužníkovi mařit výkon exekuce. Neprodleně po předání exekučního příkazu vyzve správce daně daňového dlužníka k uhrazení daňových nedoplatků. Pokud daňový dlužník uhradí pouze část nedoplatků nebo neuhradí – li nic, přistupuje správce daně k soupisu movitých věcí.

Pokud není daňový dlužník osobně přítomen tomuto výkonu, správce daně mu exekuční příkaz spolu se soupisem movitých věcí zašle dodatečně do vlastních rukou. Pokud byly sepsány věci, které jsou součástí SJM, zasílá správce daně tyto dokumenty i manželovi dlužníka. Jsou - li sepsané věci v podílovém spoluvlastnictví a správci daně je tato skutečnost známa, správce daně zašle soupis i spoluvlastníkovi sepsané věc. Sepsané věci se označí úřední nálepkou na viditelném místě. S takto označenou věcí již dlužník nesmí nadále nakládat. Tyto věci jsou buď ponechány na místě, nebo odvezeny do úředního skladu. Pokud správce daně v daných objektech nenalezne žádné movité věci nebo movité věci, které nejsou vhodné k sepsání, je exekuce ukončena bezvýsledným soupisem.

Pokud daňový dlužník neuhradí své nedoplatky ani po provedení soupisu věci, přistoupí správce daně k jejich zpeněžení v dražbě.

Soupis movitých věcí musí mít jisté náležitosti:

- ✓ pořadové číslo věci,
- ✓ množství,
- ✓ závady a stav věci,
- ✓ popis umožňující identifikaci věci,
- ✓ odhadní cenu.

Úřední nálepka obsahuje:

- ✓ kulaté razítko,
- ✓ číslo jednacích exekučního příkazu,
- ✓ datum vydání exekučního příkazu,
- ✓ datum soupisu věci.

Tyto údaje jsou rozhodující při střetu několika různých exekucí.

Ze soupisu věcí musí být ze zákona (OSŘ § 322, odst. 2) vyloučeny:

- ✓ *běžné oděvové součásti, obvyklé vybavení domácnosti,*
- ✓ *snubní prsten a jiné předměty podobné povahy,*
- ✓ *zdravotnické potřeby a jiné věci, které povinný potřebuje vzhledem ke své nemoci nebo tělesné vadě,*
- ✓ *hotové peníze do částky odpovídající dvojnásobku životního minima jednotlivce podle zvl. právního předpisu,*
- ✓ *zvířata, u nichž hospodářský efekt není hlavním účelem chovu a která slouží člověku jako jeho společník¹⁵*

„Exekucí nelze postihnout movité věci, které slouží povinnému k jeho podnikatelské činnosti“.¹⁶

Tento druh exekuce provádíme na vymáhacím oddělení poměrně často. Podle mého názoru je tento způsob exekuce pro daňového dlužníka jedním z nejnepříjemnějších a nejobávanějších. Pro pracovníky správce daně je tato exekuce nebezpečná a nevyzpytatelná, jelikož nikdy dopředu neví, co je za zavřenými dveřmi objektů, kde se majetek daňového dlužníka nachází, čeká.

¹⁵ Zákon č. 99/1963 Sb., Občanský soudní řád, § 322, odst. 2.

¹⁶ GROSSOVÁ, M., *Finanční právo se zaměřením na daňové právo.*

4 ZÁSTAVNÍ PRÁVO

Zástavní právo je nástroj sloužící k zajištění daňové pohledávky i s jejím příslušenstvím na nemovitém či movitém majetku ve vlastnictví daňového dlužníka či třetích osob na základě jejich předchozího písemného souhlasu s úředně ověřeným podpisem. Jejich existenci správce daně zjišťuje vyhledávací činnosti v katastru nemovitostí, při místním šetření, z prohlášení o majetku, z registru motorových vozidel a dalších registrů. Zástavní právo vzniká doručením rozhodnutí o jeho zřízení daňovému dlužníkovi nebo třetí osobě, je - li vlastníkem zástavou zatížené věci. Zástavní právo k nemovitostem, které jsou evidovány v katastru nemovitostí, a k věcem, které se zapisují do veřejných registrů, vzniká doručením katastru, popř. tomu, kdo vede veřejný registr. Tyto instituce obdrží rozhodnutí ještě před jeho doručením daňovému dlužníkovi. Tento postup zabezpečuje, aby dlužník nemohl nadále nakládat se svým majetkem a převádět ho na třetí osoby.

„Je – li daňový nedoplatek zajištěn zástavním právem, které se zapisuje do příslušného veřejného registru, zaniká právo vybrat a vymáhat nedoplatek uplynutím 30 let po tomto zápisu“.¹⁷

Zástavní právo může zaniknout při splnění zákonem stanovených podmínek:

- ✓ právní mocí rozhodnutí o zrušení zástavního práva,
- ✓ z důvodů stanovených v ustanovení § 170 občanského zákoníku,
 - *zánikem daňové pohledávky,*
 - *zánikem zástavy,*
 - *vzdá – li se správce daně zástavního práva jednostranným písemným úkonem,*
 - *oplynutím doby, na níž bylo zřízeno,*
 - *složením obvyklé ceny zástavy,*
 - *uplynutím lhůty pro placení daně (§ 160 DŘ), např. u nemovitostí 30 let,*
 - *stanoví – li tak jiný zákon.¹⁸*

¹⁷ VONDRÁKOVÁ, A., a kol., *Vymáhání pohledávek*. s. 622

¹⁸ VONDRÁKOVÁ, A., a kol., *Vymáhání pohledávek*. s. 622

Potvrzení o zániku zástavního práva vydává správce daně, který zástavní právo zřídil a doručuje jej stejným subjektům jako u rozhodnutí o zřízení zástavního práva.

5 MEZINÁRODNÍ POMOC PŘI VYMÁHÁNÍ

Právní úprava mezinárodní pomoci při vymáhání (dále jen „MPV“) je dána především:

- ✓ směrnicí Rady 2010/24/EU (směrnice o vymáhání),
- ✓ zákonem č. 471/2011 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek,
- ✓ zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- ✓ prováděcím nařízením Komise (EU) č. 1189/2011,
- ✓ prováděcím rozhodnutím Komise (EU) ze dne 18. 11. 2011.

V rámci provádění mezinárodní pomoci při vymáhání může správce daně žádat o výměnu informací, doručování písemností a v neposlední řadě o vymáhání a zajištění finančních pohledávek. Pokud správce daně žádá o kteroukoliv uvedenou variantu, vyplňuje vždy stejný formulář.

Předmětem úpravy MPV je provádění mezinárodní pomoci ve vztahu k finančním pohledávkám. Prováděním se tedy rozumí poskytování nebo dožadování mezinárodní pomoci ve vztahu k jiným státům. Při provádění mezinárodní pomoci postupuje správce daně podle zákona č. 280/2009 Sb., pokud zákon č. 471/2011 Sb., nestanoví jinak.

Mezi kontaktní orgány patří:

- ✓ *dožadující orgán* – orgán, jež podal žádost o poskytnutí mezinárodní pomoci (požádal o pomoc),
- ✓ *dožádaný orgán* – orgán, jež obdržel žádost o poskytnutí mezinárodní pomoci (poskytuje pomoc).

Podmínky pro vymáhání daňového dlužníka:

- ✓ vymáhaná částka nad 1 500 eur (cca 37 000,-), informace nejsou omezeny částkou,
- ✓ pohledávky ne starší pěti let (pohledávku starší by mohl dožádaný orgán odmítnout).

Postup, kdy je správce daně dožadujícím orgánem, budu demonstrovat na níže uvedeném příkladu.

Subjekty:

- ✓ daňový dlužník,
- ✓ správce daně – referent oddělení vymáhacího (ÚZP v Olomouci),
- ✓ Finanční úřad pro Olomoucký kraj,
- ✓ Generální finanční ředitelství,
- ✓ Dožádaný orgán (např. v Rakousku).

Správce daně vymáhá daňového dlužníka, ale na území České republiky zcela bezvýsledně. Vyhledávací činností zjistí, že se daňový dlužník zdržuje na území jiného státu nebo je zaměstnán na území jiného státu. Na základě vykonatelného výkazu nedoplatků vytvoří správce daně v programu ADIS žádost o mezinárodní pomoc při vymáhání. V této žádosti se vyplňují informace důležité pro dožadovaný orgán. Po zpracování celé žádosti v programu ADIS se tato převede do formátu xml a dále je s ní možno pracovat a ručně opravovat a dopisovat údaje.

Po zkompletování celé žádosti ji správce daně pošle svému nadřízenému správci daně, ten provede kontrolu a dále posílá žádost na Finanční úřad pro Olomoucký kraj. Zde je žádost podrobena další nezbytné kontrole a zaslána na Generální finanční ředitelství – oddělení mezinárodního vymáhání. Tam probíhá konečná kontrola věcné a obsahové stránky žádosti. Jestliže je žádost kompletní a správně vypracovaná, je postoupena dožadovanému orgánu (např. do Rakouska).

Pokud dojde k vymožení daňového nedoplatku, je správce daně povinen tuto částku ve lhůtě nejpozději do dvou měsíců převést na osobní daňový účet dlužníka (ODÚ).

Na ÚZP v Olomouci jsme zatím vyřizovali pouze dva případy mezinárodního vymáhání, kdy v jednom z těchto případů bylo ÚZP v pozici dožadovaného orgánu.

6 DAŇOVÉ NEDOPLATKY EVIDOVANÉ NA FÚ V OLOMOUCI

V této kapitole se zabývám vývojem vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků a efektivitou vymáhání v letech 2011-2012 na Finančním úřadě v Olomouci. Veškeré podklady ke zpracování této problematiky jsem získala z interních zdrojů (dnes již) Územního pracoviště v Olomouci.

6.1 Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků

Tab. 1 - Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků na Finančním úřadě v Olomouci za období roku 2011 – 2012 (tis. Kč)

Rok	Celková částka nedoplatků	Celková vymáhaná částka ke sledovanému dni	Počet případů	Celková vymožená částka za sledované období	Počet případů	Podíl* (v %)
2011	1 091 982	659 437	32 127	27 441	4 340	4,16%
2012	1 403 539	700 260	32 217	45 462	7 896	6,49%
Rozdíl (2012-2011)	311 557	40 823	90	18 021	3 556	2,33%

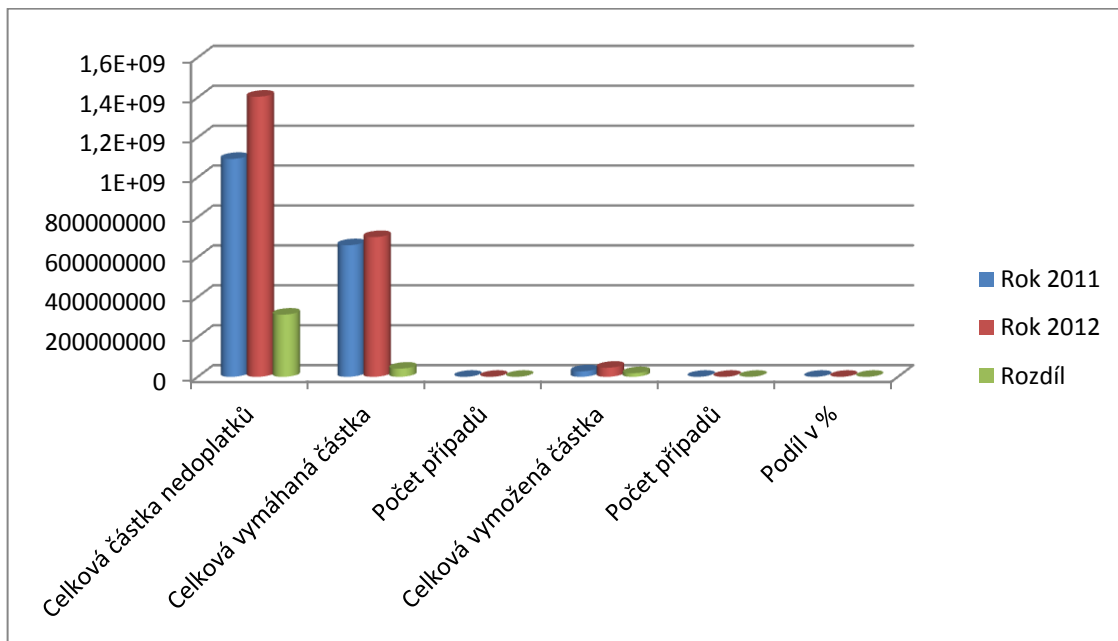
Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 - 2012

* Podíl vymožených a vymáhaných nedoplatků

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že úspěšnost vymáhání byla v roce 2012 o 2,33% vyšší, než v roce 2011. V roce 2011 byla celková částka nedoplatků 1 091 982 000 Kč, z toho celková vymáhaná částka ke sledovanému dni byla 659 437 000 Kč, při 32 127 případech. Celková vymožená částka za sledované období byla 27 441 000 Kč při 4 340 případech, tj. 4,16%. V roce 2012 byla celková částka nedoplatků 1 403 539 000 Kč, z toho celková vymáhaná částka ke sledovanému dni byla 700 260 000 Kč při počtu případů 32 217. Celková vymožená částka za sledované období byla 45 462 000 Kč při počtu případů 7 896, což je 6,49%. Z výše uvedené tabulky vyplývá, že celková částka nedoplatků má vzestupnou tendenci (o 311 557 000 Kč), taktéž celková vymáhaná částka ke sledovanému dni (40 823 000 Kč) při počtu případů o 90 více. Ale i celková vymožená částka za sledované období je o 18 021 000

Kč vyšší při počtu případů o 3 556 vyšším. Procentuelní nárůst proti roku 2011 je v roce 2012 o 2,33% vyšší.

Graf 1 - Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků na Finančním úřadě v Olomouci za období roku 2011 – 2012 (tis. Kč)



6.2 Vymáhané a vymožené nedoplatky podle jednotlivých druhů daní

Níže uvedená tabulka ukazuje vývoj výběru daní na Finančním úřadě v Olomouci

Tab. 2 - Vymáhané a vymožené nedoplatky podle jednotlivých druhů daní (tis. Kč)

Druh příjmu	Nedoplatky			
	2011		2012	
	Vymáhané	Vymožené	Vymáhané	Vymožené
Daň z přidané hodnoty	327 272	15 481	370 285	30 129
Daň silniční	12 720	891	10 721	1 173
Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	27 009	1 573	19 148	2 940
Daň z příjmů FO	94 958	3 375	96 030	3 330
Daň z příjmů PO	78 229	2 247	42 818	2 038
Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	31 898	704	26 133	1 922
DPS	1 081	137	1 287	17
Daň z nemovitostí	6 780	756	7 794	1 539
Ostatní daně a poplatky	62 118	2 278	126 044	2 374

Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 – 2012

V průběhu sledovaného období tj. rok 2011 a 2012 je v roce 2012 nejvyšší finanční částka vybrána za daň přidané hodnoty, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků a daň z nemovitostí. U ostatních daní nedošlo k výraznému nárůstu ani poklesu výběru daní s výjimkou daně z příjmů právnických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby. U DPH bylo v roce 2012 vymoženo o 51% daní více než v roce 2011. U daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti bylo v roce 2012 vymoženo na dani o cca 36,6% více než v předcházejícím roce a u daně z nemovitostí bylo v roce 2012 vymoženo na dani o 49% více než v roce 2011. Naproti tomu u daně z příjmů právnických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby došlo ke snížení výběru o 87,59%.

6.3 Efektivita dle jednotlivých způsobů exekuce

a) Exekuce příkázáním pohledávky

Tab. 3 - Exekuce příkázáním pohledávky (tis. Kč)

Rok	Celková vymáhaná částka ke sledovanému dni	Celková vymáhaná částka za sledované období	Celková vymožená částka	Podíl (%)*
2011	64 666	113 581	22 005	19,4%
2012	38 030	136 335	30 401	22,3%
Rozdíl	-26 636	22 754	8 396	2,9%

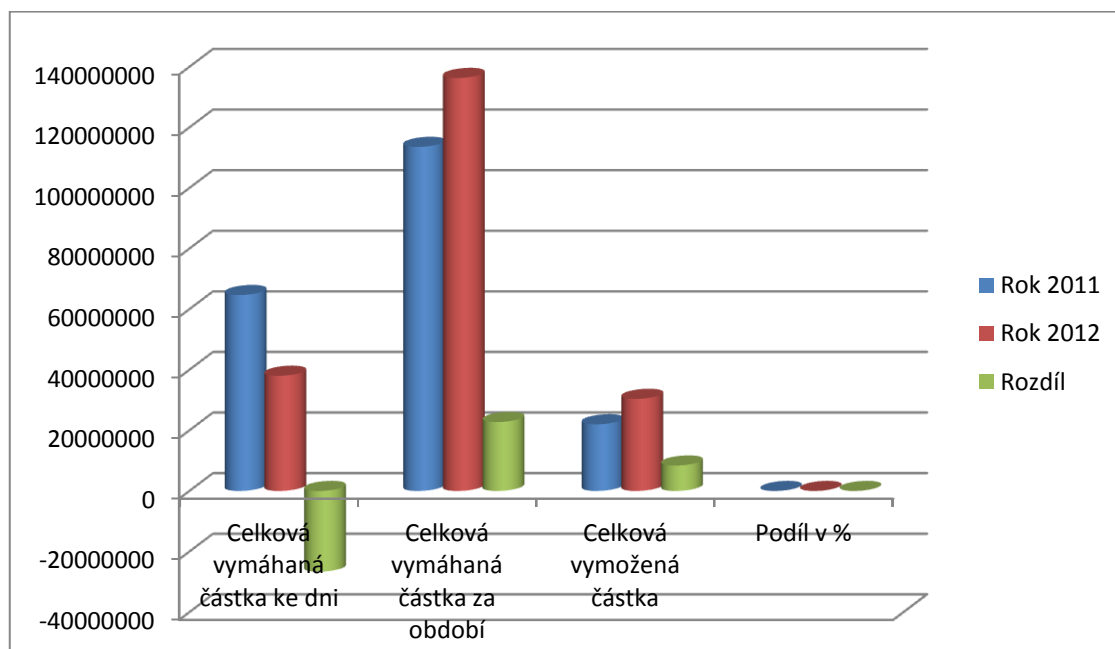
Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 - 2012

V roce 2012 bylo vymoženo na dani formou daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb o 2,9% více než v roce 2011. Tato forma daňové exekuce je používána jako nejčastější způsob vymožení dlužných daňových povinností.

Efektivita exekuce příkázáním pohledávky je záporně ovlivněna níže uvedenými skutečnostmi:

- ✓ neschopnost platit závazky z důvodu druhotné platební neschopnosti,
- ✓ na účet povinného byl nařízen výkon rozhodnutí jiných správních orgánů,
- ✓ fyzická osoba (daňový dlužník) nemá zřízen účet u peněžního ústavu, nebo jej má zřízen, ale na účtu je buď minimální, nebo nezabavitelná částka,
- ✓ banka informuje klienta o zablokování jeho účtu a tento následně přeměruje finanční prostředky na účet nový,
- ✓ fyzická osoba využívá účet třetí osoby, který správce daně nemá možnost exekvovat,
- ✓ právnická osoba vkládá finanční prostředky, získané podnikatelskou činností, na cizí osobní účet.

Graf 2 - Exekuce příkázáním pohledávky (tis. Kč)



b) Exekuce srážkou ze mzdy

Tab. 4 - Exekuce srážkou ze mzdy (tis. Kč)

Rok	Celková vymáhaná částka ke sledovanému dni	Celková vymáhaná částka za sledované období	Celková vymožená částka	Podíl (%)*
2011	51 319	44 496	2 603	5,6%
2012	53 112	66 236	3 014	4,6%
Rozdíl	1 793	21 740	411	-1%

Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 – 2012

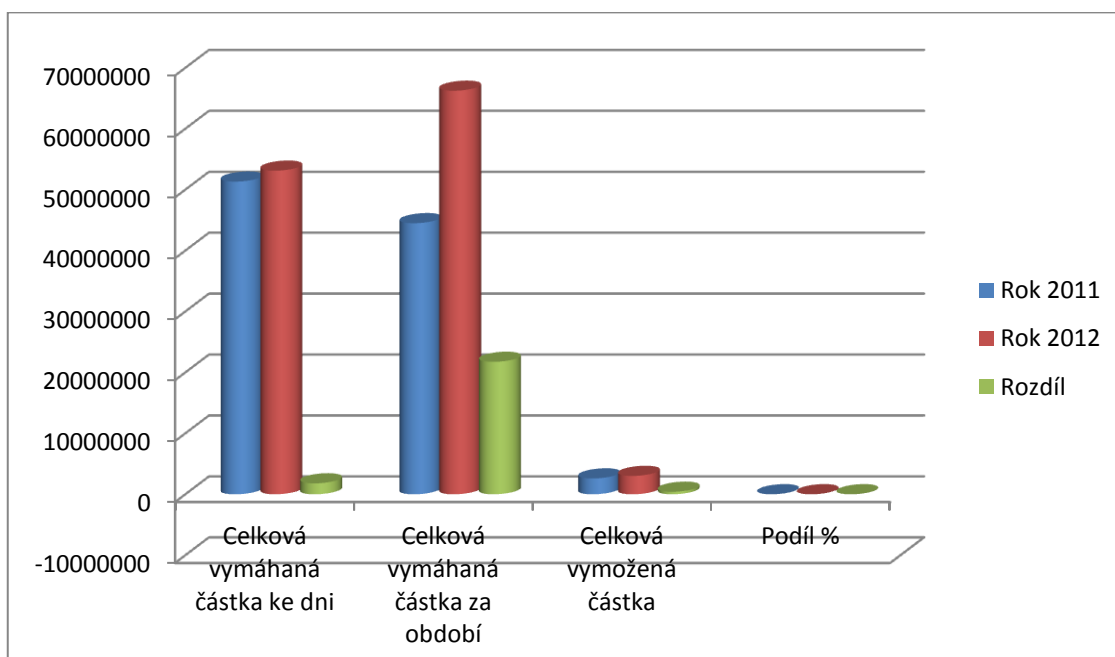
Exekuce srážkou ze mzdy je druhým nejčastěji používaným způsobem daňové exekuce.

V roce 2012 se srážkou ze mzdy vybralo celkem o 1% méně než v roce 2011. Z uvedené tabulky je zřejmé, že vymožené nedoplatky mají tendenci klesající a nižší efektivnost tohoto typu exekuce má vliv ztráta zaměstnání daňových dlužníků a vysoká nezaměstnanost v Olomouckém kraji.

Efektivita exekuce na srážku ze mzdy nebo jiných příjmů je záporně ovlivněna níže uvedenými skutečnostmi:

- ✓ Ovlivňujícím faktorem je výše vyplácených mezd. Daňoví dlužníci dostávají sjednané odměny v minimální výši a zbytek finanční odměny je dlužníkovi vyplacen v hotovosti. V mnoha případech správce daně nemůže exekuci nařídit, protože se jedná o nezabavitelné částky stanovené zákonem.
- ✓ Daňový dlužník se vyhýbá placení exekuce změnou zaměstnavatele nebo volí pracovní poměr krátkodobého trvání, případně se jedná o dohodu o provedení práce, sezonní brigádu nebo dohodu o pracovní činnosti,
- ✓ Další negativní faktor, který ovlivňuje efektivitu exekuce je skutečnost, že zaměstnavatelé nevedou pracující osoby ve mzdové evidenci a mzdu pak vyplácí přímo hotově dlužníkovi.

Graf 3 - Exekuce srážkou ze mzdy (tis. Kč)



c) Exekuce prodejem movitých věcí

Tab. 5 - Exekuce prodejem movitých věcí (tis. Kč)

Rok	Celková vymáhaná částka ke sledovanému dni	Celková vymáhaná částka za sledované období	Celková vymožená částka	Podíl (%)*
2011	2 520	5 311	268	5%
2012	2 164	3 572	568	16%
Rozdíl	-356	-1739	300	9%

Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 – 2012

Výtěžky z prodeje movitých věcí jsou velmi nízké a samotná prodejnost některých movitých věcí přesto, že jejich vyvolávací cena je ve výši 1/3 rozhodné ceny, je nízká. Z tohoto důvodu není tato forma daňové exekuce využívána příliš často a správce daně volí tento způsob exekuce jen v případě, že prodejnost movitých věcí v rámci dražeb se jeví jako uspokojující. Celková efektivita tohoto způsobu exekuce je uspokojivá vzhledem k 50% úspěšnosti. V roce 2012 byla celková vymáhaná částka ke sledovanému dni o 356 000 Kč nižší než v roce 2011, celková vymáhaná částka v roce 2012 byla o 1 739 000 Kč nižší než v roce 2011, ale celková vymožená částka v roce 2012 byla o 300 000 Kč vyšší než v předchozím roce a nárůst představoval 9%.

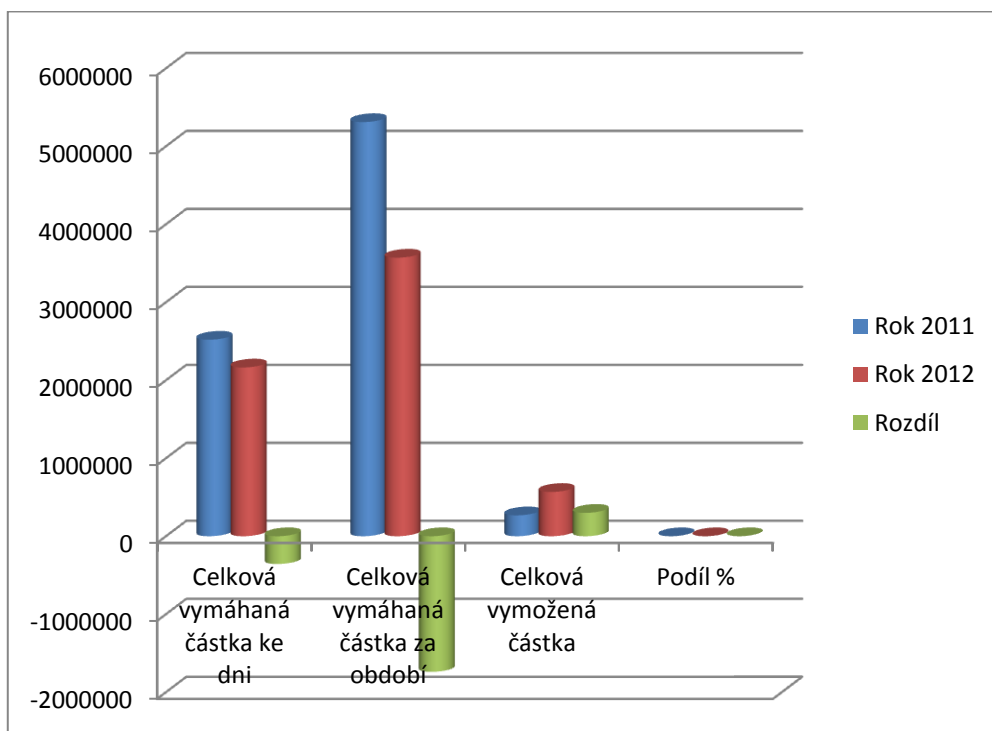
Správce daně k tomuto způsobu exekuce přistupuje tehdy, když je nemožné vymoci daňovou pohledávku z účtu, srážkou ze mzdy nebo jiným způsobem.

Efektivita exekuce prodejem movitých věcí je záporně ovlivněna níže uvedenými skutečnostmi:

- ✓ daňový dlužník nemá ve svém vlastnictví žádný movitý majetek, který by bylo možné postihnout exekucí,
- ✓ daňový dlužník převede celý svůj majetek na manžela a v jejich vlastnictví jsou jen věci osobní potřeby, na které nelze nařídit výkon rozhodnutí,
- ✓ fyzické a právnické osoby využívají možnost pořízení movitého majetku na leasing,
- ✓ při vyšších daňových nedoplatecích, výtěžek z prodeje movitých věcí nestačí na pokrytí pohledávky správce daně,

- ✓ nabídka současného trhu nového zboží v dostupných cenových relacích snižuje zájem veřejnosti o použité zboží, bez záruční lhůty,
- ✓ fiktivně uzavřené smlouvy o výpůjčce mezi dlužníkem a další osobou.

Graf 4 - Exekuce prodejem movitých věcí (tis. Kč)



d) Exekuce prodejem nemovitostí

Tab. 6 - Exekuce prodejem nemovitostí (tis. Kč)

Rok	Celková vymáhaná částka ke sledovanému dni	Celková vymáhaná částka za sledované období	Celková vymožená částka	Podíl (%)*
2011	3 429	5 781	1 617	28%
2012	7 522	8 388	966	12%
Rozdíl	4 093	2 607	-651	-16%

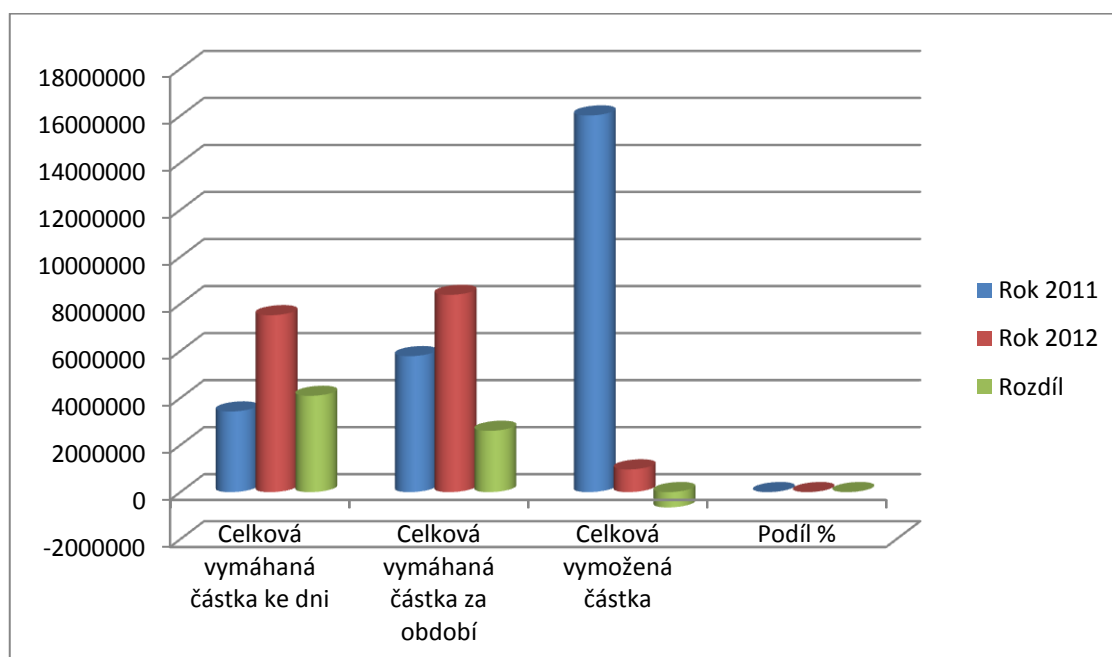
Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 – 2012

Daňová exekuce prodejem movitých věcí je proces velmi náročný a správcem daně je používán pro co nejrychlejší vydobytí své pohledávky. V mnoha případech k samotné dražbě ani nedojde, z důvodu úhrady závazků ihned po vydání exekučního příkazu. V roce 2011 byla celková vymáhaná částka ke sledovanému dni 3 429 000 Kč, celková vymáhaná částka za sledované období byla 5 781 000 Kč a celková vymožená částka byla 1 617 000 Kč, což bylo 28%. V roce 2012 byla celková vymáhaná částka ke sledovanému dni 7 522 000 Kč, celková vymáhaná částka za sledované období byla 8 388 000 Kč a celková vymožená částka v tomto roce byla 966 000 Kč, což činí 12%. Z uvedeného vyplývá, že v roce 2012 byla celková vymáhaná částka o 4 093 000 Kč vyšší, celková vymáhaná částka za sledované období byla o 2 607 000 Kč vyšší, ale celková vymožená částka byla v roce 2012 o 651 000 Kč nižší než v předchozím roce, což bylo o 16% méně.

Efektivita exekuce prodejem nemovitostí je záporně ovlivněna níže uvedenými skutečnostmi:

- ✓ na nemovitosti vážnou věcná břemena, tímto je tato nemovitost neprodejná, nebo dochází k poklesu hodnoty předmětné nemovitosti,
- ✓ většina nemovitostí daňových dlužníků je zatížena zástavními právy jiných věřitelů,
- ✓ nejvíce znevýhodňuje správce daně skutečnost, že i soukromí věřitelé zadávají vymáhání pohledávky soudním exekutorům, kteří sice nařídí výkon rozhodnutí na danou nemovitost, ale prodej nerealizují. Soudní exekutor jen získává čas k hledání další varianty k uspokojení jeho pohledávky. V podstatě jde o domluvu mezi dlužníkem a exekutorem.

Graf 5 - Exekuce prodejem nemovitostí (tis. Kč)



e) Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

Tab. 7 – Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky (tis. Kč)

Rok	Celková vymáhaná částka ke sledovanému dni	Celková vymáhaná částka za sledované období	Celková vymožená částka	Podíl (%)*
2011	14 484	21 208	948	4,5%
2012	89 663	103 738	1 520	1,5%
Rozdíl	75 179	85 530	572	-3%

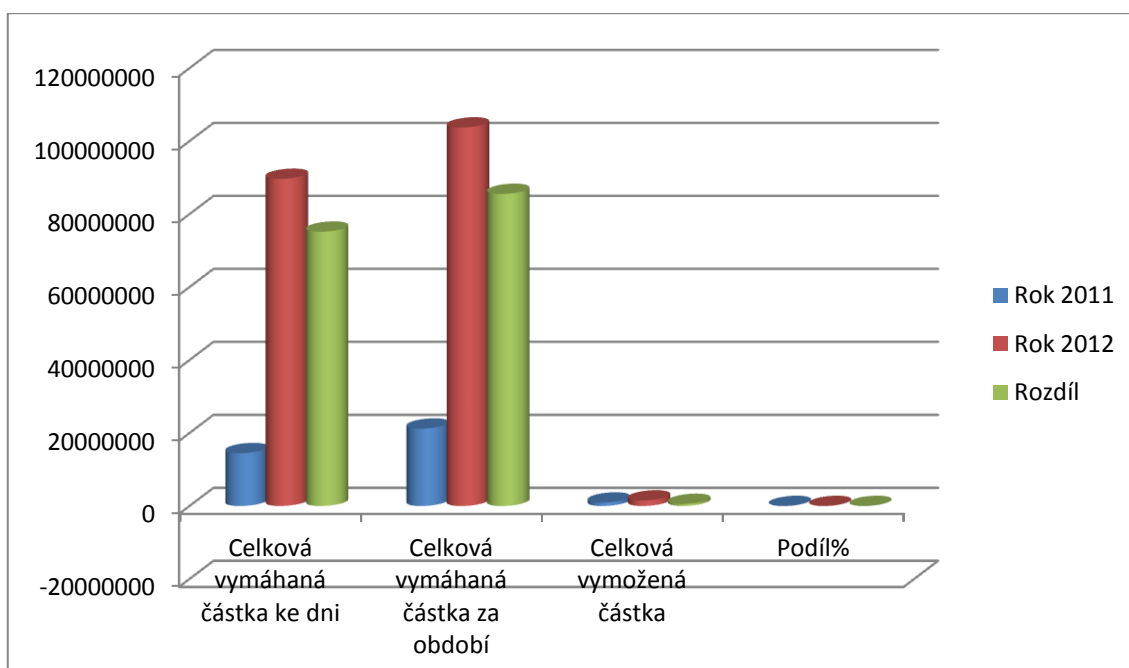
Zdroj: Zpracováno autorkou ze statistických ukazatelů Finančního úřadu v Olomouci (dnes již ÚZP v Olomouci) za období 2011 – 2012

Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky není ve sledovaném období 2011 – 2012 dostatečně efektivní. V roce 2012 byla celková vymáhaná částka ke sledovanému dni 89 663 000 Kč, celková vymožená částka byla 1 520 000 Kč, což bylo 1,5%. V roce 2011 byla celková vymáhaná částka ke sledovanému dni 14 484 000 Kč, celková vymáhaná částka za sledované období byla 21 208 000 Kč a celková vymožená částka byla 948 000 Kč, což je 4,5%. Z uvedené tabulky vyplývá, že trend uplatněných pohledávek je vzestupný, ale naopak trend vymožených částek je sestupný, ve sledovaném období pokles o 3%.

Efektivita exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky je záporně ovlivněna níže uvedenými skutečnostmi:

- ✓ Daňový poddlužník, který má uspokojit pohledávku daňového dlužníka vůči finančnímu úřadu nemá dostatek finančních prostředků na svých účtech, buď z důvodu druhotné platební neschopnosti, nedostatkem zakázek nebo převedl finanční prostředky na účty jiných osob.
- ✓ Daňový dlužník vědomě uvedl správce daně v omyl tím, že předložil správci daně pohledávku vůči poddlužníkovi již uhrazenou a finanční prostředky získané od poddlužníka převedl na svůj osobní účet nebo na účet jiné osoby.
- ✓ Daňový poddlužník ukončil svou podnikatelskou činnost a založil jinou společnost.

Graf 6 - Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky (tis. Kč)



7 FAKTORY OVLIVŇUJÍCÍ VYMÁHÁNÍ DAŇOVÝCH NEDOPLATKŮ

7.1 Faktory negativně ovlivňující vymáhání daňových nedoplatků

Po analýze výše uvedených grafů a tabulek docházím k závěru, že poměr vymáhaných a vymožených nedoplatků není vysoký. Tyto negativní faktory způsobují, že daňové nedoplatky fyzických a právnických osob, které jsou vymáhány finančními úřady, jsou v mnoha případech nevymahatelné z důvodu, že daňoví dlužníci mívají další věřitele na jiných místech, mají závazky vůči institucím, podnikatelským subjektům i fyzickým osobám. Daňoví dlužníci často činí kroky k zamezení exekučního řízení, případně se snaží vyhnout zajištění daňových nedoplatků zřízením zástavního práva tím, že majetek převádí na třetí osoby, dříve, než začne vymáhání těchto nedoplatků.

Právnické osoby se snaží vyhýbat vymáhání tím, že ukončí nebo omezí svoji činnost. Daňové nedoplatky jsou neuhrazené a tyto společnosti zůstávají bez trestního postihu. Přestože zanechávají mnohamilionové nevymahatelné dluhy vůči státu, právní řád jim nebrání založit novou společnost se stejnou podnikatelskou činností. Tím vytvářejí prostor ke vzniku dalších daňových nedoplatků. Právnické osoby mění statutární orgány, jimiž jsou často tzv. „bílí koně“, jsou nekontaktní a nepřebírají písemnosti. Jednatelé společností nereagují na předvolání správce daně a vůbec nekomunikují. Vymáhání právnických osob, které mají status největších daňových dlužníků, není často možné vymáhat proto, že jsou založeny zahraničními osobami, které nemají v ČR trvalý pobyt a jsou bez jakéhokoliv k exekuci vhodného majetku.

U fyzických osob není žádný zabavitelný majetek, neboť byl již v minulosti postižen jiným exekučním řízením. Problém je v tom, že fyzické osoby se na předvolání nedostavují na finanční úřad, nezdržují se v místě trvalého bydliště, nebo mají hlášený trvalý pobyt na městských nebo obecních úřadech. Veškeré písemnosti zasílané finančními úřady nepřebírají a jsou doručovány uplynutím lhůty. Negativní skutečností při vymáhání je fakt, že správce daně má omezený přístup do databází, registrů a evidencí jiných orgánů státní správy.

7.2 Faktory pozitivně ovlivňující vymáhání daňových nedoplatků

Přístup do základních evidencí, jimiž jsou např. Centrální evidence obyvatel (CEO), Geografický a informační systému (MISYS), registr daňových subjektů a plátců DPH, databáze Kontroly státní podpory (KSP), databáze stavebního spoření a Administrativní registr ekonomických subjektů (ARES), urychlují a snižují náročnosti vymáhacího řízení pro správce daně

Osobní jednání s daňovými dlužníky se velmi kladně odrážejí na samotném vymáhání. Daňoví dlužníci, po vysvětlení právních a finančních dopadů exekuce, často uhradí dobrovolně své daňové povinnosti. Klientský přístup předcházející exekučnímu řízení je efektivnější u nižších daňových nedoplatků. Z toho vyplývá, že personální obsazení vymáhacího oddělení má zásadní vliv na efektivitu vymáhání. Odborně zdatní a schopní pracovníci s praktickými znalostmi jsou předpokladem lepších výsledků v celé oblasti správy daní.

Legislativní úpravou, platnou od 1. 1. 2010 je možno zajistit pohledávky daňového dlužníka majetkem třetí osoby, a to na základě písemného souhlasu vlastníka s úředně ověřeným podpisem. K pozitivní změně u zřizování zástavního práva správcem daně došlo tím, že po doručení tohoto rozhodnutí katastrálnímu úřadu dochází ihned k zajištění majetku daňového dlužníka a nemožnosti disponovat s tímto zajištěným majetkem.

8 NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ EFEKTIVITY VYMÁHÁNÍ

Z praxe pracovníků finančních úřadů vyplývá, že v současné době jsou daňové subjekty zcela srozuměny s právy a povinnostmi v daňovém řízení. Domnívám se proto, že záměrně využívají mezery v právní úpravě týkající se daňového řízení. Prosazením některých podstatných změn v legislativě by došlo k zamezení beztrestného konání těchto subjektů a vyhýbání se povinnostmi, které plynou z jejich podnikatelské činnosti. Mezi legislativní změny a opatření, které by ovlivnily efektivitu vymáhání, uvádím:

- ✓ Neumožnit zakládání nových společností, jestliže daňový subjekt nemá splněné daňové povinnosti vůči státu a tím i stanovení trestní odpovědnosti jednatelů společností za závazky jimi založených společností. Postih všech zúčastněných osob souvisejících s převodem společnosti na osoby, které přebírají formální odpovědnost za tyto zadlužené společnosti (tzv. bílí koně). Toto je v současnosti největší problém u společností s ručením omezeným. Vymožení úhrady daňových nedoplatků těchto společností do státního rozpočtu je téměř nemožné.
- ✓ Legislativní cestou zamezit zapsání nového majitele do listu vlastnictví, pokud nebude uhrazena daň z převodu nemovitostí finančnímu úřadu. Zápis do listu vlastnictví by byl možný, až po předložení potvrzení správce daně o úhradě této daně. Tímto způsobem by bylo možno dosáhnout úplného zamezení vzniku nedoplatků na dani z převodu nemovitostí. Tato praxe je využívána v některých evropských státech s úspěchem.
- ✓ Zamezení činnosti podnikatelským subjektům, pokud jejich daňové nedoplatky nebudou zcela uhrazeny, zrušením nebo odebráním živnostenského oprávnění. Jejich podnikání by mohlo pokračovat až po úplném vyrovnání závazků vůči státním institucím.
- ✓ Po celou dobu podnikání mít zřízen účet u peněžního ústavu.
- ✓ Možnost postihnout zaměstnavatele, kteří vyplácí mzdu daňovému dlužníkovi jinou, než oficiální cestou.
- ✓ Legislativní změnou omezit práva nebankovních společností, které půjčují za nevýhodných až likvidačních podmínek finanční prostředky fyzickým osobám.

Nejvýznamnějším faktorem vedoucím ke zlepšení efektivity daňových exekucí, vždy byla a je platební morálka obyvatel.

ZÁVĚR

Ve své práci jsem se snažila přiblížit čtenářům co nejjasněji a nejpřesněji činnost správců daní, kdy jsem nastínila v teoretické části jednotlivé pojmy vážící se na oblast vymáhání. V praktické části své práce jsem čtenářům předložila na faktech získaných při analýze vymáhaných a vymožených nedoplatků celkový obrázek efektivity činnosti správce daně a neoddiskutovatelnou nutnost jeho existence.

Cílem daňového exekučního řízení je domoci se zaplacení daňových nedoplatků, které daňovému dlužníkovi vznikly nebo byly uloženy pravomocným a vykonatelným rozhodnutím, když s jejich úhradou je tento daňový dlužník v prodlení. Daňová exekuce může být provedena srážkami ze mzdy, příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, příkázáním jiné peněžité pohledávky, postižením jiných majetkových práv, prodejem movitých věcí a prodejem nemovitostí. Správce daně zvoleným exekučním způsobem postihne majetek dlužníka a uspokojí z něho vymáhané daňové nedoplatky. Přitom dbá na to, aby daňová exekuce byla efektivní a daňové nedoplatky uhrazeny v době co nejkratší.

Cílem mé bakalářské práce bylo provést analýzu vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků podle jednotlivých způsobů provedení daňové exekuce a podle jednotlivých druhů daní ve sledovaných letech 2011 a 2012 a navržení cesty ke zvyšování efektivnosti vymáhání daňových nedoplatků. Podklady pro zpracování bakalářské práce byly čerpány ze statistických přehledů a ukazatelů finančního úřadu, z internetových zdrojů a také z vlastní praxe. V rámci analýzy prováděné v působnosti Finančního úřadu v Olomouci jsem došla k jednoznačnému závěru, že největší efektivitu vykazuje provedení daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb. Za sledované období roku 2012 bylo touto formou exekuce vymoženo celkem 30 401 000 Kč, to je 22,3% z vymáhané částky. Dalším efektním způsobem vymáhání je exekuce movitých věcí, kdy v roce 2012 bylo vymoženo 568 000 Kč, což činí 16% z vymáhané částky a tento způsob exekuce má vzestupnou tendenci.

S efektivitou provádění daňové exekuce souvisí negativní faktory, které ovlivňují konečný výsledek vymáhání a jejichž podstata je zakotvena v nedostatečné právní legislativě a přímo souvisí se špatnou platební morálkou daňových subjektů a nevlí daňových dlužníků vyrovnat své závazky vůči státu. Z provedené analýzy je zřejmé, že

v případě odstranění negativních vlivů ovlivňujících konečný výsledek vymáhání, by efektivita i účinnost daňové exekuce nadále vzrůstala.

Jako velmi efektivní nástroj k odstranění negativních vlivů a zlepšení platební morálky daňových subjektů navrhuji prosazení legislativních změn, které zamezí pokračování v podnikání osobám, které figuruji v zadlužených společnostech, které ukončili podnikatelskou činnost s nezaplacenými vysokými závazky a nerušeně pokračují v podnikatelské činnosti ve společnostech nově založených. Touto jejich činností dochází k neustálému navyšování daňových nedoplatků. Domnívám se, že se jedná o vysoce účinné nástroje, které by omezily vznik nových daňových nedoplatků a donutily by daňový subjekt k dobrovolnému plnění svých povinností. Většina negativně ovlivňujících faktorů vymáhání daňových nedoplatků vyplývá z využívání mezer v současné legislativě, které umožňují daňovým subjektům vyhýbat se řádnému placení daní, účelově převádět majetek, přitom dále podnikat a navyšovat majetek zdánlivě třetích osob, toto vše na úkor státních příjmů. Nebudou – li přijata v nejbližším období legislativní opatření, která zabrání vyhýbat se účelově placení daní, bude zde předpoklad zhoršení ekonomické stability státu a následné zvyšování nedoplatků daní.

ANOTACE

Příjmení a jméno autora: Brosingerová Zdeňka, DiS.
Instituce: Moravská vysoká škola Olomouc
Název práce v českém jazyce: Vymáhání daní podle daňového řádu
Název práce v anglickém jazyce: Tax Enforcement According to the Tax Code

Vedoucí práce: JUDr. Mgr. Taťána Špírková
Počet stran: 54
Počet příloh: 8
Rok obhajoby: 2013

Klíčová slova v českém jazyce: vymáhání, exekuce, daň
Klíčová slova v anglickém jazyce: enforcement, execution, tax

Předmětem bakalářské práce je analýza jednotlivých daňových nedoplatků, které jsou vymáhány Finančním úřadem v Olomouci za rok 2011 a 2012. Práce hodnotí efektivitu vymáhání dle jednotlivých způsobů provedení exekuce a dále analyzuje efektivitu vymáhání dle jednotlivých druhů daní. Posuzuje rychlost, účelnost a účinnost daného způsobu exekučního řízení. Na druhé straně poukazuje i na negativní faktory, které snižují účinnost a efektivitu exekučního řízení a navrhuje určitá řešení ke zlepšení. Zakotvením těchto návrhů do právního řádu může v konečném důsledku vést ke snížení daňových nedoplatků, a tím ke zvýšení příjmů státního rozpočtu České republiky.

The subject of the thesis is an analysis of tax arrears, which are enforced by the Tax Office in Olomouc for 2011 and 2012. Work evaluates the effectiveness of enforcement by individual embodiments execution and analyzes the effectiveness of enforcement by individual types of taxes. It assesses the speed, effectiveness and efficiency of the method of execution proceedings. On the other hand, refers to the negative factors that reduce the effectiveness and efficiency of execution control and propose some solutions for improvement. Enshrining these proposals into law may ultimately lead to a reduction in tax arrears, thereby increasing the revenues of the state budget of the Czech Republic.

POUŽITÁ LITERATURA A ZDROJE

Monografie:

BAKEŠ, M., *Finanční právo*. 5. upravené vyd. Praha: C. H. BECK, 2009. 548s. ISBN: 978-80-7400-801-6.

BAXA, J., DRÁB, O., KANIOVÁ, L., a kol. *Daňový řád: komentář*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 1880s. ISBN: 978-80-7357-564-9.

GROSSOVÁ, E. M., *Exekuce na peněžité plnění v současné právní praxi*. 5. vyd. Praha: Linde, 2007. 603s. ISBN: 978-80-7201-621-1.

GROSSOVÁ, E. M., *Finanční právo se zaměřením na daňové právo*. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishig, 2008. 177s. ISBN 978-80-87071-77-9.

HORTOVÁ, Z., *Správa daní*, 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2010. 172s. ISBN: 978-80-7357-578-6.

SCHELLEOÁ, I., a LAMKA, R., *Exekuce v zrcadle právních předpisů (I. Průběh exekučního řízení)*. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishing, 2007. 114s. ISBN: 978-80-87071-36-6.

SCHELLEOÁ, I., a LAMKA, R., *Exekuce v zrcadle právních předpisů (II. Jednotlivé způsoby exekuce)*. 1. vyd. Ostrava: KEY Publishing, 2007. 188s. ISBN: 978-80-87071-37-3.

VONDRÁKOVÁ, A., a kol., *Vymáhání pohledávek*. 2. aktualizované vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 896s. ISBN: 978-80-7357-686-8.

Legislativa:

Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů

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

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

Judikatura:

NS, stanovisko ze dne 18. 2. 1981, spis. zn. Cpj 159/79, R 21/1981, s. 532

NS, rozsudek ze dne 29. 6. 1972, spis. zn. 1 Cz 41/72, Sborník IV, s.783

NS, usnesení ze dne 31. 7. 2003, spi. Zn. 20 Cdo 1284/2002, ASPI

NS, rozsudek ze dne 23.11.2009 spis. zn. 20 Cdo 2853/2007, ASPI

Internetové zdroje:

Finanční správa. Kompetence a činnosti GFŘ [on line]. Dostupné na:

<<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xls/330.html?eyar=0>> [cit. 2013-05-27]

Finanční správa. Kompetence a činnosti finančních úřadů. Dostupné na:

<<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xls/330.html?eyar=0>> [cit. 2013-05/27]

Interní zdroje:

Statistické přehledy Finančního úřadu v Olomouci za rok 2011

Statistické přehledy Finančního úřadu v Olomouci za rok 2012

SEZNAM ZKRATEK

Zkratka	Význam
ADIS	administrativní daňový informační systém
apod.	a podobně
ARES	administrativní registr ekonomických subjektů
CEO	centrální evidence obyvatel
č.	číslo
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
DPS	daň z příjmů právnických osob vybíraná srážkou podle zvláštní sazby
DŘ	daňový řád
EU	Evropská unie
Kč	korun českých
KSP	kontrola státní podpory
MISYS	geografický a informační systém
MPV	mezinárodní pomoc při vymáhání
tis.	tisíc
např.	například
NS	Nejvyšší soud České republiky
odst.	odstavec
OSŘ	občanský soudní řád
OZ	občanský zákoník
SJM	společné jmění manželů
Spis. zn.	spisová značka
ZSDP	zákon o správě daní a poplatků

SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK a GRAFŮ

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 – Schéma daňové soustavy.....	11
--------------------------------------	----

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 – Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků na ÚZP v Olomouci za období roku 2011 - 2012	33
Tab. 2 – Vymáhané a vymožené nedoplatky podle jednotlivých druhů daní.....	35
Tab. 3 – Exekuce příkázáním pohledávky.....	36
Tab. 4 – Exekuce srážkou ze mzdy.....	37
Tab. 5 – Exekuce prodejem movitých věcí.....	39
Tab. 6 – Exekuce prodejem nemovitostí.....	41
Tab. 7 – Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky.....	42

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 - Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků na ÚZP v Olomouci za období roku 2011 – 2012.....	34
Graf 2 - Exekuce příkázáním pohledávky.....	37
Graf 3 - Exekuce srážkou ze mzdy.....	38
Graf 4 - Exekuce prodejem movitých věcí.....	40
Graf 5 - Exekuce prodejem nemovitostí.....	42
Graf 6 - Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky.....	43

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 – Výkaz nedoplatků.....	55
Příloha 2 – Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu.....	58
Příloha 3 – Exekuční příkaz na přikázání jiné peněžité pohledávky.....	62
Příloha 4 – Exekuční příkaz na srážky ze mzdy nebo z jiných příjmů.....	67
Příloha 5 – Exekuční příkaz na prodej movitých věcí.....	73
Příloha 6 – Exekuční příkaz na prodej nemovitostí.....	76
Příloha 7 – Rozhodnutí o zřízení zástavního práva.....	81
Příloha 8 – Vyrozumění o výši nedoplatku.....	83

Příloha č. 1

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

V Olomouci
dne

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka:
č. dveří: 206

Dlužník:

DIČ: IČO:
Subjekt
Adresa

V Ý K A Z N E D O P L A T K Ů
sestaven ke dni 14.05.2013

Při kontrole údajů v evidenci daní shora uvedený správce daně zjistil, že shora uvedený dlužník je v prodlení s úhradami splatných daní. Nedoplatky, které správce daně u dlužníka eviduje v částce Kč: 880763.90 slovy OSMSETOSMDESÁTISÍCEDMSETŠEDESÁTTRÍ Kč,90 h, jsou vykázány na následujících stranách tohoto výkazu nedoplatků.

Potvrzuje se, že vykazané nedoplatky jsou vykonatelné.

L.S.

referent oddělení vymáhacího

A 5626 vzor č.3

1

K č.j.:

strana 2 ze 3

výkaz nedoplatků č.j.:

ke dni: 14.05.2013

Položka	DP	PBU	ZS-PU	splatnost vydáno dne	částka (Kč)
Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona					
Druh daně					
001	70	705	10-7	26.09.2011 05.10.2011	10850.00
/11/379913800603					
Daň z přidané hodnoty					
Úrok z prodlení k položce 001					
002	70	705	10-7	25.10.2011 26.10.2011	2540.97 193715.00
/11/379913800603					
Daň z přidané hodnoty					
Úrok z prodlení k položce 002					
003	70	705	10-7	25.11.2011 07.12.2011	43096.02 4551.00
/11/379913800603					
Daň z přidané hodnoty					
Úrok z prodlení k položce 003					
004	70	705	10-7	27.12.2011 02.01.2012	957.29 143446.00
/12/379913800603					
Daň z přidané hodnoty					
Úrok z prodlení k položce 004					
005	71	713	10-7	21.02.2011 30.05.2012	28318.59 24565.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 005					
006	71	713	10-7	21.03.2011 30.05.2012	9051.23 31455.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 006					
007	71	713	10-7	20.04.2011 30.05.2012	9781.59 12164.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 007					
008	71	713	10-7	20.05.2011 30.05.2012	3630.28 30679.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 008					
009	71	713	10-7	20.06.2011 30.05.2012	8796.43 32388.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 009					
010	71	713	10-7	20.07.2011 30.05.2012	8880.70 31798.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 010					
011	71	713	10-7	22.08.2011 30.05.2012	8333.43 32979.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 011					
012	71	713	10-7	20.09.2011 30.05.2012	8203.14 31784.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 012					
013	71	713	10-7	20.10.2011 30.05.2012	7533.42 31336.00
/12/379913800603					
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
Úrok z prodlení k položce 013					

A 5626 vzor č.3

2

Položka	DP	PBU	ZS-PU	splatnost vydáno dne	částka (Kč)
Rozhodnutí č.j./ustanovení zákona					
Druh daně					
014	71	713	10-7	21.11.2011	39271.00
	/12/379913800603			30.05.2012	
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
					8324.05
Úrok z prodlení k položce 014					
015	71	713	10-7	20.12.2011	31071.00
	/12/379913800603			30.05.2012	
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
					6209.26
Úrok z prodlení k položce 015					
016	71	713	10-7	20.01.2012	32001.00
	/12/379913800603			30.05.2012	
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.					
					6007.16
Úrok z prodlení k položce 016					
Dne: 14.05.2013 Vykázané nedoplatky činí částku (Kč) :					880763.90
Částka nedoplatků na daních (Kč) :					714053.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč) :					166710.90
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč) :					0.00

Slovy Kč : OSMSETOSMDESÁTTPISÍCSBDMSETŠEDESÁTTRÍ,90 h.

Příloha č. 2

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka: 414
č. dveří: 206

V Olomouci
dne

Dlužník:

RČ: IČO:
Subjekt
Adresa

Peněžní ústav:

Československá obchodní banka, a. s.
Radlická 333/150
PRAHA 5 - RADLICE
150 57 PRAHA
IČO: 00001350

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na přikázání pohledávky z účtu

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

nařizuje
daňovou exekuci přikázáním pohledávky z účtu

k vymožení nedoplatku	Kč	6571.00
včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 15.04.2013	Kč	938.28
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	500.00
tj. celkem	Kč	8009.28

(slovy: OSMTISÍCDEVĚT Kč 28 h),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 6571.00 od 16.04.2013 do zaplacení dle roční výše repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí,

A 5806 vzor č.3

1

přikazuje shora uvedenému poddlužníkovi,

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

ze kterého se přikazuje pohledávka, neprováděl na něho započtení a ani jinak s ním nenakládal, a to až do výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 daňového řádu. To se týká i peněžních prostředků, které dojdou na tento účet do 6 měsíců ode dne vyznění o nabytí právní moci exekučního příkazu (§ 190 odst. 2 daňového řádu).

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

číslo: 35-47623811/0710

IBAN: CZ11 0710 0000 3500 4762 3811, BIC: CNBACZPP

konstantní symbol: 1148 - převodní příkaz, 1149 - poštovní poukázka

variabilní symbol: _____

daňová exekuce zaniká.

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 15.04.2013 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 001 číslo jednací:
sestaveného ke dni: 15.04.2013

Pořadí Druh daně	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne splatnou částku (Kč)
1	/12/379915801752	09.02.2012	31.01.2012
Daň silniční			1988.00
Úrok z prodlení			342.15
2	/12/379961801530	10.04.2012	31.05.2012
Daň z nemovitostí			518.00
3	/12/379915801752	11.05.2012	02.04.2012
Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání			4065.00
Úrok z prodlení			596.13
Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):			7509.28
Částka nedoplatků na daních (Kč):			6571.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			938.28
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			0.00
Celková částka nedoplatků na daních (Kč):			6571.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			938.28
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			0.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):			7509.28

Exekuční náklady vyčíslené ke dni nařízení exekuce k vymáhání současně s nedoplatkem (Kč): 500.00

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

001/1

001/2

001/3

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Pro daně, jejichž původní den splatnosti nastal do dne nabytí účinnosti daňového řádu, se uplatní úrok z prodlení podle dosavadních právních předpisů (§ 264 odst. 14 daňového řádu). Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (§ 252 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Vzhledem k tomu, že dlužník do dnešního dne nezaplatil ve výroku uvedené nedoplatky, nařídil správce daně daňovou exekuci, a to i pro náklady za nařízení daňové exekuce a pro úrok z prodlení, který vznikne v průběhu exekučního řízení.

P o u č e n í:

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

Daňový dlužník ztrácí okamžikem, kdy je poddlužníkovi doručen exekuční příkaz, právo vybrat peněžní prostředky z účtu, použít tyto prostředky k platbám nebo s nimi jinak nakládat, a to do výše vymáhaného nedoplatku a příslušenství (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 304 odst. 3 o.s.ř.).

Zákazy uvedené v § 304 odst. 1 a 3 o.s.ř. se nevztahují na peněžní prostředky do výše dvojnásobného životního minima jednotlivce podle zvláštního právního předpisu. Tyto peněžní prostředky peněžní ústav (poskytovatel platebních služeb) vyplatí dlužníkovi na jeho žádost nejvýše jednou (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 304b o.s.ř.).

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

K čj.:

strana 4 ze 4

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřijatelné, směruje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 178 odst. 4 a § 109 daňového řádu).

L.S.

vedoucí oddělení vymáhacího

Příloha č. 3

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

V Olomouci
dne

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka: 414
č. dveří: 206

Dlužník:

DIČ: IČO:
Subjekt
Adresa

Poddlužník:

Subjekt
Adresa

IČO:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na přikázání jiné peněžité pohledávky

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

nařizuje
daňovou exekuci přikázáním jiné peněžité pohledávky

k vymožení nedoplatku	Kč	714053.00
včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 14.05.2013	Kč	166710.90
tj. celkem	Kč	880763.90

(slovy: OSMSETOSMDESÁTISÍCSEDMSETŠEDESÁTŘI Kč 90 h),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 714053.00 od 15.05.2013 do zaplacení dle roční výše repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí,

A 5821 vzor č.2

1

zakazuje shora uvedenému poddlužníkovi,

aby od okamžiku, kdy mu bude doručen tento exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce vyplatil dlužníkovi pohledávku, kterou má dlužník za poddlužníkem z právního důvodu:

neuhrazené ceny za dodání nového víka spojky TATRA /37.083,- Kč/ a opravené lamely spojky /2.040,- Kč/ (Faktura č. 110100029 ze dne 28.02.2011 na částku 46.948,- Kč splatná dne 14.03.2011.

dále zakazuje provést na tuto pohledávku započtení nebo s ní jinak nakládat, a to až do výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 daňového řádu.

Dlužník nesmí od okamžiku doručení tohoto exekučního příkazu poddlužníkovi se svou pohledávkou jakkoli nakládat a ztrácí právo na její vyplacení § 191 odst. 2 daňového řádu).

Daňová exekuce postihuje tuto pohledávku

v částce

46948.00 Kč,

(slovy: ČTYŘICETŠESTTISÍCDEVĚTSETČTYŘICETOSM Kč).

Poddlužník je povinen v den, který následuje po doručení vyrozumění o nabytí právní moci tohoto exekučního příkazu, vyplatit příkazanou pohledávku, jestliže je již splatná, v rozsahu, v jakém je exekučním příkazem postižena, na účet shora uvedeného správce daně:

číslo: 35-47623811/0710

IBAN: CZ11 0710 0000 3500 4762 3811, BIC: CNBACZPP

konstantní symbol: 1148 - převodní příkaz, 1149 - poštovní poukázka

variabilní symbol: _____

Není-li pohledávka dlužníka v tento den dosud splatná, je poddlužník povinen vyplatit příkazanou pohledávku, jakmile se stane splatnou. Výplatou shora uvedenému správci daně se zproští poddlužník v rozsahu poskytnutého plnění své povinnosti vůči dlužníkovi (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 314a o.s.ř.).

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

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 14.05.2013 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 001 číslo jednací:
sestavěného ke dni: 14.05.2013

Pořadí Druh daně	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne splatnou částku (Kč)
1	/11/379913800603	05.10.2011	26.09.2011
Daň z přidané hodnoty			10850.00
Úrok z prodlení			2540.97
2	/11/379913800603	26.10.2011	25.10.2011
Daň z přidané hodnoty			193715.00
Úrok z prodlení			43096.02
3	/11/379913800603	07.12.2011	25.11.2011
Daň z přidané hodnoty			4551.00
Úrok z prodlení			957.29
4	/12/379913800603	02.01.2012	27.12.2011
Daň z přidané hodnoty			143446.00
Úrok z prodlení			28318.59
5	/12/379913800603	30.05.2012	21.02.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			24565.00
Úrok z prodlení			9051.23
6	/12/379913800603	30.05.2012	21.03.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			31455.00
Úrok z prodlení			9781.59
7	/12/379913800603	30.05.2012	20.04.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			12164.00
Úrok z prodlení			3630.28
8	/12/379913800603	30.05.2012	20.05.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			30679.00
Úrok z prodlení			8796.43
9	/12/379913800603	30.05.2012	20.06.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			32388.00
Úrok z prodlení			8880.70
10	/12/379913800603	30.05.2012	20.07.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			31798.00
Úrok z prodlení			8333.43
11	/12/379913800603	30.05.2012	22.08.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			32979.00
Úrok z prodlení			8203.14
12	/12/379913800603	30.05.2012	20.09.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			31784.00
Úrok z prodlení			7533.42
13	/12/379913800603	30.05.2012	20.10.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			31336.00
Úrok z prodlení			7047.34
14	/12/379913800603	30.05.2012	21.11.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			39271.00
Úrok z prodlení			8324.05
15	/12/379913800603	30.05.2012	20.12.2011
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			31071.00
Úrok z prodlení			6209.26
16	/12/379913800603	30.05.2012	20.01.2012
Daň z příjmů fyz. osob ze závislé čin. a fun. pož.			32001.00
Úrok z prodlení			6007.16
Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):			880763.90
Částka nedoplatků na daních (Kč):			714053.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			166710.90
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			0.00

Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	714053.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	166710.90
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	0.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):	880763.90

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

001/1
001/2
001/3
001/4
001/5
001/6
001/7
001/8
001/9
001/10
001/11
001/12
001/13
001/14
001/15
001/16

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Pro daně, jejichž původní den splatnosti nastal do dne nabytí účinnosti daňového řádu, se uplatní úrok z prodlení podle dosavadních právních předpisů (§ 264 odst. 14 daňového řádu). Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (§ 252 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d ň ě n í:

Vzhledem k tomu, že dlužník do dnešního dne nezaplatil ve výroku uvedené nedoplatky, nařídil správce daně daňovou exekuci, a to i pro náklady za nařízení daňové exekuce a pro úrok z prodlení, který vznikne v průběhu exekučního řízení.

P o u ě n í:

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

Nesplní-li poddlužník povinnost stanovenou mu exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má shora uvedený správce daně nárok na její

splnění z prostředků tohoto poddlužníka; tento nárok shora uvedené správce daně uplatní podáním žaloby k soudu (§ 186 odst. 3 daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směruje jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 178 odst. 4 a § 109 daňového řádu).

L.S.

vedoucí odboru správy daní

Příloha č. 4

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

V Olomouci
dne

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka: 414
č. dveří: 206

Dlužník:

RČ:

Subjekt
Adresa

Poddlužník:

Subjekt
Adresa

RČ: IČO:

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na srážky ze mzdy nebo z jiných příjmů

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

nařizuje
daňovou exekuci srážkami ze mzdy

k vymožení nedoplatku	Kč	140894.00
včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 13.03.2013	Kč	97297.07
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	1944.00
tj. celkem	Kč	240135.07

(slovy: DVĚSTĚČTYŘICETTISÍCJEDNOSTOTŘICETPĚT Kč 7 h),

jakož i úroku z prodlení z částky Kč 137320.00
od 14.03.2013 do zaplacení dle roční výše repo sazby stanovené Českou

A 5807 vzor č.4

1

národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí,
k částce nedoplatku ve výši Kč 3574.00
úrok z prodlení nevznikne,

přikazuje shora uvedenému poddlužníkovi,

aby od okamžiku, kdy mu bude doručen tento exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce prováděl ze mzdy dlužníka stanovené srážky a nevyplácel sražené částky dlužníkovi, a to až do výše nedoplatku, pro který je exekuce nařízena, včetně příslušejících částek úroku z prodlení a exekučních nákladů dle § 252 odst. 2 a § 183 odst. 1 daňového řádu. Rozsah srážek je podle § 177 odst. 1 daňového řádu stanoven § 277 a násl. o.s.ř.

Podle § 187 odst. 2 a § 177 odst. 1 daňového řádu, § 283 a § 291 o.s.ř. je poddlužník povinen částky sražené ze mzdy nebo z jiného příjmu dlužníka (§ 299 o.s.ř.) vyplácet shora uvedenému správci daně na účet: číslo: 35-47623811/0710
IBAN: CZ11 0710 0000 3500 4762 3811, BIC: CNBACZPP
konstantní symbol: 1148 - převodní příkaz, 1149 - poštovní poukázka
variabilní symbol: _____

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

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

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 13.03.2013 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 001 číslo jednací:
sestaveného ke dni: 13.03.2013

Pořadí	rozhodnutí čj./ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně		splatnou částku (Kč)	
1	/09/379963806424	20.01.2009	31.07.2008
Daň z převodu nemovitostí			137320.00
Úrok z prodlení			97297.07
2	/11/379963800277	20.04.2011	15.04.2011
Daň z převodu nemovitostí			3574.00
- úrok z prodlení			
Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):			238191.07
Částka nedoplatků na daních (Kč):			137320.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			97297.07
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			3574.00
Celková částka nedoplatků na daních (Kč):			137320.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			97297.07
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			3574.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):			238191.07

Exekuční náklady vyčíslené ke dni nařízení exekuce k vymáhání současně s nedoplatkem (Kč): 1944.00

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

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:
001/1

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Pro daně, jejichž původní den splatnosti nastal do dne nabytí účinnosti daňového řádu, se uplatní úrok z prodlení podle dosavadních právních předpisů (§ 264 odst. 14 daňového řádu). Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (§ 252 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Vzhledem k tomu, že dlužník do dnešního dne nezaplatil ve výroku uvedené nedoplatky, nařídil správce daně daňovou exekuci, a to i pro náklady za nařízení daňové exekuce a pro úrok z prodlení, který vznikne v průběhu exekučního řízení.

P o u č e n í:

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

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

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

- a) u něho nastoupil dlužník nově do práce,
 - b) u něho přestal dlužník pracovat,
 - c) dlužník nastoupil práci u jiného poddlužníka.
- Za nesplnění těchto povinností může shora uvedený správce daně uložit dlužníkovi nebo poddlužníkovi pořádkovou pokutu do 50 000 Kč (§ 189 a § 177 odst. 1 daňového řádu a § 301 o.s.ř.).

K čj.:

st:

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správního orgánu, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá účinek (§ 178 odst. 4 a § 109 daňového řádu).

L.S.

vedoucí oddělení vymáhacího

POKYNY

1. Exekučním příkazem nařízené srážky ze mzdy lze provádět jen do výše vymáhané pohledávky s příslušenstvím uvedené v exekučním příkazu (§ 187 odst. 1 daňového řádu; § 276 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "OSŘ").
2. Srážky se provádějí z čisté mzdy, která se vypočte tak, že se od mzdy odečte záloha na daň z příjmů fyzických osob srážená z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění (dále jen "srážené částky"). Srážené částky se vypočtou podle podmínek a sazeb platných pro dlužníka v měsíci, za který se čistá mzda zjišťuje. Do čisté mzdy se započítávají i čisté odměny za vedlejší činnost, kterou dlužník vykonává u toho, u koho je v pracovním poměru. Nezapočítávají se však do ní částky poskytované na náhradu nákladů spojených s pracovním výkonem, a to zejména při pracovních cestách (§ 277 OSŘ).
3. Z čisté mzdy, která zbývá po odečtení základní částky a která se zaokrouhlí směrem dolů na částku dělitelnou třemi a vyjádřenou v celých korunách, lze srazit k vydobytí pohledávky správce daně jen jednu třetinu. Pro přednostní pohledávky uvedené v § 279 odst. 2 OSŘ se srážejí dvě třetiny. Přednostní pohledávky se uspokojují nejprve z druhé třetiny a teprve, nestačí-li tato třetina k jejich úhradě, uspokojují se spolu s ostatními pohledávkami z první třetiny (§ 279 odst. 1 OSŘ).
4. Základní částka, která nesmí být podle § 278 OSŘ sražena dlužníkovi z měsíční mzdy, je rovna úhrnu dvou třetin součtu částky životního minima jednotlivce (§ 2 zákona č. 110/2006 Sb., o životním a existenčním minimu) a částky normativních nákladů na bydlení pro jednu osobu podle zvláštního právního předpisu (nezabavitelná částka) na osobu dlužníka, a jedné čtvrtiny nezabavitelné částky na každou osobu, které je povinen poskytovat výživné. Částka normativních nákladů na bydlení pro jednu osobu se stanoví pro byt užívaný na základě nájemní smlouvy v obci od 50 000 do 99 999 obyvatel (§ 26 odst. 1 písm. a/ zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů).
Na manžela dlužníka se započítává jedna čtvrtina nezabavitelné částky, i když má samostatný příjem. Na dítě, jež manželé společně vyživují, se započítává jedna čtvrtina nezabavitelné částky každému manželovi zvlášť, jsou-li srážky prováděny ze mzdy obou manželů. Jedna čtvrtina nezabavitelné částky se nezapočítává na žádného z těch, v jejichž prospěch byl nařízen výkon rozhodnutí pro pohledávky výživného, jestliže výkon rozhodnutí dosud trvá (nařízení vlády č. 595/2006 Sb., o nezabavitelných částkách).
Přikáže-li správce daně provádění srážek ze mzdy několika plátcům mzdy, určí jim, jakou část základní částky nemají srážet (§ 188 odst. 1 daňového řádu). Pokud příjem dlužníka nedosahuje u některého plátce mzdy ani výši určené části základní částky, je plátce mzdy neprodleně povinen oznámit to správci daně; ten pak znovu rozhodne, jakou část základní částky nemá každý plátce mzdy srážet (§ 188 odst. 2 daňového řádu).
5. Částka, nad kterou se zbytek čisté mzdy vypočtený podle § 279 odst. 1 věty první OSŘ srazí bez omezení, činí součet částky životního minima jednotlivce a částky normativních nákladů na bydlení pro jednu osobu.
6. Vyplácí-li plátce mzdy měsíční mzdu nadvrákrát (jako zálohu a vyúčtování), může přiměřeně srážky provést dlužníkovi již ze zálohy. Výplatu srážek správci daně provede však vždy až po uplynutí příslušného měsíce. Dochází-li k dlužné výplatě mzdy za několik měsíců najednou, je třeba vypočítat srážky za každý měsíc zvlášť (§ 285, 286 OSŘ).

7. Jsou-li srážky ze mzdy prováděny k vydobytí několika pohledávek, uspokojí se jednotlivé pohledávky z první třetiny zbytku čisté mzdy podle svého pořadí bez ohledu na to, zda jde o přednostní pohledávky nebo o pohledávky ostatní (§ 280 odst. 1 OSŘ). Dochází-li podle § 279 odst. 1 OSŘ ke srážkám z druhé třetiny zbytku čisté mzdy, uspokojí se z ní bez zřetele na pořadí nejprve pohledávky výživného a teprve pak podle pořadí ostatní přednostní pohledávky (§ 280 odst. 2 OSŘ). Pořadí pohledávek se řídí dnem, kdy byl plátcí mzdy doručen exekuční příkaz (§ 280 odst. 3 OSŘ).
8. Sraženou částku vyplatí plátce mzdy přímo správci daně. Má-li však být z provedených srážek uspokojeno několik pohledávek, může plátce mzdy zaslat sraženou částku správci daně, který ji rozvrhne mezi oprávněné a sám provede výplatu. Plátce mzdy je povinen zaslat sraženou částku správci daně. Sraženou částku je plátce mzdy povinen správci daně vyplatit, i když sám má vůči němu peněžitou pohledávku, kterou by si jinak mohl započíst (§ 291 OSŘ).
9. Dlužník je povinen:
 - a) úzce spolupracovat se správcem daně při správném vybrání daně. Přitom je povinen dodržovat zákony i ostatní obecně závazné právní předpisy.
 - b) oznámit správci daně vznik nároku na mzdu u jiného plátce mzdy i zánik nároku na mzdu u dosavadního plátce mzdy do 8 dnů ode dne, kdy nastaly tyto skutečnosti (§ 189 odst. 1 daňového řádu).
10. Plátce mzdy dlužníka je povinen:
 - a) do 8 dnů oznámit shora uvedenému správci daně, že:
 - u něho nastoupil dlužník nově do práce,
 - u něho přestal dlužník pracovat,
 - dlužník nastoupil práci u jiného plátce mzdy (§ 189 odst. 1 daňového řádu).
 Zároveň zašle shora uvedenému správci daně vyúčtování srážek, které ze mzdy dlužníka provedl a vyplatil správci daně a oznámit mu, pro které pohledávky byla exekuce nařízena srážkami ze mzdy a jaké pořadí mají tyto pohledávky (§ 295 odst. 2 OSŘ). Současně, je-li mu známo, oznámit též přesné jméno nebo název, bydliště, místo podnikání nebo sídlo nového plátce mzdy dlužníka,
 - b) vydat dlužníkovi pro nového plátce mzdy potvrzení o tom, zda byl nařízen výkon rozhodnutí srážkami z jeho mzdy, kým a v čí prospěch,
 - c) při přijímání zaměstnance do práce vyžádat si od něho potvrzení od dosavadního plátce mzdy podle bodu 10. písm. b) tohoto poučení. Zjistí-li ten, u koho dlužník nastoupil nově do práce, že byla nařízena exekuce srážkami z jeho mzdy, oznámí to bez odkladu správci daně, který exekuci nařídil.
11. Za změnu plátce mzdy se považuje i vyplácení dávek podle zvláštního právního předpisu okresní správou sociálního zabezpečení. Pokud nový plátce mzdy obdržel od předchozího plátce mzdy podklady potřebné pro výkon rozhodnutí srážkami ze mzdy, ustanovení § 294 OSŘ. a § 184 odst. 4 věta druhá daňového řádu se nepoužije. Ustanovení § 295 OSŘ. a § 189 daňového řádu se nepoužije (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 293 odst. 2 OSŘ).
12. Je-li dlužník ve výkonu vazby nebo ve výkonu trestu odnětí svobody, postupuje se podle zvláštních předpisů.
13. Při exekuci srážkami z platu, z odměny z dohody o pracovní činnosti, z odměny za pracovní nebo služební pohotovost, z odměny členů zastupitelstva územních samosprávných celků a z dávek státní sociální podpory, které nejsou vyplaceny jednorázově a z příjmů, které dlužníkovi nahrazují odměnu za práci nebo jsou poskytovány vedle ní, se použijí ustanovení § 299 a násl. OSŘ.

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

V Olomouci
dne

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka: 414
č. dveří: 206

Dlužník:

RČ:

Subjekt
Adresa

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na prodej movitých věcí

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

nařizuje

daňovou exekuci na prodej movitých věcí

k vymožení nedoplatku	Kč	29861.00
včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 09.05.2013	Kč	6457.47
tj. celkem	Kč	36318.47

(slovy: TŘICETŠESTTISÍCTŘISTAOSMNÁCT Kč 47 h),

jakož i úroku z prodlení z částky	Kč	28376.00
od 10.05.2013 do zaplacení dle roční výše repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí,		
k částce nedoplatku ve výši	Kč	1485.00

úrok z prodlení nevznikne,

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

Věci, které mají být prodány, určí daňový exekutor v soupisu věcí. Se sepsanými věcmi nesmí dlužník nakládat. Právní úkon, kterým dlužník porušil tuto povinnost, je neplatný (§ 204 odst. 1 a 2 daňového řádu). Daňový exekutor je oprávněn sepsané věci odebrat, zajistit na místě nebo

je viditelně označit (§ 207 daňového řádu).

Výkonem exekuce je pověřen daňový exekutor:

Jméno a příjmení

služební průkaz číslo

CC _____

CC _____

Pokyny shora uvedeného správce daně k provedení exekuce:

Vyžaduje-li to účel provedení exekuce, může daňový exekutor učinit prohlídku bytu, sídla nebo místa podnikání, popřípadě jiných místností dlužníka, jakož i jeho skříní nebo jiných schránek v nich umístěných, v nichž se podle důvodného předpokladu nachází movitá věc, již má dlužník vydat; za tím účelem si může daňový exekutor zjednat do těchto prostor přístup; § 80 odst. 2 a 4 se použije obdobně. Je-li důvodné podezření, že dlužník u sebe ukrývá movitou věc, která podléhá exekuci, a jestliže je výzva k vydání ukrývané věci bezvýsledná, může daňový exekutor provést osobní prohlídku. Osobní prohlídku provádí úřední osoba stejného pohlaví (§ 203 odst. 2, 3, 4 daňového řádu).

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 09.05.2013 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 001 číslo jednací:
sestaveného ke dni: 09.05.2013

Pořadí	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně		splatnou částku (Kč)	
1	/12/379963802672	16.02.2012	04.04.2012
Daň z převodu nemovitostí			28376.00
Úrok z prodlení			6457.47
2	/12/379963802672	22.03.2012	23.04.2012
Daň z převodu nemovitostí			1485.00
Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):			36318.47
Částka nedoplatků na daních (Kč):			28376.00
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			6457.47
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			1485.00
Celková částka nedoplatků na daních (Kč):			28376.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			6457.47
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			1485.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):			36318.47

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:
001/1

shora uvedených nedoplatků sestavených z údajů evidence daní se po nařízení daňové exekuce zvyšují o úrok z prodlení, správce daně nařizuje podle § 178 odst. 3 daňového řádu i exekuci tohoto úroku. Dlužník je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý

den prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Pro daně, jejichž původní den splatnosti nastal do dne nabytí účinnosti daňového řádu, se uplatní úrok z prodlení podle dosavadních právních předpisů (§ 264 odst. 14 daňového řádu). Výše úroku z prodlení odpovídá ročně vyšší repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (§ 252 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Vzhledem k tomu, že dlužník do dnešního dne nezaplatil ve výroku uvedené nedoplatky, nařídil správce daně daňovou exekuci, a to i pro náklady za nařízení daňové exekuce a pro úrok z prodlení, který vznikne v průběhu exekučního řízení.

P o u ě n í:

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

Pověřený daňový exekutor je na požádání povinen oprávnění k úkonům při daňové exekuci prokázat služebním průkazem (§ 12 odst. 2 a 3 daňového řádu). Pověření opravňuje daňového exekutora k provedení exekuce, popřípadě k přijetí peněz v hotovosti, jde-li o platbu při daňové exekuci (§ 163 odst. 3 písm. b) bod 4. daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, směruje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 178 odst. 4 a § 109 daňového řádu).

L.S.

vedoucí odboru správy daní

Příloha č. 6

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

V Olomouci
dne

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka: 414
č. dveří: 206

Dlužník:

RČ: IČO:
Subjekt
Adresa

EXEKUČNÍ PŘÍKAZ

na prodej nemovitosti

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

nařizuje
daňovou exekuci na prodej nemovitostí

k vymožení nedoplatku	Kč	66172.99
včetně příslušejícího úroku z prodlení ke dni 10.04.2013	Kč	15761.64
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	500.00
tj. celkem	Kč	82434.63

(slovy:OSMDESÁT DVATISÍCE ČTYŘI STATŘICET ČTYŘI Kč 63 h),

jakož i úroku z prodlení z částky	Kč	56219.99
-----------------------------------	----	----------

od 11.04.2013 do zaplacení dle roční výše repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí,
k částce nedoplatku ve výši

	Kč	9953.00
--	----	---------

úrok z prodlení nevznikne,

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

Předmětem výkonu exekuce podle § 177 odst. 1 a § 218 daňového řádu a § 335 odst. 1 o.s.ř. je níže označená nemovitost, u níž je prokázáno, že je ve vlastnictví dlužníka:

A 5810 vzor č.3

1

Pozemky:

- parcela KN _____ o výměře _____ m², ostatní plocha, jiná plocha,
 - parcela KN _____ o výměře _____ m², vodní plocha, tok přirozený,
 - parcela KN _____ o výměře _____ m², ostatní plocha, jiná plocha,
- to vše zapsáno na LV č. _____ vedeném pro k.ú. _____, obec _____, okres Olomouc.

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

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 10.04.2013 shora uvedenému správci daně podle

1) vykonatelného výkazu nedoplatků

pod položkou: 001 Číslo jednací:
sestavěného ke dni: 10.04.2013

Pořadí	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně		splatnou částku (Kč)	
1	/10/379911803553	23.11.2010	22.09.2010
Daň z příjmů fyz. osob vybír. srážkou dle zvl. s.			263.00
- úrok z prodlení			
2	/10/379911803553	23.11.2010	08.10.2010
Daň z příjmů fyz. osob vybír. srážkou dle zvl. s.			14.00
- úrok z prodlení			
3	/10/379911803553	23.11.2010	12.11.2010
Daň z příjmů fyz. osob vybír. srážkou dle zvl. s.			21.00
- úrok z prodlení			
4	/11/379911803553	11.05.2011	11.05.2011
Daň z přidané hodnoty			27783.99
Úrok z prodlení			8634.79
5	/11/379911803553	17.05.2011	20.06.2011
Daň z přidané hodnoty			500.00
6	/11/379911803553	20.06.2011	11.09.2009
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			297.00
- úrok z prodlení			
7	/11/379911803553	20.06.2011	09.10.2009
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			114.00
- úrok z prodlení			
8	/11/379911803553	20.06.2011	13.11.2009
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			142.00
- úrok z prodlení			
9	/11/379911803553	20.06.2011	12.02.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			364.00
- úrok z prodlení			
10	/11/379911803553	20.06.2011	12.03.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			110.00
- úrok z prodlení			
11	/11/379911803553	20.06.2011	09.04.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			111.00
- úrok z prodlení			

Pořadí	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně		splatnou částku (Kč)	
12	/11/379911803553	20.06.2011	07.05.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			110.00
- úrok z prodlení			
13	/11/379911803553	20.06.2011	11.06.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			105.00
- úrok z prodlení			
14	/11/379911803553	20.06.2011	09.07.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			97.00
- úrok z prodlení			
15	/11/379911803553	20.06.2011	10.09.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			216.00
- úrok z prodlení			
16	/11/379911803553	20.06.2011	08.10.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			96.00
- úrok z prodlení			
17	/11/379911803553	20.06.2011	12.11.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			120.00
- úrok z prodlení			
18	/11/379911803553	20.06.2011	10.12.2010
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání			34.00
- úrok z prodlení			
19	/11/379911803553	20.06.2011	12.03.2010
Daň z přidané hodnoty			1370.00
- úrok z prodlení			
20	/11/379911803553	20.06.2011	09.04.2010
Daň z přidané hodnoty			811.00
- úrok z prodlení			
21	/11/379911803553	20.06.2011	07.05.2010
Daň z přidané hodnoty			525.00
- úrok z prodlení			
22	/11/379911803553	20.06.2011	11.06.2010
Daň z přidané hodnoty			655.00
- úrok z prodlení			
23	/11/379911803553	20.06.2011	09.07.2010
Daň z přidané hodnoty			522.00
- úrok z prodlení			
24	/11/379911803553	20.06.2011	10.09.2010
Daň z přidané hodnoty			1160.00
- úrok z prodlení			
25	/11/379911803553	20.06.2011	08.10.2010
Daň z přidané hodnoty			516.00
- úrok z prodlení			
26	/11/379911803553	20.06.2011	12.11.2010
Daň z přidané hodnoty			511.00
- úrok z prodlení			
27	/11/379911803553	20.06.2011	10.12.2010
Daň z přidané hodnoty			19.00
- úrok z prodlení			
28	/11/379911803553	20.06.2011	11.06.2010
Daň z přidané hodnoty			225.00
- úrok z prodlení			
29	/11/379911803553	20.06.2011	09.07.2010
Daň z přidané hodnoty			136.00
- úrok z prodlení			

Pořadí	rozhodnutí čj/ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně		splatnou částku (Kč)	
30	/11/379911803553	20.06.2011	10.09.2010
Daň z přidané hodnoty			303.00
- úrok z prodlení			
31	/11/379911803553	20.06.2011	08.10.2010
Daň z přidané hodnoty			134.00
- úrok z prodlení			
32	/11/379911803553	20.06.2011	12.11.2010
Daň z přidané hodnoty			168.00
- úrok z prodlení			
33	/11/379911803553	20.06.2011	10.12.2010
Daň z přidané hodnoty			70.00
- úrok z prodlení			
34	/11/379911803553	20.06.2011	31.12.2010
Daň z přidané hodnoty			46.00
- úrok z prodlení			
35	/11/379911803553	20.06.2011	11.02.2011
Daň z přidané hodnoty			68.00
- úrok z prodlení			
36	/11/379911803553	08.07.2011	01.07.2011
Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání			12885.00
Úrok z prodlení			3286.29
37	/11/379911803553	03.08.2011	01.08.2011
Daň z přidané hodnoty			15551.00
Úrok z prodlení			3840.56
Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):			81934.63
Částka nedoplatků na daních (Kč):			56219.99
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			15761.64
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			9953.00
Celková částka nedoplatků na daních (Kč):			56219.99
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):			15761.64
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):			9953.00
Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):			81934.63

Exekuční náklady vyčíslené ke dni nařízení exekuce k vymáhání současně s nedoplatkem (Kč): 500.00

Vzhledem k tomu, že položky/pořadí:

001/4
001/36
001/37

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

Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (§ 252 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech za nařízení daňové exekuce 2 % z celkové částky nedoplatků, pro které je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500 000 Kč. Exekuční náklady se vymáhají současně s nedoplatkem, pro který je exekuce nařízena (§ 182 odst. 4 a 6 daňového řádu).

O d ů v o d n ě n í:

Vzhledem k tomu, že dlužník do dnešního dne nezaplatil ve výroku uvedené nedoplatky, nařídil správce daně daňovou exekuci, a to i pro náklady za nařízení daňové exekuce a pro úrok z prodlení, který vznikne v průběhu exekučního řízení.

Dle výpisu z listu vlastnictví jsou exekucí postižené nemovitosti ve vlastnictví dlužníka, a exekuční příkaz postihuje tyto nemovitosti.

Vzhledem k výši vymáhaného nedoplatku a majetkovým poměrům dlužníka považuje správce daně zvolený způsob exekuce jako vhodný v souladu se základními zásadami daňového řádu.

Na základě výše uvedených skutečností rozhodl správce daně tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

P o u č e n í:

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

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, směruje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 178 odst. 4 a § 109 daňového řádu).

L.S.

ředitelka územního pracoviště

Příloha č. 7

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka: 414
č. dveří: 206

V Olomouci
dne

Dlužník:

IČO:
Subjekt
Adresa

ROZHODNUTÍ o zřízení zástavního práva

Shora uvedený správce daně rozhodl podle ust. § 170 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), s použitím ust. § 152 a násl. zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "občanský zákoník"), ve věci zajištění neuhrazené daně,
takto:

k zajištění Vámi neuhrazené daně evidované správcem daně
ke dni 27.02.2013 v celkové výši 11894.00 Kč
(slovy: JEDENÁCTISÍCOSMSETDEVADESÁTČTYŘI Kč),
dle níže uvedené specifikace:

a) vyměření daní

Položka Druh daně	Číslo jednací	vydané	splatné částka (Kč)
001	/12/379961804931	08.11.2012	30.11.2012 8054.00
002	/12/379961804931	12.12.2012	07.12.2012 74.00
003	/12/379961804931	12.12.2012	09.11.2012 713.00
004	/12/379961804931	12.12.2012	07.12.2012 137.00
005	/12/379961804931	12.12.2012	09.11.2012 2788.00
006	/12/379961804931	12.12.2012	07.12.2012 128.00
Celkem (Kč) :			11894.00

Daňové pohledávky celkem

11894.00 Kč.

se zřizuje zástavní právo k:

Pořadí
Specifikace zástavy

001

Nemovitosti ve vlastnictví dlužníka:

Pozemky:

- parcela KN St. ___ o výměře ___ m², zastavěná plocha a nádvoří,
- parcela KN St. ___ o výměře ___ m², zastavěná plocha a nádvoří

Stavby:

- stavba bez čp/če, výroba, stavba na parcele KN St. ___,
 - stavba bez čp/če, výroba, stavba na parcele KN St. ___,
- vše zapsáno na LV ___ pro katastrální území 689122 Lutín, obec Lutín, okres Olomouc.

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

O d ů v o d n ě n í :

Tímto shora uvedený správce daně oznamuje, že bylo zahájeno podle ust. § 91 odst. 1 z. č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, řízení o zajištění daně ve shora uvedené věci. Protože daňový dlužník neuhradil k dnešnímu dni ve výroku uvedené daňové nedoplatky, zřizuje správce daně podle ustanovení § 170 odst. 1 daňového řádu s použitím ustanovení § 152 a násled. občanského zákoníku zástavní právo k nemovitostem specifikovaným ve výroku tohoto rozhodnutí, které jsou ve vlastnictví daňového subjektu.

P o u č e n í :

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní (§ 52 odst. 1 daňového řádu). Fyzická osoba, která je vázána povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených daňovým zákonem, se dopustí přestupku tím, že tuto povinnost poruší. Za přestupek lze uložit pokutu do 500 000 Kč (§ 246 odst. 1 a 2 daňového řádu).

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

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

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu).

L.S.

vedoucí oddělení vymáhacího

2

Příloha č. 8

Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Lazecká 545/22
779 00 OLOMOUC

V Olomouci
dne

Územní pracoviště v Olomouci
Lazecká 545/22
779 11 OLOMOUC
Čj.:
Vyřizuje:
Telefon: 585 541 414 linka:
č. dveří: 206

Číslo poplatníka:

Subjekt
Adresa

VYROZUMĚNÍ o výši nedoplatku

Shora uvedený správce daně Vás podle ustanovení § 153 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, vyrozumívá, že při kontrole Vašich povinností v evidenci příjmů bylo zjištěno, že na Vašem osobním daňovém účtu je ke dni 14.06.2013 evidován **daňový nedoplatek ve výši Kč**, a to na těchto daních:

Daň z nemovitostí:

- Nedoplatek ve výši Kč splatný dne 31.5.2013

Uvedený daňový nedoplatek je možné uhradit ve prospěch účtu, případně v hotovosti na pokladně správce daně:

Číslo účtu: 7755-47623811/0710

Konstantní symbol: 1148 - převodní příkaz, 1149 - poštovní poukázka

Variabilní symbol:

Pokud nebudou výše uvedené daňové nedoplatky uhrazeny, může správce daně v souladu s ustanovením § 175 odst. 1 daňového řádu přistoupit k jejich vymáhání některou z forem exekuce, což s sebou přinese pro Vás i nemalé další finanční náklady.

referent oddělení vymáhacího