

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra práva**



**Diplomová práce**

**Daňová exekuce – efektivní nástroj ke snížení  
daňových nedoplatků**

**Bc. Ilona Ujhelyiová**

© 2015 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra práva

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Ilona Ujhelyiová

Hospodářská politika a správa

Název práce

**Daňová exekuce efektivní nástroj ke snížení daňových nedoplatků**

Název anglicky

**Tax execution an effective tools for reduction of unpaid taxes**

---

### Cíle práce

Cílem práce je na základě analýzy a rozborů vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků zhodnotit jednotlivé způsoby daňových exekucí, poukázat na příčiny vzniku daňových nedoplatků, navrhnout možnosti, jak zvýšit efektivitu vymáhání, a to zejména zakotvením určitých právních norem v našem právním systému.

### Metodika

Práce bude zpracována na základě teoretických metod kvantitativního a kvalitativního zkoumání. Bude provedena definice základních pojmů na základě studia odborné literatury, v empirické části bude vypracována analýza vlastního šetření ve zvoleném regionu.

#### Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

#### Doporučené zdroje informací

Další literatura dle konzultace s vedoucím práce.

GROSSOVÁ, M. E. Finanční právo se zaměřením na daňové právo. 1. vydání. Ostrava: KEY Publishing s.r.o., 2008. 177 s. ISBN 978-80-87071-77-9.

HORTOVÁ, Z. Správa daní podle zákona č.280/2009 Sb., daňového řádu. 1.vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., společně s vysokou školou CEVRO Institut, 2010.172 s. ISBN 978-80-7357-578-6.

JÁNOŠÍKOVÁ P.; MRKÝVKA, P.; TOMAŽIČ, I.; a kolektiv. Finanční a daňové právo.1. vydání. Plzeň: Aleš Čeněk, s.r.o., 2009. 525 s. ISBN 978-80-7380-155-7.

KURKA, Vladimír, DRÁPAL Ljubomír. Výkon rozhodnutí v soudním řízení. Praha: Linde Praha a.s., 2004.854 s. ISBN 80-7201-443-9.

MACUR, Josef. Kurs občanského práva procesního: exekuční právo. 1. vyd. Praha: C. H. Bek, 1998, 207 s. Právníké učebnice (C. H. Bek). ISBN 80-717-9190-3.

MRKÝVKA, P.; PAŘÍZKOVÁ, I.; RADVAN, M. Základy finančního práva. 5. vydání. Praha: Armex Publishing s.r.o, 2011. 108 s. ISBN 978-80-86795-99-7.

NOVOTNÝ, Pavel. Exekuční řád praktická příručka pro věřitele. Praha: GRADA Publishing, spol. s r.o., 2001, 158 s. ISBN 80-247-0111-1.

Nový občanský zákoník

RADKOVA, Martina. Exekuce jiné pohledávky. Praha: Linde Praha a.s., 2009, 199 s. ISBN 978-807-2017-676.

SCHELLEOVÁ, I. a kolektiv. Exekuce. 1. vydání. Ostrava: KEY Publishing s.r.o, 2008.216 s. ISBN 978-80-87071-91-5.

SCHELLEOVÁ, I.; LAMKA, R. Exekuce v zrcadle právních předpisů II. Jednotlivé způsoby exekuce. 1. vydání. Ostrava: KEY Publishing s.r.o., 2007. 189 s. ISBN 978-80-87071-37-3.

TRIPES, A. Exekuce v soudní praxi. 3. vydání. Praha: C.H.Beck, 2006. 852 s. ISBN 80-7179-489-9.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění

#### Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

#### Vedoucí práce

Ing. JUDr. Eva Daniela Cvik

Elektronicky schváleno dne 15. 9. 2014

**JUDr. Jana Borská**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2014

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 27. 02. 2015

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Daňová exekuce – efektivní nástroj ke snížení daňových nedoplatků" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31. března 2015

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala JUDr. Ing. Evě Daniele Cvik za odborné vedení, připomínky a rady, které mi poskytovala v průběhu zpracování této diplomové práce.

**Daňová exekuce – efektivní nástroj ke snížení daňových nedoplatků**

---

Tax execution – an effective tools for reduction of unpaid taxex

## **Souhrn**

Cílem této diplomové práce je na základě analýzy a rozborů vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků zhodnotit jednotlivé způsoby daňových exekucí, poukázat na příčiny vzniku daňových nedoplatků, navrhnout možnosti, jak zvýšit efektivitu vymáhání, a to zejména možným zakotvením určitých právních norem v našem právním systému. Celá diplomová práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. Teoretická část je vypracována na základě studia literatury, analýzy právních předpisů a dostupných internetových zdrojů. Je obsahově zaměřena na definici základních pojmů souvisejících s daňovou exekucí a sloužící zejména k hlubšímu pochopení dalšího textu. Praktická část je zaměřena na analýzy daňových příjmů, analýzy efektivit vymáhání jednotlivých druhů daní a analýzy efektivit jednotlivých způsobů exekucí, a to na základě rozborů vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků. V závěru práce jsou definovány nejzávažnější faktory, které negativně ovlivňují vymáhání daňových nedoplatků a také návrhy a náměty, které by mohly pomoci při zajištění a vymáhání nedoplatků v legislativní, organizační i technické oblasti.

## **Klíčová slova**

daně, daňové nedoplatky, daňový řád, daňová exekuce, dražby

## **Summary**

The aim of this dissertation is to evaluate different ways of tax executions on the base of analyze enforcement of tax arrears and recovering tax arrears. It shows the causes of origin tax arrears and it suggests ways how to improve recovery efficiency in particular, a possible change of legal standards in our legal system.

The dissertation is divided into two parts – a theoretical and a practical. The theoretical part is based on study of literature, analysis of legislation and available internet sources. The content is focused on a definition of basic concepts related to tax executions and it is mainly used for deeper understanding of the text.

The practical part is focused on the analysis of tax revenue, recovery efficiency analysis of individual types of taxes and analysis of the effectiveness of various methods of execution, based on analyzes of exacted and recovered arrears.

In conclusion are defined the most important factors that negatively affect the recovery of tax arrears, as well as suggestions and ideas that could help ensure a recovery of arrears in legislative, organizational and technical areas.

## **Keywords:**

tax, tax arrears, the tax code, tax execution, auctions.



## Obsah

<b>1 Úvod</b> .....	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika</b> .....	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika práce .....	12
<b>3 Teoretická východiska</b> .....	<b>13</b>
3.1 Daň a daňová povinnost.....	13
3.2 Správa daně a její základní zásady .....	14
3.3 Správce daně a osoby zúčastněné na správě daní .....	17
3.4 Daňové řízení .....	18
3.5 Zajišťovací příkaz .....	19
3.6 Zástavní právo.....	20
3.7 Zajištění daně ručením nebo bankovní zárukou .....	21
3.8 Zálohy .....	23
<b>4 Vymáhání daní</b> .....	<b>24</b>
4.1 Způsoby vymáhání.....	24
4.2 Exekuční titul v daňové exekuci .....	25
4.3 Daňová exekuce .....	26
4.4 Vyloučení majetku z daňové exekuce .....	27
4.5 Prohlášení o majetku.....	29
4.6 Odklad a zastavení daňové exekuce .....	30
4.7 Exekuční náklady.....	31
<b>5 Způsoby provedení daňové exekuce</b> .....	<b>32</b>
5.1. Exekuce srážkami ze mzdy .....	32
5.2. Exekuce na příkázání pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb.....	34
5.3. Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky.....	35
5.4. Exekuce postižením jiných majetkových práv .....	37
5.5. Exekuce prodejem movitých věcí.....	38
5.6. Exekuce prodejem nemovitých věcí .....	39
<b>6 Vývoj daňových příjmů</b> .....	<b>43</b>
6.1 Inkaso daně z přidané hodnoty .....	43
6.2 Inkaso daně z příjmů právnických .....	43
6.3 Inkaso daně z příjmu právnických osob vybírané srážkou - zvláštní sazba (§ 36)...	43
6.5 Inkaso daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	44
6.6 Inkaso daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby (§ 36) ...	44
6.7 Inkaso daně silniční .....	44
6.8 Inkaso daně z nemovitostí.....	45
6.9 Inkaso daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí .....	45
6.10 Inkaso z loterií a jiných podobných her.....	46
6.11 Pojistné na důchodové spoření .....	46
<b>7 Analýzy daňových nedoplatků a efektivností exekucí</b> .....	<b>47</b>
7.1 Vývoj daňových nedoplatků v ČR.....	47
7.2 Zajištění daňových nedoplatků .....	50
7.3 Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené.....	52
7.4. Vývoj objemu daňových nedoplatků .....	53

7. 5 Daňové nedoplatky vymáhané podle druhu daní v mld. Kč.....	54
7. 6 Daňové nedoplatky vymožené podle druhu daní v mld. Kč.....	56
7. 7 Efektivita vymáhání dle jednotlivých způsobů exekucí .....	58
7. 8 Dobrovolné úhrady .....	63
7. 9. Vymáhání daňových nedoplatků soudními exekutory.....	63
7. 11 Insolvenční řízení.....	67
7. 12 Odpisy daňových nedoplatků.....	69
7. 13 Mezinárodní pomoc při vymáhání pohledávek .....	70
<b>8 Příklad z praxe .....</b>	<b>71</b>
<b>9 Zhodnocení výsledků a doporučení.....</b>	<b>76</b>
<b>10 Závěr.....</b>	<b>80</b>
<b>11 Seznam tabulek a grafů .....</b>	<b>84</b>
<b>12 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>86</b>
<b>13 Přílohy .....</b>	<b>89</b>

## Zkratky a použité pojmy

OSŘ	Občanský soudní řád
ZSDP	Zákon a správě daní a poplatků
DŘ	Daňový řád
FO	Fyzické osoby
PO	Právnícké osoby
ÚFO	Územní finanční orgán
ČR	Česká republika
Ust.	Ustanovení
ŽMJ	Životní minimum jednotlivce
NNB	Normativní náklady na bydlení
EP	Exekuční příkaz
OFS	Orgány finanční správy
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
ADIS	Automatizovaný daňový informační systém
LV	List vlastnictví
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
AutZ	Autorského zákona
ÚP	Územní pracoviště
DPH	Daň z přidané hodnoty
FÚ	Finanční úřad
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
EU	Evropská unie

# 1 Úvod

Neplacení daní je stále velmi aktuální problém. Počet daňových dlužníků přibývá a na tuto situaci zareagoval i zákonodárce, který v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, řeší oblast vymáhání daňových nedoplatků. Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. 1. 2011 a zcela nahradil mnohokrát novelizovaný zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Jedná se o moderní zákon na evropské úrovni, který přináší řadu významných zlepšení při správě daní a ve kterém jsou již upraveny procesní postupy při vymáhání daňových nedoplatků. Daňový řád upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které vznikají při správě daní. I když tento zákon nabyl účinnosti před více než třemi lety, přináší jeho každodenní aplikace stále nová zjištění a s tím i související problémy. Poslední významná změna daňového řádu byla provedena zákonem č. 267/2014 Sb., nabyla účinnosti od 1. 1. 2015.

Hlavním donucovacím prostředkem při vymáhání daňových nedoplatků je daňová exekuce. Jejím cílem je co nejefektivněji vybrat splatné daně a také jejich příslušenství. A co vlastně slovo „exekuce“ znamená z hlediska právního vyjádření? Exekuce spočívá ve vymožení dlužné částky od povinného (dlužníka) pro oprávněného (věřitele) a jejím hlavním účelem je zajištění rychlé a účinné ochrany práv věřitele. Jelikož jsou daně základním prvkem naplnění veřejných rozpočtů, je tudíž potřeba důsledného postupu při jejich řádném a včasném vyměření a vybrání.

Pro diplomovou práci bylo zvoleno téma „Daňová exekuce – efektivní nástroj ke snížení daňových nedoplatků“. Praktické poznatky z oblasti vymáhání získané při zaměstnání na Finančním úřadě v Českých Budějovicích byly hlavním důvodem, proč bylo vybráno toto téma.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je na základě provedených analýz a rozborů vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků zhodnotit jednotlivé způsoby prováděných daňových exekucí, poukázat na možné příčiny vzniku daňových nedoplatků, navrhnout možnosti, jak zvýšit efektivitu vymáhání, a to zejména možným zakotvením určitých právních norem v našem právním systému.

### **2.2 Metodika práce**

Teoretická část diplomové práce je věnována daňové soustavě, jejímu členění, daním a správě daní. Je obsahově zaměřena na definici základních pojmů souvisejících s daňovou tematikou, se stále aktuálním tématem exekucí a sloužící zejména k hlubšímu pochopení dalšího textu. Poznatky pro zpracování tématu byly čerpány na základě studia odborné literatury, zákonů, judikatury, interních zdrojů finančních úřadů, metodických pokynů Ministerstva financí ČR a internetových zdrojů. Byla využita především analýza právních předpisů, deskriptivní metoda a obsahová analýza.

Praktická část diplomové práce je v úvodní části pro lepší orientaci a pochopení problematiky věnována analýze daňových příjmů, byla vypracována na základě sběru, zpracování a vyhodnocení dostupných údajů Finanční správy ČR za období r. 2004 - 2013, zahrnuje zhodnocení daňových příjmů, analýzu objemu a vývoje daňových nedoplatků, rozbor a zhodnocení efektivity vymáhání dle jednotlivých druhů daní a jednotlivých způsobů exekuce. Součástí práce jsou i analýzy efektivnosti vymáhaných a vymožených nedoplatků postoupených soudům a soukromým exekutorům. Práce zároveň zahrnuje aspekty ovlivňující efektivitu vymáhání a návrhy, které by mohly vymáhání zefektivnit.

V závěrečné empirické části na příkladu z praxe byly využity osobní zkušenosti a poznatky autorky práce získané při své praxi na Finančním úřadě v Českých Budějovicích, Územním pracovišti v Českých Budějovicích, na oddělení vymáhacím. Zároveň jsou na základě zjištění a provedených analýz podány návrhy a doporučení. Práce byla zpracována na základě teoretických metod kvantitativního a kvalitativního zkoumání.

Diplomová práce vychází z právní úpravy platné k 31. 12. 2014

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Daň a daňová povinnost

Instituce daní je stará téměř jako lidstvo samo. Představuje efektivní způsob, kterým se jednotlivci podílejí na úhradě společných potřeb.

Názory na podstatu daní se odrážejí v její definici, ta v průběhu historického vývoje prodělala řadu změn. Je to odraz myšlení dané doby, úrovně teoretických názorů a panující daňové teorie, odraz závislosti na pojetí a úkolech státu a vztahu státu k občanovi - jednotlivci. Charakteristik daní je mnoho. Definice daně se v historickém vývoji liší v závislosti na právním a ekonomickém stupni myšlení (Svátková, 1994, s. 13).

Květa Kubátová a Leoš Vítek v knize Daňová politika uvádí: „Daň je definována jako povinná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová, neekvivalentní a pravidelně se opakující buď v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo při stejných okolnostech (např. při každém převodu nemovitosti). Je nenávratná. (Kubátová, 1997, s. 9). Milan Bakeš a kol. v knize Finanční právo tvrdí: „Daň může být chápána jako platební povinnost, kterou stát stanoví zákonem k získání příjmů pro úhradu celospolečenských potřeb, tj. pro veřejný rozpočet, aniž přitom poskytuje zdaňovaným subjektům ekvivalentní protiplnění“ (Bakeš, 2012, s. 154). Nicméně nejkompententnějším zdrojem co se týká definice a vymezení daní je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, zejména pak § 2. Při tomto vymezení je použito konstrukce, podle které je daní takové peněžité plnění, které je jednak příjmem nebo též snížením příjmu veřejného rozpočtu (pro snížení příjmu veřejného rozpočtu je zavedena legislativní zkratka označená jako vratka). Pojem daň tak zahrnuje jak povinnost daňového subjektu k platbě daně ve smyslu výdaje daňového subjektu, tak i ostatní daňové nároky daňového subjektu v opačném směru, tedy od veřejného rozpočtu k daňovému subjektu. Daní je nutno rozumět daň v tradičním smyslu zahrnující daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, spotřební daně, daň silniční, daň z nemovitostí, daň dědickou, daň darovací a daň z převodu nemovitých věcí. Pojem daň je dále precizován s tím, že daní se podle tohoto vymezení rozumí takové peněžité plnění, které je zákonem označeno jako daň, clo nebo poplatek, ale je zde také obecně zahrnuto příslušenství daně, což jsou úroky, penále, pokuty, ale také i případné náklady řízení (Poradce 2011/4, 2010, s. 6).

Daňový řád jako pojem daňová povinnost zahrnuje nejen povinnost daň přiznat a zaplatit, případně též povinnost strpět její nucenou úhradu formou daňové exekuce, ale zahrnuje též celý soubor práv a povinností vznikajících daňovému subjektu, a to podle konkrétní situace, ve které se nachází při samotné správě daní (Poradce 2011/4, 2010, s. 7).

### **3. 2 Správa daně a její základní zásady**

Daně a poplatky musí ve státě podléhat určité správě. Základním procesně právním předpisem v daňovém řízení je od 1. 1. 2011 zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Tento zákon obsahuje obecnou úpravu správy daní s tím, že speciální zákony s ohledem na případná specifika výkonu správy té které daně, mohou a také obsahují potřebnou odchylnou úpravu od úpravy obecné. Nastane-li tato situace, pak se pro výkon správy daně, jejíž právní úprava obsahuje odchylnou úpravu od daňového řádu pro některou oblast, použije tato odchylná úprava namísto úpravy obecné obsažené v DŘ. Tento obecný princip se použije nejen při výkonu správy daní v tradičním slova smyslu, ale obdobně se bude postupovat ve všech případech správy daní ohledně peněžitých plnění uvedených v § 2 DŘ (Poradce 2011/4, 2010, s. 7 – 8).

Správou daně se rozumí postup, který směřuje ke správnému zjištění a stanovení daní, včetně úhrady a zabezpečení jejich výběru. Pojem správy daně je tak nejširším pojmem, který zahrnuje veškerá řízení a postupy při správě daní, které jsou činěny jak úředními osobami správce daně, tak i samotnými daňovými subjekty, případně dalšími osobami zúčastněnými na správě daní. Správa daní normuje veškeré činnosti, které v interakci mezi těmito osobami nastávají právě za účelem dosažení, správného zajištění, stanovení daní a zabezpečení jejich výběru. Jedná se o správná zjištění a stanovení daně v rovině nalézací, což znamená její správné stanovení v náležité zákonné výši a zároveň se také jedná o zajištění výběru takto stanovené daně včetně jejího nuceného výběru pomocí daňové exekuce. Pojem správy daní zahrnuje také mezinárodní spolupráci daňových správ realizovaných na základě zvláštních zákonů a mezinárodních smluv.

Správa daní má své zásady, které jsou uvedeny v úvodním ustanovení daňového řádu. Tyto zásady dopadají na celý soubor správy daní. Nepoužívají se pouze ve vlastním řízení, ale uplatní se i ve všech ostatních oblastech správy daní. Představují tak obecná interpretační pravidla, kterými se musí poměřovat veškerá řízení a postupy při výkonu

správy daní tak, aby nedocházelo k jejich porušování. Vyjadřují postup nezbytný pro dosažení cíle, tj. pro správné stanovení a včasné vybrání daně.

- **Zásada zákonnosti (legality)** – vyjadřuje vázanost správce daně právním předpisem a také soulad v postupu správce daně při výkonu správy daní. Správci daně jsou povinni dodržovat právní předpisy. Tato zásada vychází z tzv. zásady obecně povolovací, podle které může správce daně působit pouze v případech a v mezích stanovených zákonem. Pro správce daně tak platí, že mohou činit pouze to, co zákon povoluje. Občané mohou činit vše, co zákon nezakazuje (zásada obecně dovolovací). Tato zásada má absolutní platnost a nemůže být ničím omezena.
- **Zásada přiměřenosti (proporcionality) při výkonu správy daní** – správce daně je nejen povolán šetřit práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob, ale současně je povinen při vyžadování plnění povinností volit z případně více možných jen takové prostředky, které co nejméně zatěžují daňový subjekt a umožňují přitom dosáhnout cíle řízení, tj. správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.
- **Zásada rovnosti v procesních právech** – osoby nacházející se ve shodné procesní situaci při správě daní mají shodná procesní práva a povinnosti. Jinými slovy tato zásada znamená, že všechny daňové subjekty jsou si rovny.
- **Zásada vzájemné spolupráce a součinnosti** – tato zásada je platná pro obě strany, tedy právem i povinností jak správců daně, tak i daňových subjektů, je poskytovat si vzájemnou spolupráci a součinnost. Správce daně pro případ, kdy daňový subjekt povinnou součinnost neposkytuje, má nástroje k tomu, aby mohl daň vyměřit a vybrat. Na druhou stranu zákonná úprava pamatuje též na situace, kdy selhává správce daně, např. před nečinností správce daně.
- **Zásada hospodárnosti** - tato zásada znamená, že správce daně volí jen takový postup, který minimalizuje náklady osob zúčastněných na správě daní, ale také který minimalizuje náklady samotného správce daně na výkon správy daní. I proto je správce daně i nadále výslovně oprávněn, právě z důvodu hospodárnosti, konat společné úkony pro různá řízení. Tato zásada ale nesmí být zneužita jako argument pro zkrácení práv daňových subjektů a ani nesmí být nikdy v rozporu se zásadou zákonnosti.
- **Zásada mlčenlivosti (neveřejnosti)** - daňové řízení je vždy neveřejné a osoby zúčastněné na správě daní a úřední osoby jsou povinny zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly. Podrobnosti ohledně ochrany údajů



a zákonných výjimek pak daňový řád vádí zejména v § 52 a násl. a dále pak i v úpravě přestupku za porušení mlčenlivosti.

- **Zásada volného hodnocení důkazů** - správce daně vede důkazní řízení a v jeho rámci hodnotí, jak jednotlivé důkazy, tak i všechny důkazy ve vzájemné souvislosti tak, aby byl co nejvíce prokázán skutkový stav, přičemž přihlíží ke všemu, co při správě daní vyšlo najevo. Proces dokazování není svázán žádnými předem stanovenými pravidly, ale musí se jednat o dokazování dostatečné tak, aby správce daně na základě hodnocení důkazních prostředků dospěl k logickému výsledku dokazování při zachování dostatečné šíře důkazů. Správce daně tak musí přihlídnout ke všem důkazům, které jsou k dispozici, a zároveň zvážit, zda na jejich podkladě již může učinit spolehlivý závěr o skutkovém stavu.
- **Zásada officiality** – správce daně je oprávněn zjišťovat zejména to, zda byly daňové povinnosti daňových subjektů splněny řádně, zda tedy byla právně zjištěna a stanovena jejich daňová povinnost. Daňové řízení tak musí správce daně zahájit vždy, pokud nebyly učiněny příslušné kroky ze strany daňového subjektu. Správce daně tak musí mít pravomoci v případě, kdy si daňový subjekt nesplní své daňové povinnosti řádně, tj. úplně a včas.
- **Zásada rychlosti** – správce daně je povinen při správě daní postupovat bez zbytečných průtahů. Zde je myšlena zejména racionalita v postupu správce daně. Pokud se osoba zúčastněná na správě daní domnívá, že v jejím případě dochází k porušení této zásady, pak je oprávněna využít podnětu k ochraně před nečinností, dle ustanovení § 38 DŘ.
- **Zásada vstřícnosti a slušnosti** – správce daně podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc, právě i pro dosahování co nejbezproblémovější spolupráce mezi osobami a úřední osoby jsou povinny vyvarovat se při správě daní nezdořilostí. Obecné zásady slušnosti dopadají také na osoby zúčastněné na správě daní. Pokud však při správě daní k takovéto situaci dojde, nabízí DŘ osobám zúčastněným na správě daní instrument stížnosti podle § 261 DŘ a na druhou stranu pro případy urážlivého jednání jiných osob při jednání se správcem daně, pak DŘ umožňuje uložit pořádkovou pokutu dle § 247 odst. 1 DŘ.
- **Zásada legitimního očekávání (předvídatelnosti rozhodování)** – správce daně je povinen rozhodovat skutkově shodné či podobné případy v zásadě shodně tak, aby nevznikaly nedůvodné rozdíly. Správce daně tak principiálně ve stejné věci musí rozhodovat stejně.

- **Zásada materiální pravdy** – správce daně je tak zavázán k tomu, aby zhodnotil skutečný obsah právního úkonu či jiné skutečnosti podle jejího skutečného obsahu, bez ohledu na jeho případné formální předstírání. Vychází se vždy ze skutečného obsahu právního úkonu, nikoliv podle toho, jak je nazván, či jak se tváří.
- **Zásada zákazu zneužití pravomoci** – správce daně je při správě daní oprávněn k uplatňování své pravomoci pouze k takovému účelu, pro který mu byla zákonem svěřena a současně ji může uplatňovat pouze v tomto rozsahu. Jde v podstatě o jakousi zásadu zdrženlivosti tak, aby správce daně neuplatňoval svou pravomoc nad rámec zákona.

### 3.3 Správce daně a osoby zúčastněné na správě daní

Daňový řád vymezuje dva základní okruhy subjektů. Na jedné straně jsou to správci daní, kteří vedou příslušná daňová řízení či zajišťují výkon správy daní a na straně druhé to jsou osoby zúčastněné na daňovém řízení, tedy daňové subjekty v řízeních ohledně jejich vlastní daňové povinnosti.

Správce daně je orgán veřejné moci<sup>1</sup>, kterému je svěřen výkon správy daní. Pravomocí správce daně je vést daňová a jiná řízení podle daňového řádu, provádět vyhledávací činnost, kontrolovat plnění povinností osob zúčastněných na správě daní, vyzývat ke splnění povinností, zabezpečovat placení daní. Pro účely správy daní může správce daně zřizovat a vést registry<sup>2</sup> a evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností (Vondráková, 2011, s. 591).

Správci daně je také přiznána způsobilost být i účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správou daní. Jedná se o případy, kdy správce daně v takovýchto věcech může být účastníkem občanského soudního řízení a je mu i v takovémto rozsahu přiznána procesní způsobilost. Příkladem realizace tohoto postavení je zejména insolvenční řízení, jehož se správce daně účastní jako věřitel ohledně přihlášených daňových pohledávek (Poradce 2011/4, 2010, s. 13).

<sup>1</sup> Orgány veřejné moci jsou nejen územní finanční orgány, ale i jiné orgány, jako např. celní orgány, ministerstvo financí a jiné státní orgány, např. soud v rámci výkonu správy soudních poplatků, ale i FO a PO pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy.

<sup>2</sup> Správce daně je oprávněn ke zřízení a vedení registrů a evidencí daňových subjektů a jejich povinností, což slouží zejména k řádnému výkonu správy daní, forma vedení těchto registrů a evidencí není předepsána. Na internetových stránkách české daňové správy <http://cs.mfcr.cz>, lze najít registr plátců DPH

Správou a výběrem daní jsou pověřeny finanční úřady, výběrem některých druhů daní jsou pověřeny celní úřady.

Osoby zúčastněné na správě daní jsou jak daňové subjekty, tak i třetí osoby účastněné na správě daní. Daňovým subjektem se tak rozumí osoba, která je zákonem označena jako daňový subjekt. Do tohoto pojmu jsou zahrnuty i takové osoby, které příslušná právní úprava označuje jako plátce daně nebo poplatníka.

### 3.4 Daňové řízení

Daňové řízení má svou definici v § 134 daňového řádu. Daňové řízení se vede za účelem správného zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady. Končí splněním nebo jiným zánikem daňové povinnosti. Předmět samotného konkrétního daňového řízení je dán konkrétní daní ve smyslu jejího druhu (např. daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmu fyzických osob, daň dědická, daň darovací a z převodu nemovitostí apod.) a dále jednotlivým zdaňovacím obdobím, pokud je daň příslušná ke zdaňovacímu období či v případech jednorázových daní bez zdaňovacího období (např. daň z převodu nemovitostí). Předmět daně je též určen daňovým subjektem, jehož se daňová povinnost týká.

Daňové řízení se skládá z dílčích řízení, ve kterých jsou vydávána jednotlivá rozhodnutí.

Dílčími řízeními se rozumí řízení:

- a) řízení nalézací
- b) řízení při placení daní
- c) řízení o mimořádných opravných a dozorčích prostředcích proti jednotlivým rozhodnutím vydaným v rámci daňového řízení.

**Řízení nalézací** - je vymezeno jako:

- a) řízení vyměřovací, jehož účelem je stanovení daně,
- b) řízení doměřovací, jehož účelem je stanovení změny poslední známé daně a
- c) řízení o řádném opravném prostředku (odvolání a rozklad podle ustanovení § 108 odst. 1 písm. a) daňového řádu proti rozhodnutí vydanému v řízení podle bodů 1 a 2.

Toto řízení je vedeno za účelem správného a pravomocného nalezení daně u jednotlivých daňových subjektů. Zahrnuje také postup při nepodání řádného nebo dodatečného tvrzení, zaokrouhlování, rozhodnutí o stanovení daně a lhůty pro stanovení

daně. V úpravě nalézacího řízení je zdůrazněn základní princip daňového řízení, které je založeno na prioritě tvrzení daňového subjektu ohledně své vlastní daňové povinnosti, přičemž tomuto tvrzení odpovídá i břemeno důkazní daňového subjektu (Poradce 2011/4, 2010, s. 145).

**Řízení při placení daní** - je vymezeno jako:

- a) posečkání daně a rozložení její úhrady na splátky,
- b) zajištění daně,
- c) exekuční,
- d) řádný opravný prostředek proti rozhodnutí vydanému v řízení podle bodů 1 až 3.

Toto řízení zahrnuje řízení v rovině platební, jehož účelem je zabezpečení úhrad daní stanovených v nalézacích řízeních. Zahrnuje kromě evidování daní také jejich vybírání zajištění, vymáhání a tím související úkony.

Důkladná pozornost je věnována problematice zajištění dosud nesplatných nebo nestanovených daňových povinností. Má-li správce daně odůvodněnou obavu, že daň, u níž dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, u níž dosud nedošlo k jejímu stanovení, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybírání daně spojeno se značnými obtížemi, je oprávněn coby prevenci aplikovat zajišťovací příkaz.

### **3.5 Zajišťovací příkaz**

Zajišťovací příkaz je ve své podstatě předběžné opatření v rámci správy daní. Má podobu rozhodnutí, kterým správce daně ukládá daňovému subjektu úhradu ve výroku uvedené částky. Částka uvedená na zajišťovacím příkaze je obvykle správcem daně určena podle jeho vlastních pomůcek. V praxi se v rámci zajišťovacího příkazu daňovému subjektu nejčastěji uloží, aby složil předmětnou částku do 3 pracovních dnů na depozitní účet správce daně. V případě, že hrozí nebezpečí „ztráty“ majetku, může být zajišťovací příkaz vykonatelný okamžikem oznámení daňovému subjektu. Pokud daňový subjekt nesplní povinnost, která je mu ložena v zajišťovacím příkaze, je správce daně též oprávněn rozhodnout o zřízení zástavního práva k zajištění částky uvedené v zajišťovacím příkaze. Zajišťovací příkaz lze považovat za exekuční titul při splnění podmínky, že je zároveň vykonatelný. Správce daně může přistoupit i k jinému zajištění daně, častým způsobem je pak vedení daňové exekuce. Tento postup pak představuje velmi vážný zásah do práv

postavení daňového subjektu a může ohrozit jeho hospodářskou činnost, tak i jeho existenci.

Proti zajišťovacímu příkazu může daňový subjekt podat odvolání, nicméně toto odvolání nemá odkladný účinek. Proti zajišťovacímu příkazu nelze uplatnit obnovu řízení. Pominou-li ještě před stanovením daně důvody, pro které byl zajišťovací příkaz vydán, je správce daně povinen bez zbytečného odkladu vydat rozhodnutí, kterým ukončí účinnost zajišťovacího příkazu.

### **3.6 Zástavní právo**

Správce daně může svým rozhodnutím zřídit k majetku daňového dlužníka zástavní právo. V tomto svém rozhodnutí je povinen určit výši daně a předmět zástavy. Vydání tohoto rozhodnutí k zajištění daňové pohledávky a jejího příslušenství patří do výlučné pravomoci správce daně. Zástavní právo správce daně je založeno na bázi občanského zákoníku, ale okamžik vzniku zástavního práva je určen odlišně, a to dnem doručení rozhodnutí příslušnému katastrálnímu úřadu, popřípadě tomu, kdo vede veřejný rejstřík.

Zástavní právo zřizované na základě rozhodnutí správce daně má akcesorickou povahu – tudíž jeho existence je závislá na trvání daňového závazku. Daňový řád ani občanský zákoník výslovně nestanoví pravidla pro poměr hodnoty zástavy k hodnotě daňové pohledávky. V tomto směru nutné podotknout, že rozšířený senát Nejvyššího správního soudu ve svém rozhodnutí sp. zn. 2 Afs 186/2006-54 mj. konstatoval, že „při zřízení správcovského zástavního práva by rovněž měly být respektovány základní zásady daňového řízení, zejména pak zásada proporcionality, popř. minimalizace zásahů do práv vyjádřená v § 2 odst. 2 ZSDP (od 1. 1. 2011 pak v § 5 DŘ)“ Rozhodnutí o zřízení správcovského zástavního práva se svou povahou blíží úkonům prováděným v rámci exekuce, jmenovitě exekučnímu příkazu (Poradce 2011/4, 2010, s. 182).

Správce daně má možnost rozhodnout o zřízení zástavního práva i k majetku vlastníka, který je odlišný od daňového subjektu, jehož nedoplatek je takto zajišťován. Správce daně takto postupuje tehdy, jestliže má k dispozici předchozí písemný souhlas vlastníka s úředně ověřeným podpisem.

K zániku zástavního práva dochází buď z důvodů stanovených občanským zákoníkem, anebo dnem právní moci rozhodnutí správce daně o zrušení zástavního práva.

Rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí o zřízení zástavního práva je z hlediska své povahy způsobilé k soudnímu přezkumu stejně jako rozhodnutí o zřízení zástavního práva. Je tomu tak mj. i proto, že takovéto rozhodnutí obsahuje odůvodnění, z něhož musí být patrné, že jsou splněny podmínky pro jeho zřízení vyplývající z ust. § 170 DŘ – tj. že je zde daňová pohledávka včetně příslušenství ve výši zajištěné zástavním právem a že se jedná o věc ve vlastnictví daňového dlužníka (Poradce 2011/4, 2010, s. 183).

### **3.7 Zajištění daně ručením nebo bankovní zárukou**

Pro veřejné právo, jehož součástí je i právo finanční (včetně daňových souvislostí) platí, že je zde zakotvena povinnost ručení ex lege (Poradce, s. 184). Příkladem takového ručení je např. **ručení známé z oblasti majetkových daní**, např. dle § 5 a § 8 odst. 1 písm. a) zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění platném do 31. 12. 2014 (dne 1. 1. 2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 340/201 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, kterým byla nahrazena dřívější daň z převodu nemovitostí upravená zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí). Dárce popř. kupující jako nabyvatel nemovitosti je ručitelem daně darovací, popř. daně z převodu nemovitostí. Z hlediska zákona č. 357/1992 Sb. ručitel ručí v zákonem stanovených případech za konkrétní daň vyměřenou z převodu vlastnictví majetku na základě smlouvy, jejímž byl účastníkem, neručí však za nedoplatky na příslušenství daně. Ručení vzniká současně s vznikem daňové povinnosti daňového subjektu a trvá až do jejího zániku. Ručitel má v daňovém řízení procesní postavení daňového dlužníka poté, co mu byla doručena výzva dle § 171 odst. 1 DŘ. Touto výzvou je ručitel vyzván správcem daně k úhradě nedoplatku stanovené daně. Na základě této výzvy se ručitel dostává do pozice náhradního dlužníka. Tato skutečnost musí být doložena přílohou kopie platebního výměru a správce daně musí ručiteli stanovit lhůtu pro splnění takto uložené platební povinnosti. Správce daně je oprávněn uplatňovat nárok vůči ručiteli pouze za situace, kdy daňový subjekt nedoplatek neuhradil, i když byl k tomuto správcem daně bezvýsledně upomenut a nedoplatek nebyl (nebo nemohl být) uhrazen ani při následném vymáhání. Právě na tomto principu je pak zcela názorně podtržena sekundární povaha ručení. V případě, že bylo vůči daňovému subjektu zahájeno insolvenční řízení, nemusí být podmínky dříve uvedené splněny (Poradce 2011/4, 2010, s. 185).

Ručitel se může po obdržení výzvy odvolat. Řádně a včas podané odvolání má pak za následek to, že nastávají odkladné účinky pro splnění ručitelské povinnosti v rovině platební. Po obdržení výzvy k úhradě nedoplatku se ručitel dostává do shodného postavení jako daňový dlužník. Ručitel může rovněž požádat o posečkání, což je úkon, který oddaluje možnost správce daně přikročit k vymáhání tohoto nedoplatku na ručiteli.

Daňový řád obsahuje i ručení na dobrovolné bázi. Podrobnosti jsou upraveny v § 173 odst. 1. Dalším posunem je i možnost správce daně rozhodnout o přijetí bankovní záruky k zajištění dosud nehrazené daně, a to na základě předloženého písemného prohlášení banky v záruční listině o tom, že na výzvu správce daně uhradí zajištěnou částku namísto daňového subjektu (Poradce 2011/4, 2010, s. 186).<sup>3</sup>

V daňovém řízení se můžeme setkat i s jinými způsoby ručení za nezaplacenou daň, např. **ručení oprávněného příjemce** (dle § 108 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů) je opatřením, které bylo do zákona začleněno s účinností od 1. 1. 2013 zákonem č. 502/2012 Sb.. Oprávněný příjemce, kterému vznikla povinnost spotřební daň přiznat a zaplatit v souvislosti s přijetím vybraných výrobků z jiného členského státu, ručí za nezaplacenou daň z dodání tohoto zboží třetí osobě osobou, která toto zboží pořídila z jiného členského státu, ledaže prokáže, že přijal veškerá opatření, která od něj mohou být rozumně požadována, aby ověřil, že daň bude osobou, která toto zboží pořídila, řádně zaplacená. Oprávněný příjemce ručí za nezaplacenou daň pouze do výše daně vypočtené ze základu daně odpovídajícího ceně obvyklé včetně spotřební daně.

**Ručení za nezaplacenou daň** (dle § 109 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů) – s účinností od 1. 4. 2011 byl zaveden v ZDPH institut ručení za nezaplacenou daň z přidané hodnoty. Příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud v okamžiku jeho uskutečnění věděl nebo vědět měl a mohl, že daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená, nebo že poskytovatel zdanitelného plnění se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo že dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody. Od 1. 1. 2012 je nově upraveno ručení příjemce zdanitelného plnění, pokud je úplata za

---

<sup>3</sup> Viz příloha č. 1 a č. 2.

toto plnění poskytnuta zcela nebo z části bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup, dále ručení příjemce při přijetí zdanitelného plnění od tzv. nespolehlivého plátce a ručení příjemce při nákupu pohonných hmot od osoby, u níž není v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že je registrována jako jejich distributor. <sup>4</sup>

### **3.8 Zálohy**

Daň lze zajistit prostřednictvím placení záloh, jestliže daň není ještě známa a neuplynul-li den její splatnosti. Povinnost platit daň prostřednictvím záloh stanoví zákon.<sup>5</sup> V případě, že je zálohová povinnost ve zjevném nepoměru k budoucí zálohované dani, je správce daně oprávněn svým rozhodnutím mírnit případné negativní dopady této zákonné povinnosti, a to na základě jejich žádosti či z moci úřední. Výše zálohové povinnosti je generována podle minulé daně, která se může v mnoha případech odchylovat od výše daně budoucí, a to z celé řady jiných důvodů. Uhrazené zálohy na daň se po skončení zdaňovacího období, za které je podáváno přiznání, započítávají na úhradu splatné daně, kterou zajišťovaly.

---

<sup>4</sup> Pokyn GFŘ č. D – 18 k ručení v daňovém řízení č. j. 6402/14-7001-51300-602525

<sup>5</sup> § 174 DŘ



## 4 Vymáhání daní

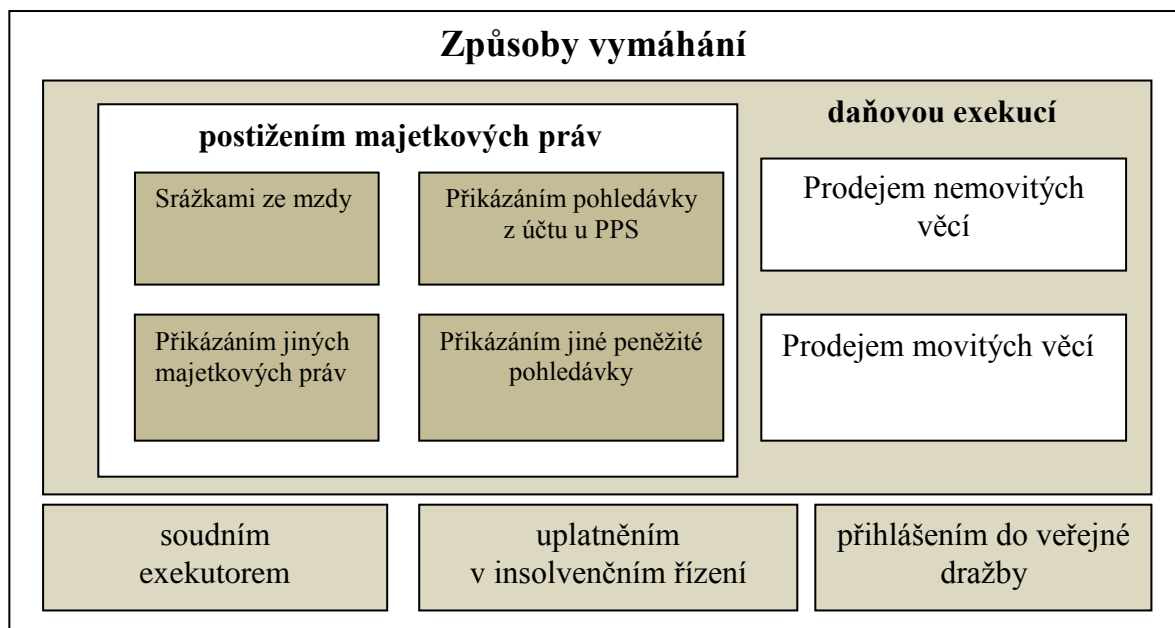
Starší právní nauka rozuměla pod pojmem „vymáhání“ nikoli vykonávání exekuce, nýbrž péči, aby byly daně řádně dobyty, k čemuž patřilo zejména nařizování a řízení exekuce berní a zakročování o povolení a výkon exekuce soudní, příp. zastoupení pohledávek berních v exekučním řízení soudním (Funk, 1934, s. 234-235).

Oproti tomu ve vztahu k současnosti zastávají někteří autoři názor, že pojem vymáhání daní je nutno brát jako pojem širší než pojem daňová exekuce – tedy, že vymáhání daní je spíše otázkou správy daní, jakožto pojmu širšího než samotné daňové řízení, které je pouze jedním z řízení, kterými se naplňuje účel správy daně (Poradce 20011/4, 2010 s. 192).

### 4.1 Způsoby vymáhání

Od 1. 1. 2011 může správce daně sám vymáhat nedoplatek, a to daňovou exekucí, nebo zabezpečit jeho vymáhání prostřednictvím soudního exekutora. Správce daně může také nedoplatky přihlásit do veřejné dražby nebo je uplatnit v insolvenčním řízení.

Obrázek č. 1: Způsoby vymáhání



Pozn.: Vlastní zpracování autora

Správce daně je při vymáhání nedoplatků kompetentní i k jeho vybrání. S přihlédnutím k zásadám dobré správy a ustálené judikatuře civilních i správních soudů zákonodárce správci daně ukládá, aby při vymáhání nedoplatku zvolil takový způsob, aby náklady, které jsou spojeny s tímto vymáháním, nebyly ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku.

#### **4. 2 Exekuční titul v daňové exekuci**

V ustanovení § 176 DŘ je taxativní výčet možných exekučních titulů, které lze v rámci daňové exekuce využít.

Exekučním titulem je:

- vykonatelný výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,
- vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo
- vykonatelný zajišťovací příkaz. (Poradce 2015/6, 2014, s. 142).

V § 176 odst. 2 DŘ je dále stanoveno, z jakých údajů se musí výkaz nedoplatků skládat, aby mohl být považován za exekuční titul. Výkaz nedoplatků není rozhodnutím, slouží pro vnitřní potřebu správce daně a sestavuje se z údajů evidence daní (Novotný, 2001, s. 31).

Výkaz nedoplatků musí vždy obsahovat povinné náležitosti:

- a) označení správce daně, který jej vydal,
- b) číslo jednací,
- c) označení daňového subjektu, který neuhradil nedoplatek,
- d) údaje o jednotlivých nedoplatecích,
- e) podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka,
- f) potvrzení o vykonatelnosti a den, k němuž je tento výkaz sestaven. (Poradce 2015/6, 2014, s. 142).

K charakteru výkazu nedoplatků se již dříve vyjádřil Nejvyšší soud ČR, jenž např. ve svém rozhodnutí sp. zn. 20 Cdo 1990/2006 dospěl k závěru, že výkaz nedoplatků je výpisem z evidence daní, vedené správcem daně podle § 62 zákona č. 337/1992 Sb. (od 1. 2011 pak dle § 149 až 151 DŘ), jejímž předmětem je zachycování daňových a platebních povinností, jejich úhrad nebo zániků a z toho vyplývajících daňových přeplatků a nedoplatků. Výkaz nedoplatků je vykonatelný tehdy, jsou-li vykonatelné

všechny položky v něm uvedené, tzn., jsou-li vykonatelná všechna rozhodnutí, která byla podkladem pro zanesení příslušných částek do evidence daní, a jsou-li splatné všechny částky do této evidence zanesené přímo na základě zákona (Poradce 2011/4, 2010, s. 194).

Obsahuje-li výkaz nedoplatků doložku vykonatelnosti, znamená to, že správce daně tímto výkazem osvědčuje ke dni jeho vystavení nejen vykonatelnost nedoplatků, ale i skutečnost, že jsou nedoplatky vymahatelné. V případě, že je daňovému subjektu povoleno posečkání nebo rozložení daňové povinnosti do splátek, pozastavuje se vykonatelnost výkazu nedoplatků.

Vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, je typickým exekučním titulem v případě tzv. dělené správy definované v DŘ v § 161 a 162. Takovýto exekuční titul má nejčastěji podobu pokutového bloku.

### 4.3 Daňová exekuce

Daňová exekuce je součástí daňového řízení a spadá pod dílčí řízení při placení daní. Právní úprava daňové exekuce je obsažena v zákoně č. 280/2009 Sb., DŘ, ve znění pozdějších předpisů. Nestanoví-li zákon jinak, postupuje se při daňové exekuci podle občanského soudního řádu.

Daňová exekuce slouží k vymáhání daňových nedoplatků a nedoplatků na pokutách udělených v daňovém řízení. Vymáhacím orgánem a zároveň v pozici oprávněného je správce daně, tedy finanční úřad.

Daňová exekuce je nařízena v případě, kdy je správce daně schopen zajistit vymáhání sám. Oproti původní právní úpravě, známé ze zákona o správě daní a poplatků, daňový řád již opustil princip výzvy k úhradě nedoplatků v náhradní lhůtě. I když se proti této koncepci z řad veřejnosti ozývají výhrady, uvedenou záležitost správce daně řeší především formou neformální upomínky, např. zasláním „sms“ zprávy.

Daňové exekuce se dle daňového řádu člení:

- I. Daňová exekuce postižením majetkových práv
- II. Daňová exekuce prodejem movitých věcí a prodejem nemovitých věcí.

**Daňová exekuce postižením majetkových práv** – společným znakem pro tento druh daňové exekuce je skutečnost, že kromě samotného dlužníka zde vystupuje ještě další osoba – poddlužník. Doručením exekučního příkazu se zakazuje dlužníkovi, aby s pohledávkou jakkoli nakládal (tzv. inhibitorium) a zároveň zakáže poddlužníkovi, aby

po doručení exekučního příkazu pohledávku dlužníkovi vyplatil, provedl na ni započtení nebo s ní jinak nakládal (tzv. arrestorium), (Ujhelyiová, 2012, s. 27).

Poddlužník je oprávněn nakládat s majetkovým právem dlužníka a správci daně tak poskytuje potřebnou součinnost či spolupůsobí při vymáhání nedoplatku. Z hlediska členění zákona jde o exekuci srážkami ze mzdy, příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb, exekuci příkázáním jiné peněžité pohledávky a exekuci postižením jiných majetkových práv).

**Daňová exekuce prodejem movitých věcí a nemovitých věcí** – k provedení této formy exekuce může správce daně nařídit a provést dražbu. Tato pravomoc je uvedena v § 194 odst. 1 DŘ.

Daňová exekuce je nařízena vydáním exekučního příkazu, tím je zahájeno exekuční řízení. Proti exekučnímu příkazu, který byl vydán<sup>6</sup> počínaje dnem 1. 1. 2014, není možné uplatnit opravné prostředky (§ 178 odst. 4 daňového řádu).

Výkonem daňové exekuce je pověřen exekutor - pracovník správy daní. Exekutor může exekuci ukončit dle vlastního rozhodnutí, a to i v případě, pokud dlužník částku uhradí v hotovosti.

Nové znění ustanovení § 185 odst. 1 daňového řádu umožňuje počínaje dnem 1. 1. 2014 nařídit k vymožení daňových dluhů, které patří do společného jmění manželů, daňovou exekuci postihující majetek (majetková práva) manžela dlužníka (s podpůrným použitím § 262 a o. s. ř. ve spojení s § 177 daňového řádu), v takovém případě je manžel dlužníka také účastníkem daňového řízení ve stejném postavení jako dlužník.

#### **4. 4 Vyloučení majetku z daňové exekuce**

Otázka vyloučení majetku z daňové exekuce je řešena v § 179 DŘ. Tato problematika je upravena v příslušných ustanovení občanského soudního řádu. Vlastník věci, která je postižena daňovou exekucí, musí podat návrh proti správci daně, který daňovou exekuci zahájil. Probíhající řízení ohledně vyloučení majetku z daňové exekuce může být důvodem odkladu daňové exekuce podle § 181 odst. 1 DŘ. Zákonodárce v § 179 odst. 2 v souvislosti s vyloučením majetku z výkonu daňové exekuce stanovil dvě lhůty. První lhůta, která má charakter tzv. pořádkové pokuty, činí 30 dnů a tato lhůta zavazuje správce daně k tomu, aby v této lhůtě řádně rozhodl o podaném návrhu na vyloučení

---

<sup>6</sup> Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení, rozhodnutí, které se nedoručuje, je vydané okamžikem, kdy bylo podepsáno úřední osobou (§ 101 odst. 2 daňového řádu).

majetku z daňové exekuce. Druhá lhůta, která činí 15 dnů, má charakter lhůty propadné a její nedodržení již nelze při podání odvolání zhojit, poněvadž jejím marným uplynutím dlužníkovi zaniká právo se proti rozhodnutí o vyloučení majetku z daňové exekuce odvolat. Od okamžiku doručení návrhu na zahájení řízení o vyloučení majetku z daňové exekuce nemůže správce daně provést jakýkoli úkon, který by byl nevrtaný (Poradce 2011/4, 2010, s. 198 - 199).

Daňovou exekucí nemohou být postiženy věci, jejichž prodej je podle zvláštních předpisů zakázán, nebo které podle zvláštních předpisů výkonu rozhodnutí nepodléhají.

Dle § 322 odst. 1 občanského soudního řádu se daňová exekuce nemůže týkat věcí, které:

- a) povinný (dlužník) nezbytně potřebuje k uspokojování hmotných potřeb svých a své rodiny nebo
- b) k plnění svých pracovních úkolů,
- c) jakož i věci, jejichž prodej by byl v rozporu s morálními pravidly (např. snubní prsten a jiné předměty podobné povahy, zdravotnické potřeby apod.),
- d) v případě, že je daňový dlužník podnikatelem, nemůže se exekuce týkat věcí v jeho vlastnictví, které nezbytně nutně potřebuje k výkonu své podnikatelské činnosti.

Dle § 317 až 319 občanského soudního řádu se předmětem daňové exekuce nemohou stát:

- a) pohledávky vzniklé z náhrady, kterou podle pojistné smlouvy vyplácí pojišťovna, má-li být této náhrady použito k novému vybudování nebo k opravě budovy,
- b) peněžité dávky sociální péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, z dávek státní sociální podpory příspěvek na bydlení a jednorázově vyplácené dávky státní sociální podpory a pěstounské péče,
- c) peněžité pohledávky, které povinný nabyt jako substituční jmění. To neplatí, má-li povinný právo s pohledávkou volně nakládat nebo jde-li o výkon rozhodnutí, kterými jsou vymáhány zůstavitelovy dluhy nebo dluhy související s nutnou správou věci nabytých jako substituční jmění,
- d) peněžité pohledávky, které jsou předmětem finančního zajištění vymezené Směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2002/47/ES,
- e) pohledávky fyzických osob, podnikatelů, které vznikly při jejich podnikatelské činnosti, podléhají daňové exekuci jen dvěma pětinami – jedná-li se však o přednostní pohledávku uvedenou v § 279 odst. 2 OSŘ, podléhají třemi pětinami,

- f) pohledávky z autorské odměny podléhají daňové exekuci jen dvěma pětinami – jedná-li se však o přednostní pohledávku uvedenou v § 279 odst. 2 OSŘ, podléhají třemi pětinami.

Pokud by však správce daně v průběhu daňové exekuce prodal v dražbě předmět, který nebyl ve vlastnictví dlužníka, zastává judikatura Nejvyššího soudu ČR názor, že vlastnictví k tomuto předmětu i přes to přechází, nicméně předchozí vlastník této věci může použít tzv. žalobu z lepšího práva proti tomu, komu byl vyplacen výtěžek z prodeje věci. Ve většině případů však takovýto poškozený vlastník bude bezesporu upozorňovat na nesprávný úřední postup správce daně, což vede logicky k uplatnění nároku na náhradu škody v režimu zákona č. 82/1998 Sb., ve znění pozdějších novel (Poradce 2011/4, 2010, s. 198).

#### **4.5 Prohlášení o majetku**

Daňový řád stejně jako občanský soudní řád obsahuje „prohlášení o majetku“. V případě DŘ má správce daně (na rozdíl od oprávněného v klasickém soudním řízení) jiné možnosti, jak zajistit majetek dlužníka. Hlavním smyslem prohlášení o majetku obsažené v DŘ je „předzajištění“ majetku v okamžiku, než si správce daně prověří skutečnou majetkovou situaci dlužníka a zvolí odpovídající postup vybírání či vymožení daňového nedoplatku. Vychází se ze zásady co nejšetrnějšího přístupu vůči dlužníkovi. Daňový řád výslovně nestanovuje, jakým způsobem má dlužník prohlášení o majetku provést, toto prohlášení může být provedeno např. výslechem u příslušného správce daně či jiným zákonem stanoveným způsobem. Podpis dlužníka na prohlášení o majetku, které není podáno ústně do protokolu nebo prostřednictvím datové zprávy podle § 71 odst. 1 DŘ, musí být úředně ověřen. Daňový řád zakazuje dlužníkovi disponovat s jeho majetkem, s výjimkou běžných činností uvedených v § 180 odst. 6 DŘ pod sankcí neúčinnosti takovýchto úkonů ex lege.

V prohlášení o majetku je dlužník povinen uvést:

- a) plátce mzdy, nebo jiného příjmu postiženého srážkami ze mzdy, a výši těchto svých nároků,
- b) poskytovatele platebních služeb, u nichž má peněžní prostředky na účtech, čísla účtů a výši peněžních prostředků na nich,

- c) osoby, vůči nimž má jiné peněžité pohledávky, důvod, výši a den splatnosti těchto pohledávek,
- d) osoby, vůči nimž má jiná majetková práva nebo nárok na jiné majetkové hodnoty, jejich důvod a hodnotu, popřípadě datum kdy má být plněno,
- e) movité věci, které vlastní, popřípadě, na nichž má spoluvlastnický podíl, s výjimkou věcí, které nepodléhají výkonu rozhodnutí, místo, popřípadě osobu, u které se nacházejí, totéž platí i o vkladních knížkách, vkladních listech a jiných formách vkladů, cenných papírech, včetně zaknihovaných a imobilizovaných listinách, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceninách, penězích a dalších platebních prostředcích,
- f) nemovité věci, které vlastní, popřípadě, na nichž má spoluvlastnický podíl, a jeho výši,
- g) obchodní závody, které vlastní a jejich umístění,
- h) další majetek neuvedený pod písmeny a) až g),
- i) právní závady, které vážnou na uvedeném majetku,
- j) výslovné prohlášení o tom, že o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů, uvedl úplné a pravdivé údaje.<sup>7</sup>

#### **4.6 Odklad a zastavení daňové exekuce**

Daňový řád v § 181 jednoznačně stanovuje, kdy dochází k odkladu a kdy k zastavení daňové exekuce. Správce daně i daňový dlužník mohou mít vážné důvody k tomu, aby byla exekuce odložena nebo nakonec zrušena. Daňovou exekuci lze odložit zcela nebo jen částečně. Častým důvodem pro provedení odkladu daňové exekuce je situace, kdy třetí osoba žádá o vyloučení předmětu z exekuce anebo sám daňový dlužník žádá o posečkání úhrady daně. Dalším zákonným důvodem k odložení daňové exekuce je zahájení insolvenčního řízení ohledně majetku ve vlastnictví dlužníka. Správce daně může daňovou exekuci částečně odložit i z moci úřední.

Správce daně na návrh příjemce exekučního příkazu nebo z moci úřední daňovou exekuci zcela nebo z části zastaví, pokud

- a) pro její nařízení nebyly splněny zákonné podmínky,
- b) odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena,

---

<sup>7</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění, § 180

- c) povolí posečkání úhrady nedoplatku,
- d) bylo pravomocně rozhodnuto, že postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci,
- e) zaniklo právo vymáhat nedoplatek,
- f) předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů,
- g) by pokračování v daňové exekuci bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi,
- h) je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat.<sup>8</sup>

Zákonodárce proti rozhodnutí o odkladu, pokračování a zastavení daňové exekuce nepřipouští opravný prostředek. Z toho důvodu je pak takové rozhodnutí účinné dnem oznámení (dnem doručení).

#### **4.7 Exekuční náklady**

S daňovou exekucí vzniká dlužníkovi celá řada dalších platebních povinností včetně úhrady exekučních nákladů. Exekuční náklady se evidují na osobním účtu daňového dlužníka a vymáhají se současně s nedoplatkem. Jsou tvořeny především náklady za nařízení exekuce, náklady za výkon prodeje a také hotovými výdaji, které vznikly v průběhu daňové exekuce. Nejnížší náklady vznikají u nedoplatků v rozsahu od 1 Kč do 25 000 Kč (jedná se o částku 500 Kč), nejvyšší náklady vznikají při vymáhání částky ve výši 25 mil. Kč a výše. Po dlužníkovi je možno úhradu nákladů požadovat jen jednou. Účelem této zásady je zajistit ochranu dlužníka proti nevhodně zvolenému způsobu daňové exekuce ze strany správce daně. Je-li výtěžek z daňové exekuce vyšší než vymáhaná částka, vzniká dlužníkovi vratitelný přeplatek, který je správce daně povinen vrátit dlužníkovi i bez žádosti, a to do 15 dnů.

Není možno požadovat náklady daňové exekuce po dlužníkovi v případě, kdy správce daně provedl neoprávněnou exekuci. Jde například o situaci, kdy správce daně v průběhu daňové exekuce zjistil, že nebyly splněny zákonné podmínky pro nařízení daňové exekuce. Zde platí, že orgán, který způsobil chybu, hradí vzniklé hotové výdaje i přiznaný úrok z neoprávněného jednání i případnou zaviněnou náhradu škody.

---

<sup>8</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění, § 181



## 5 Způsoby provedení daňové exekuce

Starší právní nauka rozuměla pod pojmem „vymáhání“ nikoli vykonávání exekuce, nýbrž péči, aby byly daně dobytý, k čemuž patřilo zejména nařizování a řízení exekuce berní a zakročování o povolení a výkon exekuce soudní, příp. zastoupení pohledávek berních v exekučním řízení soudním (Poradce 2011/4, 2010, s. 192). Daňová exekuce v českém právním prostředí tvoří nedílnou součást platební roviny a z hlediska systematiky vlastního zákona, kterým je DŘ, je zařazena v hlavě V – Placení daní.

Daňový řád nedefinuje ani samotný obsah pojmu „exekuce“, exekuce je odbornou literaturou definována jako zákonem podložená donucovací činnost postihující osobní i majetkovou sféru jedince a jako taková byla spojována výhradně s pravomocí soudů (Poradce 2011/4, 2010, s. 192).

Správce daně může využít též institut „prohlášení o majetku“. Na rozdíl od koncepce známé z OSŘ je hlavním účelem tohoto úkonu „předzajištění“ majetku dlužníka, než si správce daně prověří zákonnými prostředky jeho skutečnou majetkovou pozici a zvolí odpovídající způsob vymožení nedoplatku. Správce daně volí takový způsob vymáhání, aby výše nákladů spojená s tímto vymáháním, nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku.

O zahájení daňové exekuce rozhodne z úřední povinnosti správce daně a to tak, že vydá daňový exekuční příkaz:

- srážkami ze mzdy,
- příkázáním pohledávek z účtu poskytovatele platebních služeb,
- příkázáním jiné peněžité pohledávky,
- postižením jiných majetkových práv,
- prodejem movitých věcí nebo
- prodejem nemovitých věcí.

### 5. 1. Exekuce srážkami ze mzdy

Daňová exekuce srážkami ze mzdy se provádí zejména srážkami ze mzdy, ale lze ji také provést i srážkami z jiných příjmů, například z odměny z dohody o pracovní činnosti, z odměny za pracovní nebo služební pohotovost, z odměny členů zastupitelstva územních

samosprávních celků a z dávek státní sociální podpory, které nejsou vypláceny jednorázově. Srážky lze provádět i z dalších příjmů, například ze mzdy nebo platu, z nemocenské vyplácené dle zákona o nemocenském pojištění, ošetřovného, podpory v nezaměstnanosti a podpory při rekvalifikaci, z peněžité pomoci v mateřství, důchodu. Nelze však touto formou exekuce postihnout přídatky na děti, částky poskytované jako náhrada nákladů spojených s pracovním výkonem ani příjmy z dohod o provedení práce.

Zaměstnavateli po doručení exekučního příkazu vzniká povinnost po celou dobu trvání exekuce provádět ze mzdy dlužníka srážky. Tyto srážky je možno provádět jen do výše exekučního příkazu, plátce nemůže provádět srážky ve vyšším rozsahu, je omezen výší vymáhané pohledávky a hranicí, která určuje nejvyšší přípustnost srážek. Zaměstnavatel musí respektovat omezení stanovená nařízením vlády, které určuje částku, která ze mzdy či jiné náhrady za příjem nesmí být sražena a stanovuje částku, nad kterou je možno provádět srážky bez omezení. Tato omezení jsou odvozena z výše životního minima jednotlivce, které je upraveno v § 2 zákona č. 110/2006 Sb. Od ledna 2014 dochází ke změnám ve výpočtu exekučních srážek ze mzdy, dochází ke zvýšení tzv. nezabavitelné částky, která musí být povinnému (dlužníkovi) zachována při provádění srážek z jeho mzdy nebo jiného příjmu, a to dle nařízení vlády č. 595/2006 Sb., o způsobu výpočtu základní částky, která nesmí být povinnému sražena z měsíční mzdy při výkonu rozhodnutí, a o stanovení částky, nad kterou je mzda postižitelná srážkami bez omezení (nařízení o nezabavitelných částkách). Základní částka, která podle tohoto nařízení nesmí být povinnému sražena ze mzdy, je určena na základě životního minima jednotlivce a v roce 2014 činí 3.410 Kč a normativních nákladů na bydlení jednotlivce v bytech užívaných na základě nájemní smlouvy a stanovených pro obec, která má 50 000 až 99 999 obyvatel. Od 1. 1. 2014 je tato částka 5 873 Kč.<sup>9</sup>

Tento způsob exekuce dává poměrně jistou naději na postižení příjmu těch peněžních částek, které plynou dlužníkovi na základě pracovního poměru, ale pouze v tom případě, že je alespoň minimálně ekonomicky aktivní. Tato exekuce se dokonce vztahuje i na mzdu u plátce mzdy, který se stane plátcem mzdy až po nařízení exekuce.

Daňový dlužník může podat žádost o povolení splátek, v tomto případě správce daně vždy přihlíží nejen k sociálním aspektům, ale na druhé straně i k základním zásadám správy daní, čímž se jeho pozice poněkud odlišuje od pozice nezávislého soudu a pozice

---

<sup>9</sup> viz Příloha č. 3 – příklad výpočtu srážek ze mzdy k 1. 1. 2014

soukromého exekutora. Efektivita této exekuce je často ovlivněna vysokou nezaměstnaností a nestabilitou pracovních míst v některých regionech. V praxi je velmi často obvyklé, že příjem dlužníka dosahuje u plátce mzdy minimální výše, která v současné době činí 8.500,- Kč hrubého. Z této částky pak dochází k minimálním srážkám ve prospěch daňové exekuce. V praxi je velmi častým jevem, že na mzdu nebo jiné náhrady za pracovní příjem daňového dlužníka si činní nároky i jiní věřitelé a pohledávka správce daně se tak dostává do pořadí. (Ujhelyiová, 2012, s. 30).

## **5. 2. Exekuce na příkázání pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb**

Tato forma daňové exekuce je upravena v § 190 DŘ. Daňovou exekuci příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele platebních služeb nařizuje správce daně vydáním exekučního příkazu a provádí ji poskytovatel platebních služeb, tedy nejčastěji banka. Tato daňová exekuce se provede odepsáním peněžních prostředků z jeho běžného, vkladového nebo jiného účtu daňového dlužníka, a to do výše částky uvedené v exekučním příkazu, a jejich vyplacením správci daně. Účet dlužníka může být veden v jakékoliv měně. Exekuce se zde vztahuje i na částky, které budou připsány na účet daňového dlužníka poté, kdy bylo peněžnímu ústavu již doručeno nařízení výkonu rozhodnutí, nejdéle však do šesti měsíců ode dne, kdy byl poskytovatel platebních služeb vyrozuměn o právní moci exekuce. Je-li na účtu dostatek peněžních prostředků, banka po nabytí právní moci exekučního příkazu odepíše příkázanou částku z účtu daňového dlužníka a připiše ji na účet správce daně. V tomto případě je exekuční příkaz splněn a tím zaniká. V případě, že na účtu není dostatek finančních prostředků na pokrytí celé částky uvedené na exekučním příkaze, banka posílá správci daně částku, která skutečně zůstává na účtu a exekuční příkaz je tak splněn jen částečně.

Novela OSŘ, která byla provedena zákonem č. 218/2009 Sb., vyloučila v ustanovení § 304b z postihu na účtu u poskytovatele platebních služeb peněžní prostředky do výše dvojnásobku životního minima (pro rok 2014 činí životní minimum jednotlivce částku 3.410 Kč, dvojnásobek této částky je 6.820 Kč). Dlužníkovi na základě tohoto ustanovení musí tedy na účtu zůstat finanční prostředky minimálně v částce 6.820 Kč.

Správce daně je povinen zajistit, aby byl exekuční příkaz doručen poskytovateli platebních služeb dříve než dlužníkovi. Hlavním smyslem této právní úpravy je především

efektivita celé exekuce i snaha zabránit jejímu možnému zmaření ze strany dlužníka tím, že vybere finanční prostředky ze svého účtu.

Banka je povinna v den doručení exekučního příkazu zablokovat účet povinného, a to v rozsahu částek, které jsou uvedeny v exekučním příkaze. Banka je v pozici orgánu, který provádí daňovou exekuci a je povinna odepsanou pohledávku správci daně vyplatit i v případě, že sama má vůči dlužníkovi peněžitou pohledávku, kterou by si jinak mohla započíst. Peněžní prostředky na účtu vedeném peněžním ústavem na základě smlouvy o běžném účtu nejsou v majetku majitele účtu, tedy daňového dlužníka, ale jsou v majetku peněžního ústavu.

Na rozdíl od jiných peněžitých pohledávek je pohledávka z běžného účtu pohledávkou, která existuje – v rozsahu kladného zůstatku na běžném účtu – po celou dobu trvání závazkového vztahu založeného smlouvou o běžném účtu, přičemž výše uvedená povaha pohledávky z běžného účtu je pak rozhodující i pro řešení otázky splatnosti této pohledávky, jak např. dovolil ve svém rozhodnutí sp. zn. 29 Odo 10/2005 též Nejvyšší soud ČR (Poradce 2011/4, 2010, s. 215).

Nařízení výkonu této formy exekuce neomezuje banku v právu zrušit účet, jsou-li pro to dány důvody uvedené ve smlouvě o běžném účtu. Banka tímto svým krokem většinou tak ruší účty s debetním zůstatkem a předchází dalšímu zvyšování dlužné částky např. o poplatky spojené s vedením účtu.

V případě, že se v roli daňového dlužníka ocitá zaměstnavatel, který má povinnost výplaty mzdy vůči svým zaměstnancům a jehož účet je touto daňovou exekucí postižen, je správce daně povinen na základě § 304a OSŘ umožnit zaměstnavateli, aby těmto svým povinnostem dostál. Děje se tak na základě písemného prohlášení dlužníka, ve kterém uvede účel výplaty, celkovou částku, kterou svým zaměstnancům vyplatí a jména jednotlivých zaměstnanců s uvedením výše jejich nároků. Dlužník musí toto prohlášení nechat úředně ověřit notářem a na základě tohoto prohlášení poskytovatel platebních služeb tyto peněžní prostředky vyplatí.

### **5. 3. Exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky**

Tento druh daňové exekuce postihuje jinou peněžitou pohledávku dlužníka než je nárok na mzdu nebo na pohledávku z účtu u poskytovatele platebních služeb. Poddlužníkem se v tomto případě rozumí třetí osoba (fyzická nebo právnická), která má závazek vůči

daňovému dlužníkovi. Jde především o pohledávky plynoucí z obchodních smluv, z kupních smluv, nájmu, ale i pohledávky plynoucí z pojistného plnění. Exekuční příkaz na přikázání jiné peněžitě pohledávky se opět doručí poddlužníkovi dříve než dlužníkovi.

Tato exekuce postihuje jinou peněžitou pohledávku dlužníka, a to do částky uvedené na exekučním příkaze. Tato pohledávka nemusí být ještě ani splatná nebo může být splatná postupně po částkách, zejména jde o případy úhrady kupní ceny poddlužníkem po částech na základě prodeje věci dle kupní smlouvy.

Jestliže existují předpoklady pro vydání exekučního příkazu na jiné peněžitě pohledávky, např. faktury vystavené dlužníkem, kupní smlouvy, pojistné a nájemní smlouvy, je zároveň důležité zjistit, zda poddlužník nedluží současně dalším věřitelům. V praxi často není výjimečná situace, kdy k jednomu věřiteli (správci daně) má závazky jak dlužník, tak poddlužník. V takovém případě tato exekuce nemá smysl. A právě zjištění poddlužnickových věřitelů je dalším rozhodujícím faktorem pro vedení této exekuce. Jestliže je totiž proti poddlužníkovi vedeno soudní řízení (nebo je již nařízen výkon rozhodnutí) pro pohledávku jiného věřitele, nebo je poddlužník v likvidaci, či je na jeho majetek prohlášen konkurz, není možno očekávat ani přínos z takovéto exekuce.

Další v praxi častou překážkou pro tento způsob exekuce je vzájemné započtení pohledávek povinného a poddlužníka „těsně“ před obdržením exekučního příkazu, stejně tak jako „náhlé splacení“ závazku poddlužníka vůči povinnému před obdržením exekučního příkazu.

Správce daně v případě nezaplacení přikázané pohledávky poddlužníkem není oprávněn provést exekuci pro nesplnění, protože nejde o daňového dlužníka. Exekuci může provést pouze soud. Správci daně vzniká vůči poddlužníkovi tzv. úkojné právo na vyplacení pohledávky dlužníka. Pokud tedy poddlužník správci daně pohledávku neuhradí, měl by se správce daně domáhat zaplacení přikázané pohledávky v soudním řízení. Tato soudní řízení jsou zdlouhavá a ne vždy vedou k požadovanému výsledku.

Důležité při této exekuci je povinnost akceptovat § 318 OSŘ. Jestliže se jedná o pohledávky fyzických osob, které jsou podnikateli, vzniklé při jejich podnikatelské činnosti, podléhají výkonu rozhodnutí jen dvěma pětinami. Je-li však navrhován výkon rozhodnutí pro některou z přednostních pohledávek, podléhají výkonu rozhodnutí třemi pětinami. Toto omezení se netýká právnických osob.

#### **5. 4. Exekuce postižením jiných majetkových práv**

Jinými majetkovými právy jsou taková majetková práva (pohledávky povinného) na nepeněžitá plnění, která nelze přímo postihnout jinými způsoby exekuce. Práva musí být převoditelná na jiného a mít majetkovou hodnotu, nesmí však být osobním právem dlužníka. Při provádění daňové exekuce postižením jiných majetkových práv dlužníka než podle § 178 odst. 5 písm. a) až c), za výše uvedených podmínek, se přiměřeně použije ustanovení o provádění takového způsobu daňové exekuce, který odpovídá povaze majetkového práva, které je postiženo exekucí.

##### **Předmětem této exekuce bývá:**

- právo na vydání movité věci, cenného papíru nebo peněžité částky ze soudní úschovy,
- postižení podílu povinného jako společníka nebo komanditisty ve společnosti,
- právo na dodání movité věci (typicky na základě smlouvy kupní, smlouvy o skladování apod., které jsou uzavírány zpravidla v rámci obchodních vztahů),
- podíl povinného v družstvu (výrobním bytovém apod.),
- právo na vydání movité věci (tj. jakékoliv existenční právo spočívající ve vydání věci).

##### **Tuto formu exekuce nelze provést:**

- na právo dědické,
- na právo na výživné,
- na osobní autorská práva (§ 11 AutZ),
- na licence k provozování rozhlasového a televizního vysílání (§ 12 odst. 7 zákona č. 231/2001 Sb.),
- na poštovní licence (§ 22 odst. 2 zák. č. 29/2000 Sb.).

V praxi tento druh exekuce není zcela běžný. Častěji dochází k situaci, kdy je správcem daně realizováno zástavní právo na tento druh majetkových práv a později k jejich prodeji prostřednictvím soudu.

Ke zrušení společnosti dochází v případě, že se jedná o postižení podílu povinného ve veřejné obchodní společnosti (ust. § 88 odst. 1 písm. f) obchodního zákoníku) anebo jde o postižení podílu povinného, který je komplementářem v komanditní společnosti (ustanovení § 93 odst. 4 obchodního zákoníku).

Pokud je povinný jediným společníkem společnosti s ručením omezeným, je nutno uvést, že přímo ze zákona nedochází ke zrušení společnosti. Správce daně je ale v takovém

případě oprávněn podat návrh na zrušení společnosti a její likvidaci ve smyslu ust. § 68 odst. 6 písm. c) obchodního zákoníku. Řízení o tomto návrhu vede krajský soud.

Zaniká-li nařízením výkonu rozhodnutí účast povinného v obchodní společnosti nebo v družstvu nebo zrušuje-li se tím obchodní společnost, postihuje výkon rozhodnutí pohledávku povinného z práva na vypořádací podíl, popřípadě z práva na podíl na likvidačním zůstatku. Exekuce podílu povinného má tedy za následek zánik účasti povinného v obchodní společnosti či družstvu a současně vznik jeho nároku – jenž je právě postižitelný exekucí – na vyplacení likvidačního zůstatku společnosti nebo na vyplacení vypořádacího podílu z majetkové účasti v družstvu. Při výkonu této formy exekuce se postupuje obdobně jako při výkonu daňové exekuce příkázáním jiných peněžitých pohledávek. K postižení pohledávky na vydání nebo dodání movitých věcí se uplatní postup k příkázání jiné než peněžité pohledávky, tedy prodejem movitých věcí (Ujhelyiová, 2012, s. 28).

### **5. 5. Exekuce prodejem movitých věcí**

Tento způsob daňové exekuce řeší ustanovení § 203 – 217 DŘ. Předmětem exekuce jsou movité věci ve vlastnictví dlužníka, případně movité věci, které má dlužník ve svém spoluvlastnictví. Daňový exekutor může učinit prohlídku bytu, sídla nebo místa podnikání, popř. jiných místností dlužníka a za tímto účelem je oprávněn si zajistit do těchto prostor přístup. K provedení takové exekuce musí být přizván nezúčastněný občan, např. orgán obce, celní správy nebo příslušník policie.

Exekuce se provádí soupisem movitých věcí a jejich následným zpeněžením při prodeji v dražbě. Daňový exekutor je povinen oznámit účel svého příchodu k dlužníkovi, jakmile začne provádět soupis věcí. Zároveň dlužníka vyzve k uhrazení vymáhaného nedoplatku a předá mu exekuční příkaz na prodej movitých věcí. V případě, že dlužník není na tomto místě přítomen, exekuční příkaz se mu doručuje až s protokolem o soupisu věcí. V exekučním příkaze se zakáže daňovému dlužníkovi, aby nakládal s věcmi, které jsou sepsány pověřeným pracovníkem správce daně.

Daňový exekutor sepisuje zejména takové věci, které dlužník může postrádat a které se nejspíše prodají. Z věcí ve vlastnictví daňového dlužníka jsou z daňové exekuce vyloučeny ty věci, které nezbytně potřebuje k uspokojování hmotných potřeb svých a své rodiny nebo k plnění pracovních úkolů a také věci, jejichž prodej by byl v rozporu

s morálními pravidly. Z této exekuce jsou zároveň vyloučeny hotové peníze do částky odpovídající dvojnásobku životního minima jednotlivce, daňový exekutor tedy nezabaví hotovost do částky 6.820,- Kč. Je-li dlužník podnikatelem, nemůže se daňová exekuce týkat těch věcí, které nezbytně potřebuje k výkonu své podnikatelské činnosti. Pojem nezbytně nutné potřeby je v praxi naplňován tak, že povinnému zůstává zachován majetek, který mu umožňuje, byť v minimálním rozsahu, provozovat podnikatelskou činnost.

Existuje-li důvodná obava, že sepsané věci budou zničeny, pozměněny, jinak poškozeny, ukryty či odcizeny, ukládá DŘ exekutorovi povinnost, aby takovéto věci vhodně zajistil. Jestliže je pravděpodobné, že daňový dlužník nedoplatek uhradí, může správce daně sepsané věci ponechat na místě, ale v takovém případě musí věci viditelně označit polepením úředních nálepek nebo uzamčením ve zvláštní místnosti. Z tohoto označení musí být patrné, kterým správcem daně a kdy došlo k soupisu věci. Další fází je příprava dražby. Sepsané věci před prodejem ve veřejné dražbě musí správce ocenit a musí být vydána dražební vyhláška o konání veřejné dražby. O těchto úkonech musí být daňový dlužník vyrozuměn.

## **5. 6. Exekuce prodejem nemovitých věcí**

Daňový řád v § 218 dává správci daně další pravomoc, a to k provedení daňové exekuce prodejem nemovitých věcí (dříve nemovitostí). Tato forma exekuce patří k nejúčinnějším způsobům výkonu rozhodnutí, kterým je možno vymáhat i velmi vysoké částky, a to především z důvodu, že jakmile se dlužník dozví, že je vydán exekuční příkaz na prodej jeho nemovitosti, většinou začne úhradu nedoplateků řešit okamžitě. Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí je však jednou z nejsložitějších exekucí, časově nejnáročnější, ale má poměrně vysokou výtěžnost. Tuto daňovou exekuci lze postihnout majetek fyzické i právnické osoby, a to v případě, že je jeho vlastníkem, případně jejich spoluvlastnický podíl. Exekuční příkaz obsahuje označení nemovitostí a zároveň zákaz dlužníka převést nemovitosti nebo je jinak zatížit. Exekuční příkaz se doručí dlužníkovi, příslušnému katastrálnímu úřadu a i případným spoluvlastníkům, stejně tak i osobám, o kterých je správci známo, že mají k předmětu dražby právo zakládající závalu nebo předkupní právo.

Dlužník nesmí od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz k prodeji nemovité věci, nemovitou věc převést na jinou osobu nebo ji zatížit. Pokud by dlužník porušil takto



zákonem stanovenou povinnost, je takovýto právní úkon neplaný. Dlužník je povinen správce daně informovat v zákonem stanovené lhůtě o tom, zda má někdo nějaké právo k nemovité věci, především věcná břemena a předkupní práva.

Exekuci prodejem nemovitých věcí můžeme rozdělit v rámci daňového procesu do několika dílčích kroků. V první fázi správce daně vydává exekuční příkaz na prodej nemovité věci. Ve druhé fázi přikračuje správce daně k určení ceny nemovité věci a jejího příslušenství, ke stanovení ceny závad a práv s nemovitostí spojených, určení závad, které prodejem v dražbě nezaniknou a určení výsledné ceny. Ve třetí fázi správce daně vydává dražební vyhlášku. Následně ve čtvrté fázi dochází k provedení samotné dražby. V páté fázi dochází k jednání o rozvrhu, resp. k vydání rozhodnutí o rozvrhu.

Po nabytí právní moci exekučního příkazu správce daně stanoví znalec k ocenění nemovitosti. Jestliže dochází k opakované dražbě a nemovité věci již byly oceněny znalcem v době jednoho roku přede dnem, kdy exekuční příkaz nabytí právní moci, a za tuto dobu se nezměnily okolnosti rozhodující pro ocenění, nové ocenění znalcem se neprovede.

Má-li správce daně k dispozici znalcem zpracované ocenění nemovité věci, může stanovit její výslednou cenu. Z rozhodnutí správce o stanovení výsledné ceny by mělo být zřejmé, jak se k výpočtu výsledné ceny dopracoval. Rozhodnutí o stanovení výsledné ceny se doručuje dlužníkovi, spoluvlastníkům a osobám, o nichž je známo, že pro ně vážnou na nemovité věci práva nebo závady, tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené nebo podle jiného právního předpisu.

Po určení výsledné ceny správce daně přistupuje k vyhotovení dražební vyhlášky, která oznámí dražební jednání. Dražební vyhláška je základním informačním zdrojem o organizačních předpokladech nařizené dražby a seznamuje účastníky dražby s údaji, které jsou pro základní orientaci zcela nezbytné. Je zde uveden čas a místo dražby, označení nemovité věci, odhadní cena, závady, které musí vydražitel převzít, způsob zaplacení, výše jistoty a termín jejího zaplacení a termín prohlídky nemovitosti. Nejnižší dražební podání bývá stanoveno ve výši dvou třetin výsledné ceny, při opakované dražbě činí nejvyšší podání polovinu výsledné ceny nemovité věci. Dražební vyhláška musí dále obsahovat údaje o výši dražební jistoty a způsobu její úhrady. Doručí se dlužníkovi, spoluvlastníkům a osobám s předkupním právem. Vyhláška se vyvěsí po dobu třiceti dnů

na úřední desce finančního úřadu a na úřední desce obecního úřadu, v jejímž obvodu se dražená nemovitá věc nachází.

Dražební jednání řídí daňový exekutor. V souladu se zásadou právní jistoty daňového subjektu a osob zúčastněných na správě daní vydává finanční úřad zvláštní pověření. Jedná se o pověření daňového exekutora k řízení dražby, licitátora k provedení licitačních úkonů a dalších úředních osob k zajištění řádného průběhu dražby. Dražební jednání se může zúčastnit pouze ten, kdo zaplatil do zahájení dražebního jednání jistotu. Dražba začíná výzvou, aby dražitelé činili podání. Dražba se koná, dokud dražitelé činí podání. Příklep lze udělit tomu, kdo učinil nejvyšší podání a u něhož jsou splněny další podmínky dané zákonem. Před udělením příklepu se licitátor vždy dotáže osob zúčastněných na dražbě, zda mají výhrady proti udělení příklepu. Vlastnictví nemovitosti přechází na vydražitele udělením příklepu. Udělení příklepu musí mít formu rozhodnutí, které se však neodůvodňuje. Nejvyšší nabídka musí být uhrazena nejpozději do 30 dnů od data nabytí právní moci rozhodnutí o příklepu. Rozhodnutí o udělení příklepu opět správce daně musí doručit všem osobám taxativně vymezeným v DŘ. V případě, že nejvyšší shodné podání učiní více dražitelů, udělí se příklep tomu, komu svědčí předkupní právo. Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání správce vyzve věřitele, kteří podali přihlášku, k vyčíslení jejich pohledávky v aktuální výši včetně příslušenství vyčíslené ke dni právní moci rozhodnutí o udělení příklepu. Doručením této výzvy věřitelům dochází k zahájení rozvrhového řízení. Věřitelé mají 15 denní lhůtu, aby své přihlášky přihlásili. Jsou to především věřitelé, kteří mají pohledávku zajištěnou zástavním právem a podali přihlášku v souladu se stanovenými předpisy. Daňová exekuce prodejem nemovitostí je ve své podstatě zakončena vydáním rozhodnutí o rozvrhu.

Na správce daně na základě § 228 DŘ tak přechází pravomoc, která dříve výslovně náležela soudu, tj. rozvrhové řízení. Rozhodnutí o rozvrhu musí správce daně doručit přesně stanoveným příjemcům, přičemž výčet těchto příjemců udává DŘ. Rozhodnutí o rozvrhu se stává vykonatelným až po nabytí právní moci a teprve poté může správce daně přistoupit k výplatě priznaných částek. Tímto dnem rovněž zaniká nedoplatek dlužníka. Nastane-li situace, kdy výtěžek dražby pokrývá veškeré uplatněné pohledávky a náhrady, vzniklý přeplatek se podrobí testu vratitelnosti a poté se vrátí dlužníkovi do 15 dnů. Pokud by naopak částka získaná v dražbě nepostačovala, musí nastoupit pravidla stanovená pro jeho rozdělení v DŘ. To znamená, že nejdříve se uhradí exekuční

náklady. Dále se spokojí věřitelé, jejichž pohledávka byla zajištěna zástavním právem. Ostatní pohledávky se uspokojí podle jejich pořadí.

Týká-li se daňová exekuce nemovité věci nezapsané v katastru nemovitostí, uvede se ve výroku exekučního příkazu její identifikace - obvyklé pojmenování nebo určení, případně další údaje týkající se nemovité věci (§ 335 b odst. 4 o. s. ř. ve spojení s § 177 DŘ). Tento požadavek platí i pro identifikaci nemovitého příslušenství věci postižené daňovou exekucí, které není samostatně evidováno v katastru nemovitostí.

Od 1. 1. 2014 může správce daně provést dražbu elektronicky, pokud je k tomu technicky vybaven, to nebrání tomu, aby v odůvodněných případech provedl dražbu jinak než elektronicky. Povinnost správce daně provádět dražbu elektronicky není absolutní a vzniká až v okamžiku, kdy je správce daně odpovídajícím způsobem technicky vybaven. Dle novelizace účinné od 1. 1. 2015 ani poté však nejde o bezvýjimečný postup, když v odůvodněných případech bude možné i nadále provést dražbu klasickým způsobem za osobní účasti (Poradce 2015/6, 2015, s. 167-168). Praxe je taková, že v současné době žádný z finančních úřadů neprovádí elektronické dražby, a to především z důvodu, že není dostatečně technicky vybaven.

## 6 Vývoj daňových příjmů

Cílem každého státu je prostřednictvím daní zabezpečit dostatečný příjem do veřejného rozpočtu. K naplnění tohoto rozpočtu neslouží jedna velká daň, ale celý systém daní. V roce 2013 byla předepsána daňová povinnost (daně staré a nové daňové soustavy) v celkové výši 615,77 mld. Kč a z této částky bylo celkem inkasováno 610,60 mld. Kč. Tato částka představuje výtěžnost ve výši 99,2 %.

### 6.1 Inkaso daně z přidané hodnoty

Jednou z nejdůležitějších daní přispívající do státního rozpočtu je daň z přidané hodnoty. Při meziročním srovnání výnosů za jednotlivé daně, došlo u této daně k nárůstu inkasa o 30,248 mld. Kč. Za rok 2013 bylo dosaženo výnosu ve výši 308,5 mld. Kč. Proti předchozímu roku došlo k navýšení této částky o 30,2 mld. Kč, tzn. o 10,9 %. Příjmem státního rozpočtu je částka 219,9 mld. Kč (71,31 % z celkového inkasa) a rozpočtem stanovená částka (212 mld. Kč) tak byla překročena o 3,7 %. Poprvé tak po pěti letech došlo k naplnění příjmů státního rozpočtu v oblasti daně z přidané hodnoty.

### 6.2 Inkaso daně z příjmů právnických

Inkaso daně z příjmů právnických osob z priznání v roce 2013 dosáhlo hodnoty 113,1 mld. Kč. Meziroční pokles inkasa o 7,409 mld. Kč byl zapříčiněn vyšším objemem uplatněných položek snižujících základ daně oproti položkám působícím v opačném směru, což svědčí o skutečnosti, že právnické osoby ve stále větší míře využívají legální možnosti snížení základu daně a tím i daňové povinnosti za pomoci daňových poradců. Je otázkou, zda rozsah těchto „daňových úlev“ není nastaven příliš vstřícně. Logickým důsledkem je pak meziroční nárůst „vratek“ zálohované daně o 2,7 mld. Kč v roce 2013 oproti roku 2012.

### 6.3 Inkaso daně z příjmu právnických osob vybírané srážkou - zvláštní sazba (§ 36)

Inkaso daně z příjmu právnických osob vybírané srážkou naopak meziročně mírně vzrostlo. V roce 2013 dosáhlo hodnoty 7,7 mld. Kč, což představuje nárůst o 0,1 mld. Kč oproti roku 2012. Příčinou tohoto vývoje byl vyšší objem vyplacených dividend a podílů

na zisku za situace, kdy jejich příjemcem byl stát z titulu majetkové účasti na obchodních společnostech, případně subjekty kolektivního investování nebo penzijní fondy.

#### **6. 4. Inkaso daně z příjmů fyzických osob z přiznání**

V roce 2013 bylo zaznamenáno historicky nejnižší inkaso této daně. Celorepubliková výše inkasa dosáhla za rok 2013 částky 2,680 mld. Kč. Meziroční pokles inkasa tak činil částku 581 mil. Kč. Z hlediska daně z příjmů veřejných rozpočtů se tak daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání stala zanedbatelnou položku. Pokud nedojde k systémovým změnám v konstrukci daně, nelze očekávat její pozitivní vývoj.

#### **6. 5 Inkaso daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků**

V roce 2013 došlo na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků k mírnému přírůstku inkasa. Vybráno bylo celkem 126,1 mld. Kč, což je o 6,347 mld. Kč více než v roce 2012. Přírůstek inkasa lze přičíst k zavedení tzv. solidárního zvýšení daně u zálohy, zvýšené míře ekonomické aktivity zaměstnanců (růst počtu zaměstnanců a odpracovaných hodin na závislé činnosti) a také zrušení možnosti uplatnit měsíční slevy na dani na poplatníka u zaměstnaných starobních důchodců.

#### **6. 6 Inkaso daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby (§ 36)**

Inkaso daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dosáhlo hodnoty 12 823 mil. Kč a meziročně pokleslo o částku 417 mil. Kč oproti roku 2012. Na dani z příjmu fyzických osob z přiznání bylo v roce 2013 vybráno celkem 2680 mil. Kč, což je nejnižší inkaso v historii.

#### **6. 7 Inkaso daně silniční**

U daně silniční je patrný nárůst daňového inkasa, ale pouze mírný, a to díky zkvalitnění a zefektivnění kontrolní a analytické činnosti správců daně, kteří využívají údajů Centrálního registru vozidel.

## 6.8 Inkaso daně z nemovitostí

U inkasa daně z nemovitostí se v roce 2013 zvýšila částka předepsané daně o 279 mil. Kč, tj. na 9855 mil. Kč. Toto inkaso se zvýšilo z 9541 mil. Kč na 9847 mil. Kč, což je o 306 mil. Kč více. Důvodem bylo zejména 22 % zvýšení počtu obcí (ze 404 na 494), které využily možnost stanovit pro nemovitosti na svém území místní koeficient podle § 12 zákona o dani z nemovitostí.

Základní údaje o daňových povinnostech a inkasu za vybrané druhy daňových příjmů za rok 2013 ukazuje tabulka č. 1.

**Tabulka č. 1: Přehled o daňové povinnosti a inkasu za období 2011-2013 (v mil. Kč)**

Druh příjmu	Daňová povinnost r. 2011	Inkaso r. 2011	Daňová povinnost r. 2012	Inkaso r. 2012	Daňová povinnost r. 2013	Inkaso r. 2013
DPH - celkem	286 928	275 188	288997	278052	317 016	308 300
Daně spotřební – celkem	-170	2	35	2	-61	3
Daň z příjmů PO	111 365	109 312	123 914	120 461	111 959	113 052
Daň z příjmů srážkou § 36	20 057	19 848	19 230	20 781	20 784	20 488
Daň silniční	5 299	5 187	5 268	5 206	5 237	5 273
Daň dědická	76	78	75	71	72	76
Daň darovací	4 269	4 279	3 359	3 368	93	108
Daň z převodu nemovitostí	6 900	7 362	7 365	7 660	8 581	8 894
Daň z příjmů FO z přiznání	2 920	2 939	2 828	3 261	1 180	2 680
Daň z příjmů FO závislá činnost	118 302	119 373	117 623	119 787	122 721	126 134
Daň z nemovitostí	8 676	8 568	9 576	9 541	9 855	9 847
Odvod z elektřiny a ze slunečního záření	5 939	5 939	6 188	6 403	6 032	5 817
Odvod z loterií § 41 b odst. 1			1 259	1 287	2 076	2 076
Odvod z loterií § 41 b odst. 2,3,4			4 777	4 659	6 063	5 981
Ostatní příjmy, odvody a poplatky	2 792	3 109	4 125	3 039	4 234	1 869
Celkem nové daně	573 352	561 184	594 617	583 569	61 844	610 599
Celkem staré daně	-341	-8	-835	5	-72	3
<b>Celkem</b>	<b>573 012</b>	<b>561 176</b>	<b>593 782</b>	<b>583 574</b>	<b>615 771</b>	<b>610 603</b>
Pojistné celkem					443	453

Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2011 - 2013

## 6.9 Inkaso daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí

Inkaso daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí dosáhlo v roce 2013 celkem 9078 mil. Kč. Oproti roku 2012 se snížilo o 2021 mil. Kč. Toto snížení je důsledkem velmi

významného snížení inkasa daně darovací, neboť došlo k ukončení dočasného zavedení daně darovací pro provozovatele zařízení na výrobu elektřiny z bezúplatného nabytí emisních povolenek na emise skleníkových plynů v letech 2011 a 2012.

#### **6.10 Inkaso z loterií a jiných podobných her**

Oproti roku 2011 přibylo v roce 2012 inkaso z loterií a jiných podobných her. S účinností od 1. 1. 2012 byl novelizován zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů. Tato novela, která je uveřejněná ve Sbírce zákonů pod č. 458/2011 Sb., změnila zásadním způsobem odvodové povinnosti provozovatelů loterií a jiných podobných her. Dosavadní právní úprava zahrnující odvod na veřejně prospěšný účel předávaný poskytovatelem přímo jím vybranému příjemci byla nahrazena odvodem z loterií a jiných podobných her (odvod), který se v zákonem stanoveném poměru rozděluje do rozpočtu obcí a do státního rozpočtu. Správu těchto odvodů vykonávají finanční úřady v režimu DŘ. Daňové inkaso z odvodů činilo v roce 2012 celkem 5,9 mld. Kč a bylo tvořeno odvodem z loterií a jiných podobných her (§ 41 B odst. 1 zákona o loteriích) ve výši 1,3 mld. Kč a dále odvodem z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení (§ 41 b odst. 2 až 4 zákona o loteriích) ve výši 4,6 mld. Kč. V roce 2013 inkaso z těchto odvodů činilo částku 7,85 mld. Kč.

#### **6.11 Pojistné na důchodové spoření**

Na pojistném na důchodové spoření bylo v roce 2013 vybráno 453 mil. Kč. Pojistné na důchodové spoření je novým produktem, zavedeným od roku 2013. Výběr a správu pojistného vykonávají finanční úřady. Výnos se převádí do penzijních společností na soukromé účty poplatníků – účastníků systému důchodového spoření.

V porovnání s rokem 2012, kdy celkové inkaso staré a nové daňové soustavy dosáhlo celkem 583,574 mld. Kč, došlo k celkovému zvýšení výnosu za vybrané daně o částku 27,029 mld. Kč. To představuje meziroční růst inkasa ve výši 4,6 %.

## **7 Analýzy daňových nedoplatků a efektivností exekucí**

Na trhu je největším subjektem a tudíž i největším věřitelem stát. Věřitelské postavení státu má mnoho podob, jako například nedoplatky na sociálním pojištění, na zdravotním pojištění, nezaplacené daně, nejrůznější neuhrazené poplatky, pokuty apod.

V této části diplomové práce bude provedena analýza vývoje nedoplatků v rámci České republiky. Budou zde analyzovány a graficky znázorněny celkové hodnoty objemu u vybraných daňových nedoplatků, a to především u daně z přidané hodnoty, daní z příjmů fyzických a právnických osob za období r. 2004 – 2013, dále vývoj daňových nedoplatků vymáhaných a vymožených za sledované období r. 2004 – 2013 a současně provedeno porovnání efektivnosti jednotlivých způsobů daňových exekucí za toto období. Dále bude provedena analýza efektivnosti vymáhaných a vymožených nedoplatků postoupených soudům a soukromým exekutorům. V samotném závěru bude provedena analýza účinnosti exekučních nástrojů v rámci FÚ v Českých Budějovicích

### **7.1 Vývoj daňových nedoplatků v ČR**

Nedoplatek je částka daně, která není uhrazená a již uplynul den její splatnosti. Součástí vykazovaných nedoplatků je jak daň samotná, tak i její příslušenství, tedy úrok z prodlení.

Finanční úřady v postavení správce daně evidují u všech daňových subjektů jejich daňové a platební povinnosti, úhrady či zániky těchto povinností a z toho vyplývající přeplatky a nedoplatky. Celková výše nedoplatků je kumulována od roku 1993, tedy od doby, kdy platí nová daňová soustava, která člení daně na přímé a nepřímé. Údaje v této diplomové práci jsou uvedeny z důvodů lepší přehlednosti sumárně za staré a nové daně.

Celkový objem kumulovaných daňových nedoplatků evidovaných na všech úřadech v České republice v roce 2014 dosáhl částky 110,604 mld. Kč a v roce 2013 částky 148,941 mld. Kč.

Tabulka č. 2 Poskytuje údaje o celkovém objemu kumulovaných nedoplatků evidovaných na všech FÚ v letech 2009 až 2013. V meziročním srovnání vzrostl v roce 2013 celkový objem daňových nedoplatků evidovaných na všech FÚ o 10,5 %.



**Tabulka č. 2: Přehled vývoje stavu kumulovaných nedoplatků v ČR evidovaných na FÚ za roky 2004 – 2013 (údaje v mld. Kč)**

ROK	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>DPH</b>	38,9	40,7	43,3	44,0	45,6	48,0	57,3	68,7	82,5	96,5
<b>DPPO</b>	19,2	19,5	17,8	18,7	17,6	16,7	17,5	19,1	21,9	21,2
<b>DPFO</b>	14,0	14,2	14,6	14,9	15,1	14,3	14,3	14,3	13,7	12,3
<b>Ostatní daně</b>	31,3	27,3	29,6	23,5	22,2	19,3	17,2	16,7	16,6	18,9
<b>Celkem</b>	<b>103,4</b>	<b>101,7</b>	<b>105,3</b>	<b>101,1</b>	<b>100,5</b>	<b>98,4</b>	<b>106,4</b>	<b>118,8</b>	<b>134,7</b>	<b>148,9</b>

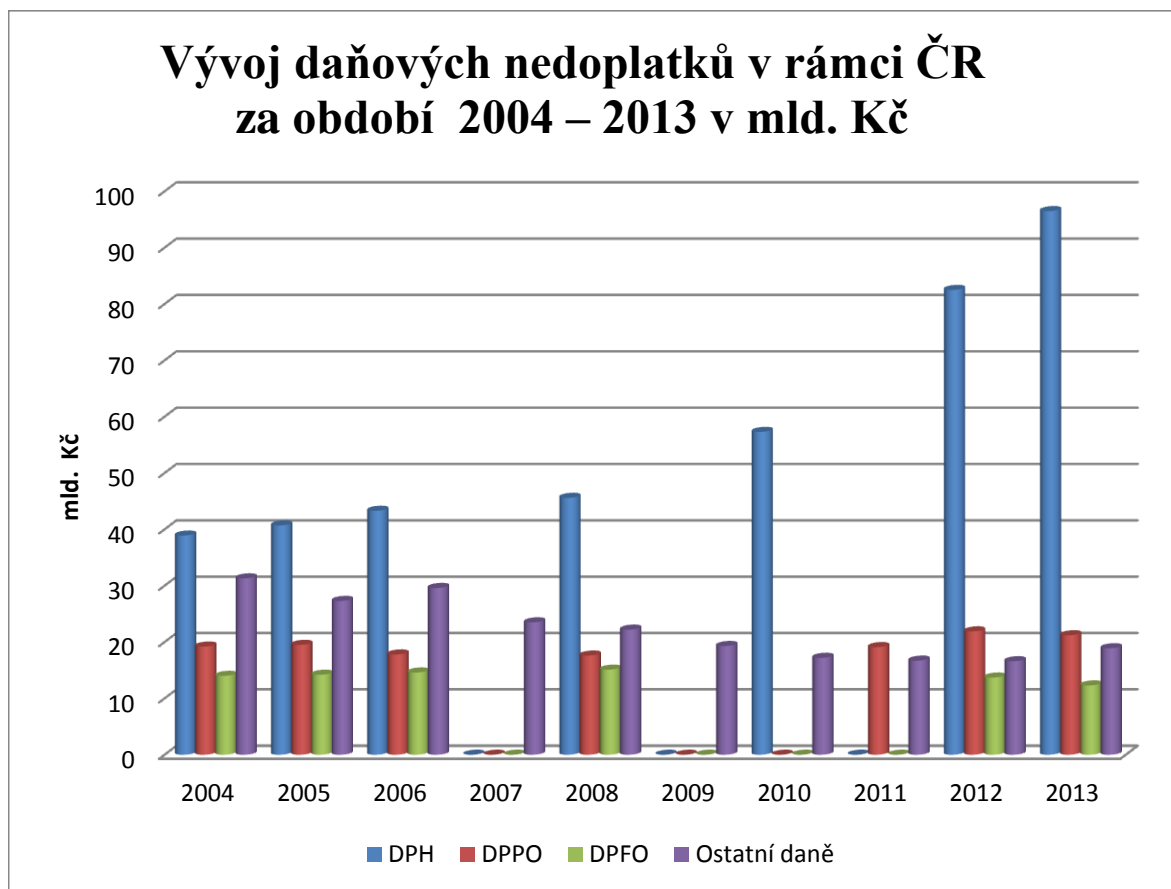
Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2004 - 2013

Přehled ukazuje vývoj nedoplatků na daních za posledních deset let podle vybraných druhů příjmů. Nejvyšší meziroční přírůstek evidovaných daní vykázala za rok 2013 daň z přidané hodnoty ve výši 14 022 mil. Kč a skupina ostatních daní ve výši 2 415 mil. Kč (podstatou výrazného nárůstu daňových nedoplatků uvedené skupiny byl výrazný nárůst nedoplatků evidovaných za „odvody a penále za porušení rozpočtové kázně, tedy z porušení dotačních titulů).

V průběhu sledovaných let byla z hlediska vývoje evidovaných daňových nedoplatků zaznamenána trvale rostoucí tendence u daně z přidané hodnoty, která se v roce 2013 na objemu uvedené celkové hodnoty evidovaných nedoplatků za celou Českou republiku podílela 64,8 % a meziročně rostla dynamikou dosahující téměř 17 %.

Naopak nejvýraznější pokles evidovaných nedoplatků vykázala za rok 2013 daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání, a to ve výši -1439 mil. Kč a daň z příjmu právnických osob ve výši -717 mil. Kč.

Graf č. 1: Vývoj daňových nedoplatků v rámci ČR v období 2004 – 2013 v mld. Kč



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2004 - 2013

Z uvedeného grafu č. 1 je z dlouhodobého pohledu patrný nárůst objemu daňových nedoplatků. Vývoj daňových nedoplatků v posledním období zásadně ovlivňují stále ještě dopady hospodářské recese. V důsledku toho značně roste počet subjektů, jejichž daňové nedoplatky byly v důsledku neplnění splatných daňových povinností předány poprvé k vymáhání, když v předchozích letech byla ve většině případů jejich platební morálka bezproblémová. Pokračuje také nežádoucí růst druhotné platební neschopnosti, která vede k omezení či ukončení činnosti většiny daňových subjektů.

## 7.2 Zajištění daňových nedoplatků

Tabulka č. 3 uvádí údaje z oblasti zajištění úhrady na nesplatnou daň nebo doposud nestanovenou daň zajišťovacím příkazem a zajištění daňových nedoplatků na daních a na příslušných daní zřízením zástavního práva za období od roku 2004 do roku 2013.

**Tabulka č. 3: Zajištění daňových nedoplatků za období 2004 – 2013**

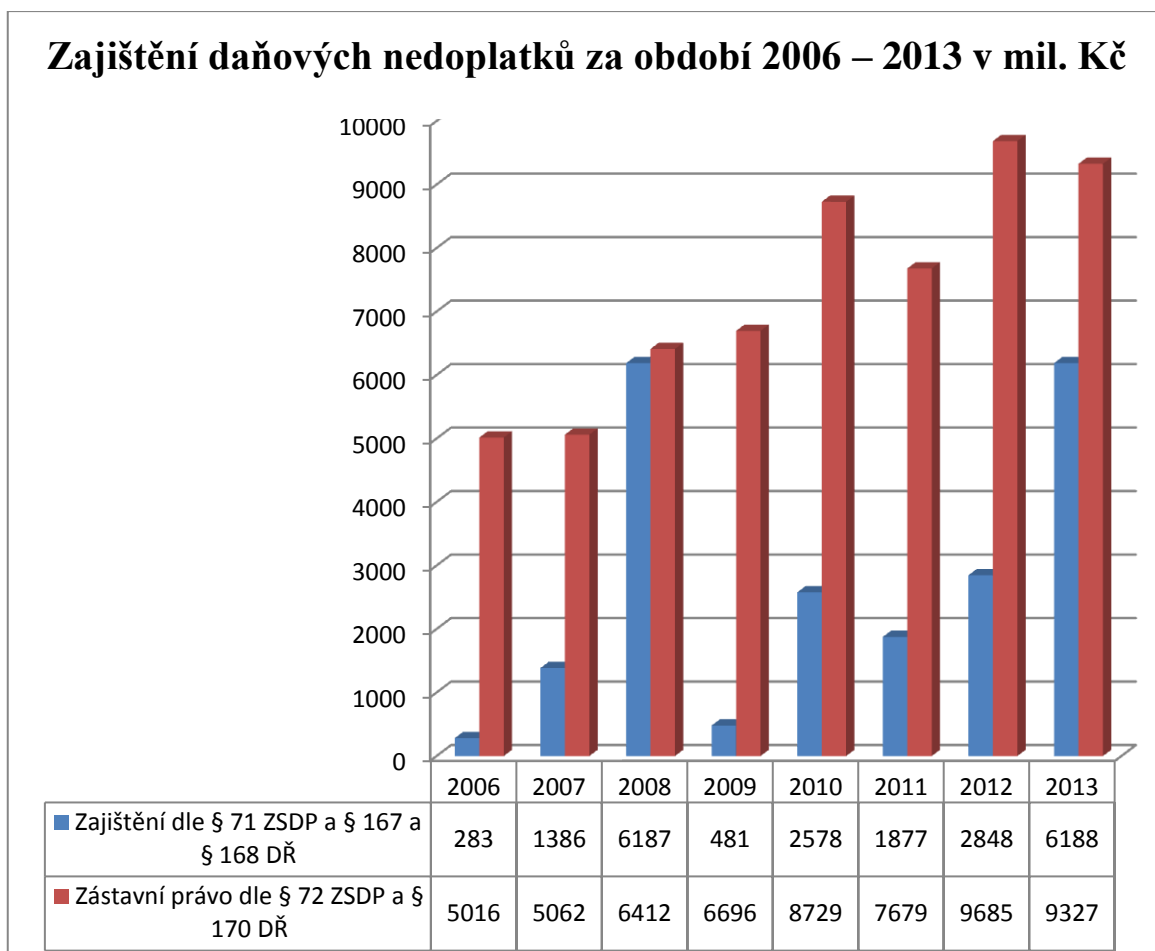
Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Zajištění dle § 71 ZSDP a § 167 a § 168 DŘ</b>										
Počet rozhodnutí	120	124	1940	102	72	81	100	109	269	467
Částka v mil. Kč	282	1158	283	1386	6187	481	2578	1877	2848	6188
<b>Zástavní právo dle § 72 ZSDP a § 170 DŘ</b>										
Počet rozhodnutí	9894	9347	9100	8885	9053	9042	10760	11676	15421	13787
Částka v mil. Kč	6953	5471	5016	5062	6412	6696	8729	7679	9685	9327

Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2004 - 2013

Z údajů v uvedené tabulce je patrný dlouhodobý nárůst počtu vydaných rozhodnutí o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň. V roce 2013 bylo vydáno o 198 rozhodnutí (tj. o 73,6 %) více, než v roce předcházejícím a celková částka zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň vzrostla oproti roku 2012 o 3 340 mil. Kč (tj. o 117,3 %).

Pozitivní vývoj v této oblasti byl v roce 2013 ovlivněn zejména realizací opatření orgánů finanční správy k důslednějšímu prověřování obchodních transakcí s pohonnými hmotami a zajištění úhrady souvisejících daňových povinností, zvláště v souvislosti s hrozícím rizikem neuhrazení či krácení DPH na výstupu.

**Graf č. 2: Zajištění daňových nedoplatků za období 2006 – 2013 v mil. Kč**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2006 - 2013

Z přehledného znázornění v grafu č. 2 je patrné, že u formy zajištění daňových nedoplatků na daních a příslušenství daní zástavním právem byl v roce 2013 oproti roku 2012 zaznamenán mírný pokles počtu vydaných rozhodnutí o 1634 rozhodnutí (tj. o 11,9 %) a zároveň snížení celkové zajištěné částky o 357 mil. Kč (tj. o 3,8 %).

Řízení o zajištění úhrady nesplacené nebo dosud nestanovené daně je ovlivněno častým odvoláním daňových subjektů proti vydaným zajišťovacím příkazům. Zřízení zástavního práva jako další formy zajištění daňových pohledávek i v roce 2013 orgány finanční správy aktivně využívaly. Jedná se o významný nástroj, který vede k vyšší vymahatelnosti daňových pohledávek. Vzhledem k tomu, že se zvyšuje počet daňových dlužníků zejména mezi účelově založenými právníckými osobami, které nemají žádný majetek, tento institut zajištění daňových pohledávek nelze dostatečně využít.

### 7.3 Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené

Rozbor efektivnosti vymáhání daňových pohledávek z titulu neuhrazených povinností za rok 2013 se vztahuje na činnost orgánů finanční správy v postavení správce daně dle § 10 DŘ. Správce daně zaznamenává podle § 149 DŘ evidenci vzniku, stanovení, splnění či zániku daňových povinností a z toho vyplývajících přeplatků, nedoplatků a převodů.

Údaje vykazující vývoj vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků dle počtu případů a výše nedoplatků evidovaných orgány finanční správy jsou uvedeny v tabulce 3.

**Tabulka č. 4: Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené za r. 2004 -2013 v mld. Kč**

ROK	Nedoplatky vymáhané ke dni 31.12.		Nedoplatky vymožené k 31.12	
	Počet případů	Částka v mld. Kč	Počet případů	Částka v mld. Kč
2004	1 434 436	64,4	376 258	4,1
2005	1 608 868	68,2	412 234	5,1
2006	1 751 207	68,5	443 009	5,2
2007	1 811 163	68,5	471 228	6,1
2008	2 237 389	67,4	521 621	6,3
2009	2 997 730	68,0	553 470	6,0
2010	3 996 484	71,2	614 493	7,0
2011	3 475 900	83,4	214 479	5,8
2012	3 244 637	98,8	562 662	8,0
2013	3 420 171	111,4	5 25 999	7,5

Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2004 - 2013

Ke dni 31. 12. 2013 byly finančními úřady evidovány kumulované daňové pohledávky v celkové výši 148,9 mld. Kč. Ke stejnému dni byly ve vymáhání daňové nedoplatky ve výši 111,4 mld. Kč, což je o 12,6 mld. Kč, resp. o 12,8 % více než v roce 2012. Rozdíl mezi celkovým objemem evidovaných daňových nedoplatků a daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání v roce 2013 (tj. 37,5 mld. Kč) je v porovnání s výsledkem roku 2012 (35,9 mld. Kč) o 1,6 mld. Kč vyšší a tvoří jej daňové nedoplatky nepředané vymáhacím útvarům finančních úřadů do konce roku 2013 s evidovanými žádostmi daňových subjektů o posečkání úhrady nedoplatku či rozložení úhrady daně na splátky, o nichž nebylo ke konci sledovaného období správcem daně rozhodnuto. Jedná se zároveň

o nedoplatky, které jsou předmětem odvolacího řízení a dosud nedokončených výtýkáčích řízení, resp. nedokončených řízení o odstranění pochybností.

V období od 1. 1. 2013 bylo všemi dostupnými způsoby vymoženo 7,5 mld. Kč, ve srovnání s rokem 2012 se počet vymožených daňových nedoplatků snížil o 0,4 mld. Kč, tedy o 5,2 %.

#### 7. 4. Vývoj objemu daňových nedoplatků

Vývoj objemu daňových nedoplatků předaných do vymáhání a vývoj objemu vymožených daňových nedoplatků lze z dlouhodobého hlediska také sledovat pomocí porovnání meziročních procentuálních hodnot nedoplatků, které byly v poměru k celkovému objemu kumulovaných daňových nedoplatků vymáhány vymáhacími útvary finančních úřadů ve sledovaném období, resp. porovnáním procentuálních meziročních hodnot nedoplatků vymožených za příslušný rok k celkovému objemu vymáhaných nedoplatků ke dni 31. 12. příslušného roku.

**Tabulka č. 5: Vývoj objemu daňových nedoplatků za období 2004 – 2013 v mld. Kč**

<b>ROK</b>	<b>Nedoplatky kumulované k 31. 12. sledovaného roku</b>	<b>Nedoplatky vymáhané k 31. 12. sledovaného roku</b>	<b>Nedoplatky vymožené k 31. 12. sledovaného roku</b>	<b>Vymáháno (v %)</b>	<b>Úspěšnost (%)</b>
<b>2004</b>	103,4	64,4	4,1	62,3	6,4
<b>2005</b>	101,7	68,2	5,1	67,1	7,5
<b>2006</b>	105,3	68,5	5,2	65,1	7,6
<b>2007</b>	101,1	68,5	6,1	67,8	8,9
<b>2008</b>	105,5	67,4	6,3	63,9	9,3
<b>2009</b>	98,4	68,0	6,0	69,0	8,8
<b>2010</b>	106,4	71,2	7,0	66,9	9,9
<b>2011</b>	118,8	83,4	5,8	70,2	6,9
<b>2012</b>	134,7	98,8	8,0	73,3	8,0
<b>2013</b>	148,9	111,4	7,5	74,8	6,8

Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2004 - 2013

Nedoplatky kumulované značí celkový objem nedoplatků evidovaných OFS včetně nedoplatků, které vznikly před rokem 1993.

Vymáháno (v %) - představuje procentuální podíl objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání k celkovému objemu kumulovaných nedoplatků.

Úspěšnost znamená procentuální podíl objemu vymožených nedoplatků k objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání.

Z údajů ve shora uvedené tabulce vyplývá, že vývoj v oblasti vymáhaných daňových nedoplatků evidovaných orgány finanční správy je provázen plynulým meziročním nárůstem. V oblasti objemu vymožených daňových nedoplatků je z dlouhodobého hlediska patrná poměrně vyrovnaná míra plynulosti růstu dosahovaných hodnot.

### 7.5 Daňové nedoplatky vymáhané podle druhu daní v mld. Kč

Přehled vymáhaných nedoplatků podle vybraných daňových příjmů je uveden v tabulce č. 5. Porovnáním objemu nedoplatků vymáhaných na daních a objemu nedoplatků vymáhaných na příslušenství daní je patrné, že v roce 2013 ve srovnání s rokem předchozím došlo k mírnému navýšení částky vymáhané na daních a také k nárůstu objemu nedoplatků vymáhaných na příslušenství daní. Příslušenstvím daně se rozumí úroky, penále (do 31. 12.2006), penále (od 1. 1. 2007), pokuty a náklady řízení, pokud jsou uloženy podle daňových zákonů, v tabulce jsou znázorněny ve sloupci ostatní daně.

**Tabulka č. 6: Daňové nedoplatky vymáhané podle druhu daní za období 2011-2013 v mld. Kč**

Druh daně	DPH		Daně z příjmů		Daně majetkové		Daň silniční		Ostatní daně	
	Částka	%	Částka	%	Částka	%	Částka	%	Částka	%
<b>Rok 2011</b>	47,3	56,8	25,6	30,8	3,1	3,7	1,2	1,4	4,4	5,2
<b>Rok 2012</b>	61,4	62,2	27,3	27,7	2,8	2,9	1,2	1,2	4,3	4,4
<b>Rok 2013</b>	71	63,8	26,8	24,0	2,7	2,4	1,3	1,2	7,8	7,0

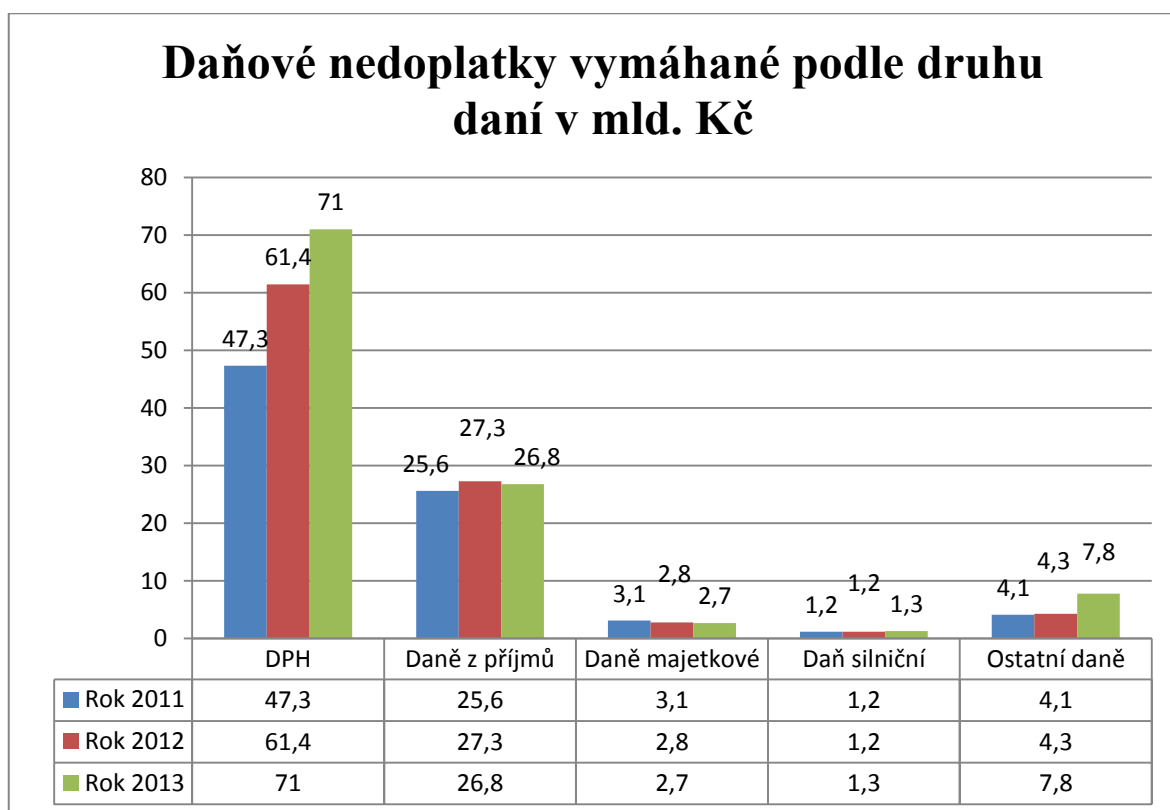
Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2011 - 2013

Pojem majetkové daně zahrnuje daň z nemovitostí, daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí.

Z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků byly k 31. 12. 2013 finančními úřady evidovány ve vymáhání nedoplatky na daních ve výši 98,7 mld. Kč, tj. 88,6 % a na příslušenství daní ve výši 12,7 mld. Kč, tj. 11,4 %. V rámci vymáhaného příslušenství daní zaujímají specifické místo exekuční náklady, na jejichž úhradu bylo v průběhu roku 2013 vymoženo 72,0 mil. Kč.

V grafu č. 3 je přehledným způsobem znázorněn nárůst nedoplatků, především je patrný neustálý nárůst nedoplatků na dani z přidané hodnoty.

**Graf č. 3: Daňové nedoplatky vymáhané podle druhu za období 2011-2013 v mld. Kč**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2011 - 2013



## 7. 6 Daňové nedoplatky vymožené podle druhu daní v mld. Kč

Přehled skutečně vymožených nedoplatků podle vybraných daňových příjmů je uveden v tabulce č. 6. Již tradičně je nejvýraznější úspěch při vymáhání daňových nedoplatků do výše 1 mil. Kč, případně do 10 mil. Kč. Nedoplatky nad tuto částku jsou vymahatelné jen z části nebo jsou ve většině případů zcela nedobytné. Tento fakt se projevuje zejména u nedoplatků na dani z přidané hodnoty, jejichž hodnota se dlouhodobě zvyšuje a pohybuje se často v hodnotách nad 10 mil. Kč.

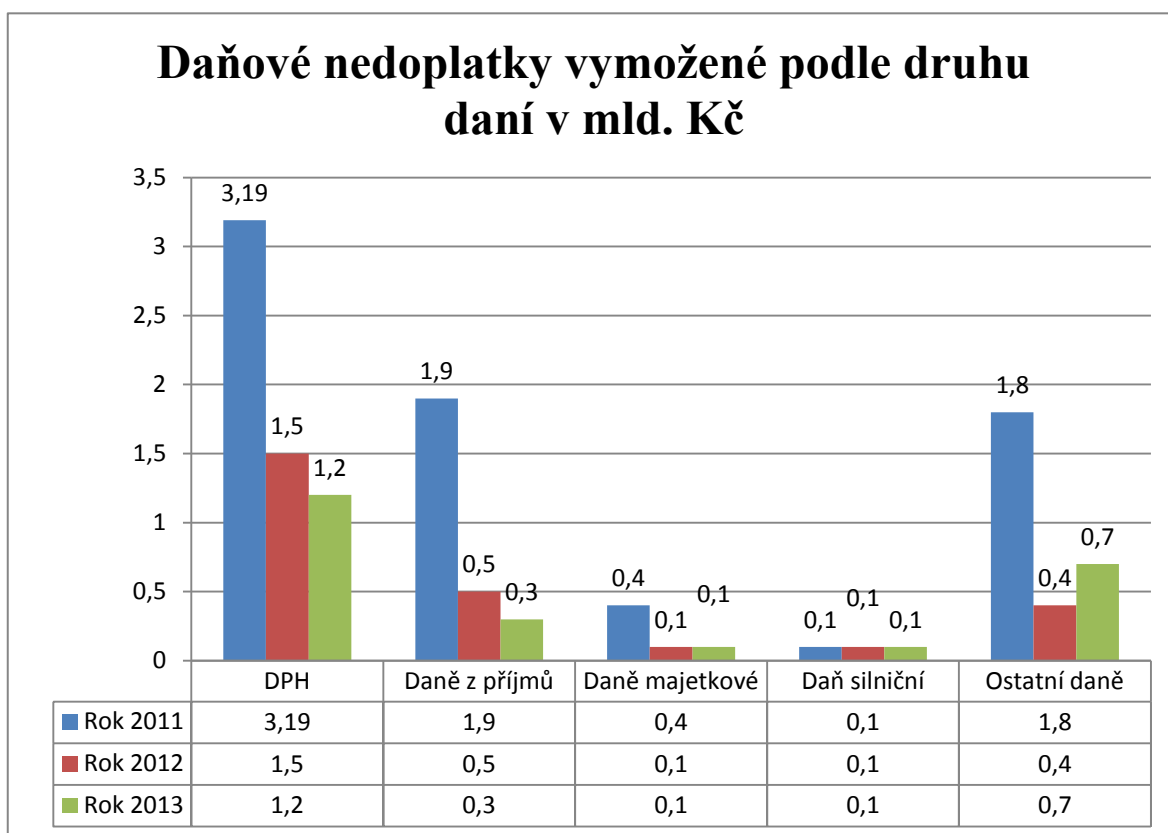
**Tabulka č. 7: Daňové nedoplatky vymožené podle druhu daní za r. 2011 – 2013 v mld. Kč**

Druh daně	DPH		Daně z příjmů		Daně majetkové		Daň silniční		Ostatní daně	
	Část ka	%	Část ka	%	Část ka	%	Část ka	%	Část ka	%
<b>Rok 2011</b>	3,19	55,5	1,9	33,1	0,4	6,2	0,1	1,3	1,8	3,2
<b>Rok 2012</b>	1,5	59,6	0,5	17,5	0,1	5,7	0,1	2,1	0,4	15,1
<b>Rok 2013</b>	1,2	51,3	0,3	14,4	0,1	4,7	0,1	2,2	0,7	27,4

Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2011 - 2013

Z údajů uvedených v této tabulce je patrné, že v rámci roku 2013, stejně jako v roce 2012 a 2011, byla nejvyšší částka vymožených nedoplatků evidována na dani z přidané hodnoty. Nárůst byl zaznamenán ve skupině ostatních daní, kam náleží i exekuční náklady. Údaje o výši vymáhaných a vymožených nedoplatků dle jednotlivých daní zveřejněné finanční správou jsou dostupné až od roku 2011. Výše uvedená tabulka je přehledně zpracována v grafu č. 4, ze kterého je patrná klesající tendence úspěšnosti vymožených nedoplatků.

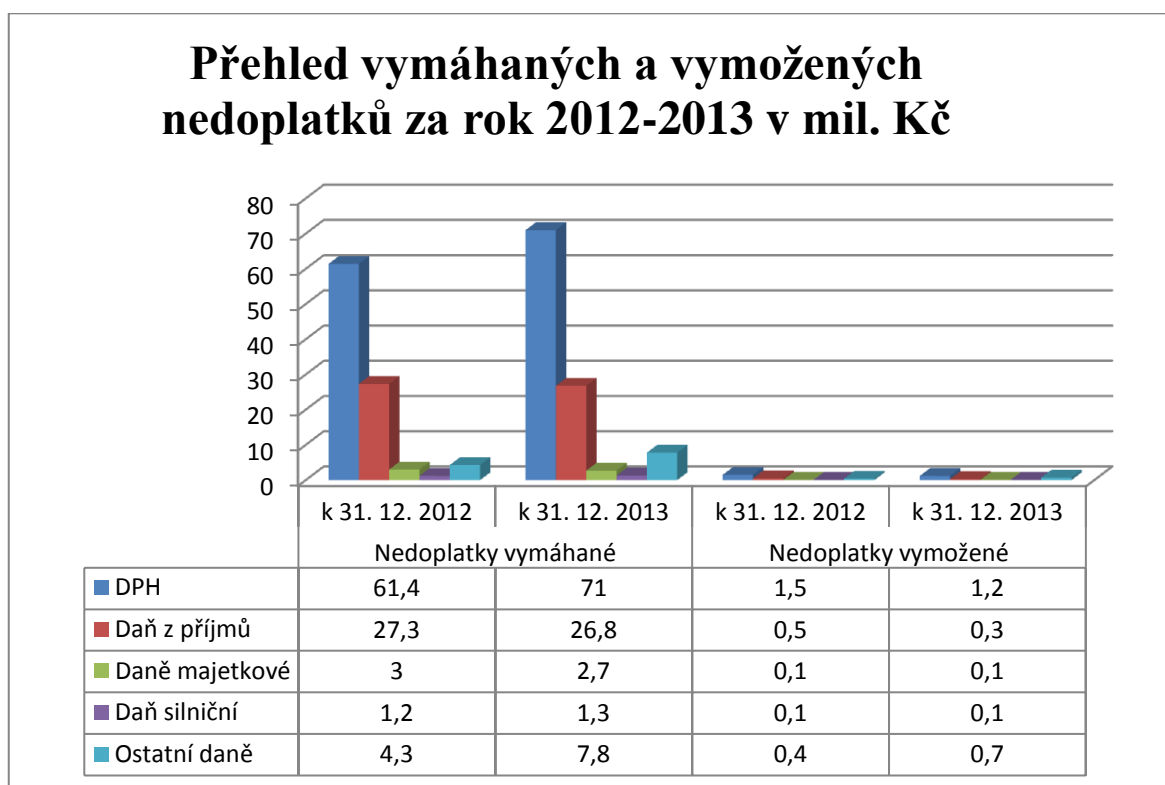
**Graf č. 4: Daňové nedoplatky vymožené podle druhu daní za období 2011 - 2013  
v mld. Kč**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2011 - 2013

K 31. 12. 2013 evidovaly orgány finanční správy 88 daňových dlužníků s dlužnou částkou na dani z přidané hodnoty včetně příslušenství nad 100 mil. Kč, o celkové výši daňových nedoplatků 30,2 mld. Kč, což představuje 20,3 % z celkového objemu kumulovaných daňových pohledávek. Naproti tomu bagatelní nedoplatky, tj. nedoplatky do výše 5 tis. Kč vztahující se k jednotlivému předpisu daňové povinnosti, byly ke dni 31. 12. 2013 orgány finanční správy evidovány v celkové hodnotě 0,4 mld. Kč, což odpovídá 0,3 % z celkového objemu kumulovaných daňových pohledávek. GFŘ přijalo opatření pro intenzivní řešení současné situace včetně monitoringu procesu vymáhání nedoplatků na dani z přidané hodnoty nad 100 mil. Kč. Převážná většina těchto nedoplatků je však de facto nedobytná, což je objektivní stav odvíjející se nejen z platné legislativy.

**Graf č. 5: Nedoplatky vymáhané a vymožené podle druhů daní za období 2012–2013 v mil. Kč**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2012 - 2013

Z výše uvedeného grafického zpracování je zřetelně patrná nízká efektivita vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků. Přetrvávajícím a nejzávažnějším problémem je pouze částečná vymahatelnost, resp. částečná dobytost některých daňových nedoplatků či jejich úplná nedobytnost. Mezi základní příčiny nedobytnosti daňových pohledávek patří nemajetnost a předluženost dlužníků, úmrtí dlužníka a předluženost dědictví, zánik daňového subjektu bez právního zástupce a zvyšující se počet společností, jež se dostávají do likvidace, přičemž likvidace je často přerušena prohlášením úpadku z důvodu předlužení.

### 7.7 Efektivita vymáhání dle jednotlivých způsobů exekucí

Dlouhodobě dosahují orgány finanční správy nejvýraznějšího objemu vymáhaných i vymožených daňových nedoplatků jednotlivými úkony v daňové exekuci dle ustanovení § 178 DŘ. Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků podle jednotlivých způsobů daňové exekuce uvádí pro období roku 2012 - 2013 tabulka č. 8.

**Tabulka č. 8: Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků dle daňové exekuce za období 2012 – 2013 (v mil. Kč)**

Daňová exekuce	Nedoplatky vymáhané				Nedoplatky vymožené			
	k 31. 12. 2012		k 31. 12. 2013		k 31. 12. 2012		k 31. 12. 2013	
	Částka	%*	Částka	%*	Částka	%**	Částka	%**
Srážkami ze mzdy	5 268	5,3	5 105	4,6	176	6,8	147	6,1
Příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb	8 934	9,0	13 555	12,2	1 898	73,6	1 778	73,5
Příkázáním jiné peněžité pohledávky	1 653	1,7	2 957	2,7	220	8,5	202	8,3
Postižením jiných majetkových práv	82	0,1	229	0,2	19	0,7	1	0,04
Prodejem movitých věcí	1 048	1,1	1 506	1,4	95	3,7	81	3,3
Prodejem nemovitých věcí	1 687	1,7	1 908	1,7	41	1,6	38	1,6

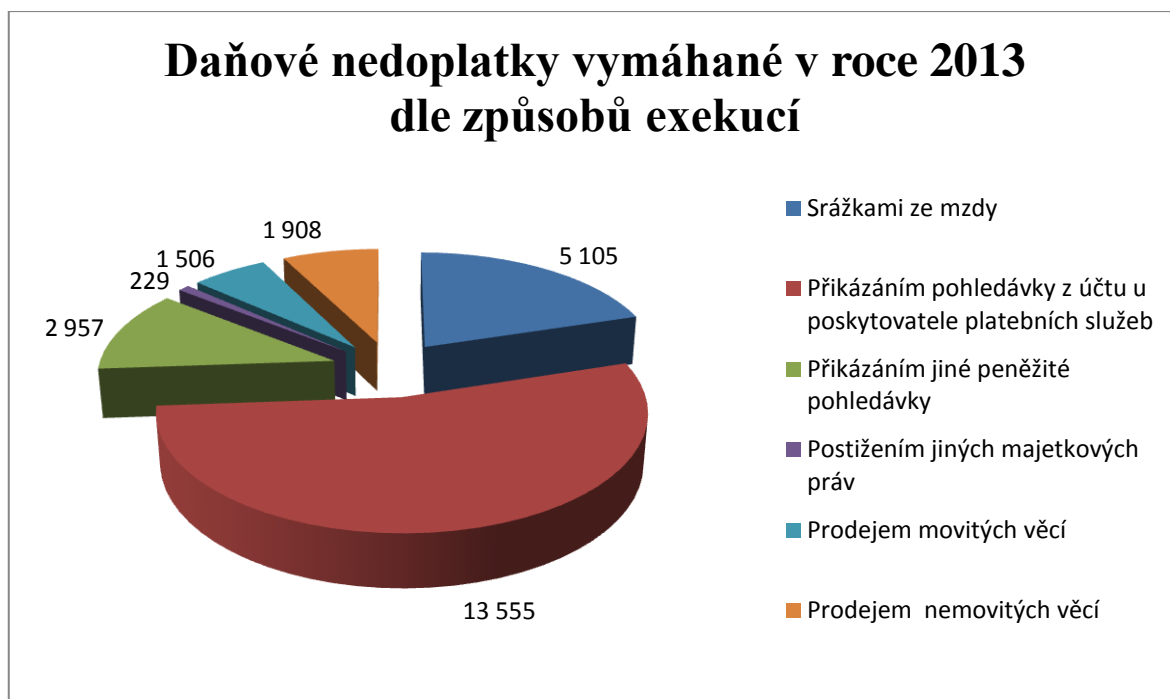
Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2012 - 2013

\* Procentuální podíl objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání k předmětnému způsobu daňové exekuce k celkovému objemu nedoplatků evidovaných ve vymáhání

\*\* Procentuální podíl vymožených nedoplatků předmětným způsobem daňové exekuce k celkovému objemu daňových nedoplatků vymožených vymáhacími úkony

Z údajů ve výše uvedené tabulce č. 8 a níže zobrazeného grafu č. 6 vyplývá, že exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb byla i v roce 2013 nejčastěji využívaným a zároveň nejefektivnějším exekučním prostředkem, i když je jeho efektivita v posledních letech ovlivňována nízkým stavem volných finančních prostředků na účtech daňových subjektů v důsledku hospodářské recese.

Graf č. 6: Daňové nedoplatky vymáhané v roce 2013 dle jednotlivých exekucí



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2013

Exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb nelze postihnout peněžní prostředky daňových dlužníků na účtech u bank v případech, kdy daňový subjekt není majitelem účtu, na němž jsou deponovány peněžní prostředky, například z jeho podnikatelské činnosti. V praxi je tento způsob daňové exekuce nejvíce využíván jak u fyzických osob, tak i u osob právnických. Jde o metodu procesně jednoduchou, všeobecně použitelnou a o velice efektivní formu exekuce, kdy dochází k vymožení nedoplatků často v plné výši. Avšak touto formou daňové exekuce lze postihnout jen pohledávku z účtu, jehož majitelem je dlužník. V praxi je časté, že dlužník po svých zkušenostech s exekucemi nemá vlastní účet v bance a peněžní prostředky si nechává posílat na účet své manželky či na účet jiného rodinného příslušníka či osoby blízké.

Exekuce srážkami ze mzdy je dalším poměrně často využívaným způsobem daňové exekuce při vymáhání daňových nedoplatků, efektivita této exekuce je mnohdy ovlivněna vysokou nezaměstnaností a nestabilitou pracovních míst v některých regionech a také omezenými možnostmi správce daně včas zjistit a reagovat na změny zaměstnavatele dlužníka. Negativa přináší také vysoká míra nezaměstnanosti v mnoha regionech České republiky a pokles výtěžnosti tohoto způsobu exekuce vlivem hospodářské recese. Mzda

dlužníků je velmi často postihována dalšími srážkami pro pohledávky jiných věřitelů. V praxi je velmi často obvyklé, že příjem dlužníka dosahuje u plátce mzdy minimální výše, která v současné době činí 8.500,- Kč hrubého. Z této částky pak dochází k minimálním srážkám ve prospěch daňové exekuce. Velmi často na mzdu nebo jiné náhrady za pracovní příjem daňového dlužníka si činní nároky i jiní věřitelé a pohledávka správce daně se tak dostává do pořadí.

Prostřednictvím institutu daňové exekuce postižením jiných majetkových práv lze postihnout právo dlužníka, které má majetkovou hodnotu, toto právo není spojeno s osobou povinného a je převoditelné na jiného. Tento způsob daňové exekuce je využíván zejména k postižení účasti dlužníka v obchodní společnosti (tj. např. obchodní podíly na společnosti, členská práva a povinnosti v družstvu). Správcem daně je často realizováno zástavní právo na tento druh majetkových práv.

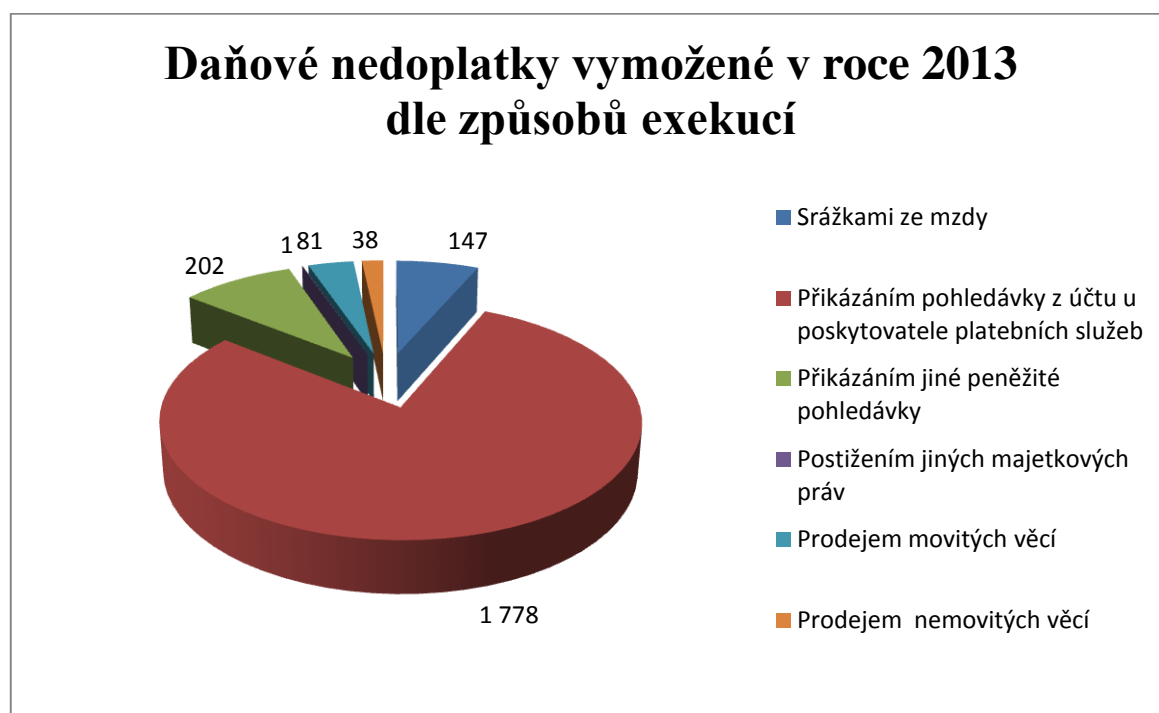
Efektivita exekuce prodejem movitých věcí je ovlivněna malým zájmem z řad veřejnosti o nabízené věci a lákavá není ani velmi nízká hodnota těchto věcí prodávaných v dražbě. Tato forma daňové exekuce není příliš efektivní. Movité věci se v dražbě prodávají obvykle za 1/3 zjištěné ceny a výtěžek z takovéto dražby nebývá vysoký. Při vyšších vymáhaných částkách nestačí výtěžek ani na pokrytí nákladů správce daně. Praxe ukazuje pokles zájmu o dražby movitých věcí a nezájem o řadu dražených předmětů z důvodu, že se jedná o použité zboží bez záruky a obchodníci poskytují na nové zboží celou řadu slev. Praxe ukazuje, že zájem je pouze u dražeb osobních automobilů, kdy je hlavním motivem výhodná vyvolávací cena. Určitým přínosem pro efektivitu daňových exekucí prodejem movitých věcí jsou případy exekučního zabavení a následné dražby minerálních olejů (pohonných hmot) realizovaných zejména v roce 2013. Tento způsob exekuce přináší značnou psychickou zátěž pro pověřené pracovníky správce daně ale i pro dlužníka. Exekuce prodejem movitých věcí velmi citelně zasahuje do dlužníkovy soukromí, je značně časově náročná a klade velké nároky na prostory a organizaci. Následuje vždy, když jsou jiné formy exekuce nemožné nebo neúčinné.

Daňové exekuce prodejem nemovitých věcí vykazují dlouhodobě snižující výtěžnost vzhledem k tomu, že řada nemovitostí je zatížena zástavními právy jiných věřitelů s přednostním právem na uspokojení pohledávky, a to zejména bankovních institucí.

V praxi dochází často ke středům daňových exekucí a exekucí prováděných soudními exekutory. Exekuce vedené soudními exekutory se zaměřují zejména na nemovitosti

dlužníků a dochází k situacím, kdy nemovitost je blokována nařízením exekuce několika exekutorskými úřady. Exekutorské úřady zajišťují i malé pohledávky zástavními právy, vydávají exekuční příkazy na prodej nemovitostí k vymožení i zanedbatelné částky, přitom však jde pouze o úkon exekutora a v prodeji dále nepokračují. V těchto případech, po zaslání dražebních vyhlášek, přihlašuje finanční úřad daňové nedoplatky do dražby. Úhrada těchto pohledávek je v podstatě vázána pouze na nedoplatky zajištěné zástavním právem. Při vzniku daňového nedoplatku jsou však již nemovitosti dlužníků často postižena zástavními právy ze strany bank a stavebních spořitelén a správce daně tak získává horší pořadí uspokojení při případném prodeji těchto nemovitostí. Nejsou však ojedinělé ani případy, kdy dlužníci již po vydání exekučního příkazu na prodej nemovitosti uhradí pohledávku dobrovolně, aby zabránili prodeji svého domu v dražbě.

**Graf č. 7: Daňové nedoplatky vymožené v roce 2013 dle jednotlivých exekucí**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2013

Jak je patrné z grafického zpracování, objem nedoplatků vymožených v rámci Finanční správy ČR nestagnuje, a i v této oblasti lze konstatovat pozvolna stoupající trend. Nejvíce daňových nedoplatků bylo vymoženo formou exekučního příkazu příkázáním pohledávky z účtu poskytovatele platebních služeb, druhý v pořadí je exekuce na peněžité pohledávky.

Nejméně daňových nedoplatků bylo vymoženo exekučním příkazem na prodej nemovitých věcí.

### **7.8 Dobrovolné úhrady**

Před provedením vymáhacích úkonů na úhradu vymáhaných nedoplatků bylo v roce 2013 vybráno 4,4 mld. Kč, což je 58,3 % z celkové částky 7,5 mld. Kč vybraných nebo vymožených daňových nedoplatků všemi dostupnými způsoby. Tento výsledek potvrzuje efektivitu preventivní činnosti, kdy se pracovníci vymáhacích útvarů finančních úřadů snaží ve vztahu k dlužníkovi pomocí neinvazních prostředků docílit toho, aby dlužník svůj dluh uhradil dobrovolně mimo daňovou exekuci. Hlavním cílem je přesvědčit dlužníka k dobrovolné úhradě bez provedení daňové exekuce a zároveň jej přimět k plnění jeho dalších daňových povinností řádně a včas. V předchozím roce byla před provedením vymáhacích úkonů dobrovolně uhrazená částka shodná ve výši 4,4 mld. Kč, což odpovídá 55,6 % z celkové částky 7,9 mld. Kč v roce 2012.

Po zahájení vymáhacích úkonů byly v roce 2013 dobrovolnými úhradami uhrazeny daňové nedoplatky v celkové výši 0,7 mld. Kč, což odpovídá 9,5 % z celkové částky vymožených daňových nedoplatků (7,5 mld. Kč). V roce předchozím to bylo 0,9 mld. Kč, tj. 11,9 % z celkové částky (7,9 mld. Kč).

### **7.9. Vymáhání daňových nedoplatků soudními exekutory**

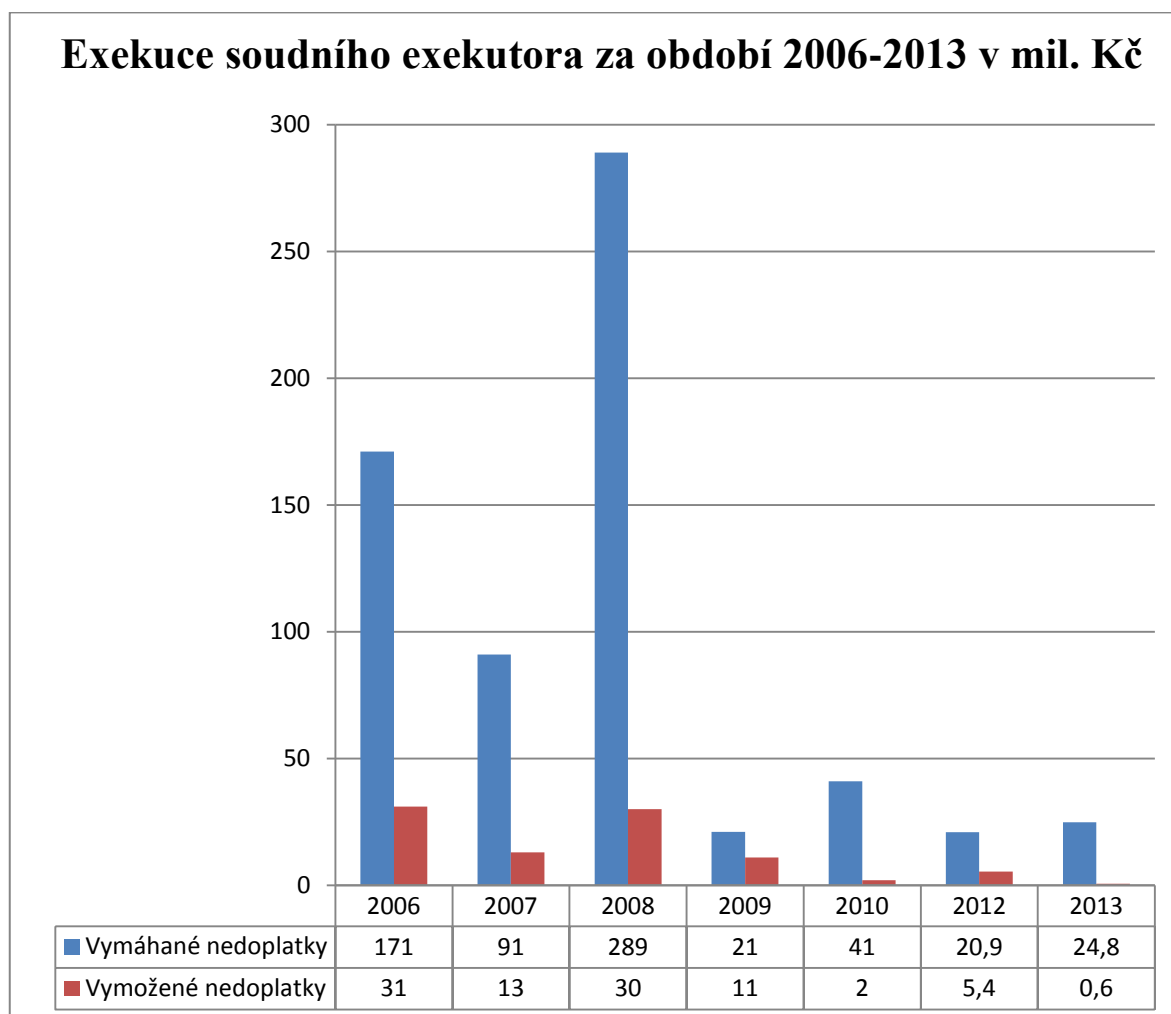
Vymáhání daní v sobě zahrnuje nejen daňovou exekuci upravenou v daňovém řádu, ale rovněž další procesy, zejména exekuci prováděnou na návrh správce daně soudním exekutorem na základě zákona č. 120/2001 Sb., přihlášení pohledávky správce daně do veřejné dražby nedobrovolné dle zákona č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů, a uplatnění pohledávky správce daně v insolvenčním řízení podle zákona č. 182/2006 Sb. Správce daně nesmí navrhnout provedení veřejné dražby nedobrovolné, může pouze přihlásit svoji pohledávku do již zahájené dražby.

Vymáhání daňových nedoplatků prostřednictvím soudních exekutorů je i po novelizaci zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, využíváno finančními úřady ve velmi omezené míře, a to zejména s ohledem na zásadu vyslovenou v § 175 odst. 2 DR - správce daně volí takový způsob vymáhání nedoplatku, aby výše nákladů spojených s vymáháním nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku, který je



vymáhán. Objem daňových nedoplatků předaných k vymáhání soudními exekutory je spíše zanedbatelný. Jak je uvedeno grafu č. 6, za rok 2013 dosáhla tato částka pouze 24,8 mil. Kč. Z této částky bylo soudními exekutory vymoženo 0,6 mil. Kč, tj. 2,5 %, což je o 23,3 % méně, než za stejné období roku 2012.

**Graf č. 8: Částky vymáhané a vymožené soukromými exekutory za r. 2006 – 2013  
v mil. Kč**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2006 - 2013, údaje za rok 2011 nebyly k dispozici

I v roce 2014 byly zaznamenány problémy spočívající v nepřiměřenosti exekucí prováděných soudními exekutory s dopadem do vymáhání daňových nedoplatků. Mnohdy je nařizována soudním exekutorem exekuce na prodej nemovitosti pro částku velmi nízkou ve vztahu k ceně nemovitosti (běžné jsou i případy, kdy se jedná o nedoplatky v částkách

10 až 20 tisíc Kč), ačkoliv hodnota nemovité věci přesahuje částku 2,5 mil. Kč. Tímto jednáním exekutorů dochází k zablokování majetku dlužníka a k zajištění pohledávky na dobu, než je nedoplatek v plném rozsahu uhrazen exekutorovi formou splátek. Správce daně přihlášený do tohoto exekučního řízení je nucen vyčkávat a častokrát až po delší době zjišťuje, že exekutor dražbu vůbec neprovedl. Zásada přiměřenosti stanovená občanským soudním řádem je soudními exekutory porušována i tím, že často vydávají exekuční příkazy na prodej nemovitých věcí, přičemž soudní exekutor po nařízení exekuce již další exekuční úkony nečiní. Je zřejmé, že cílem těchto řízení je v první řadě vynucení si úhrady dlužných částek.

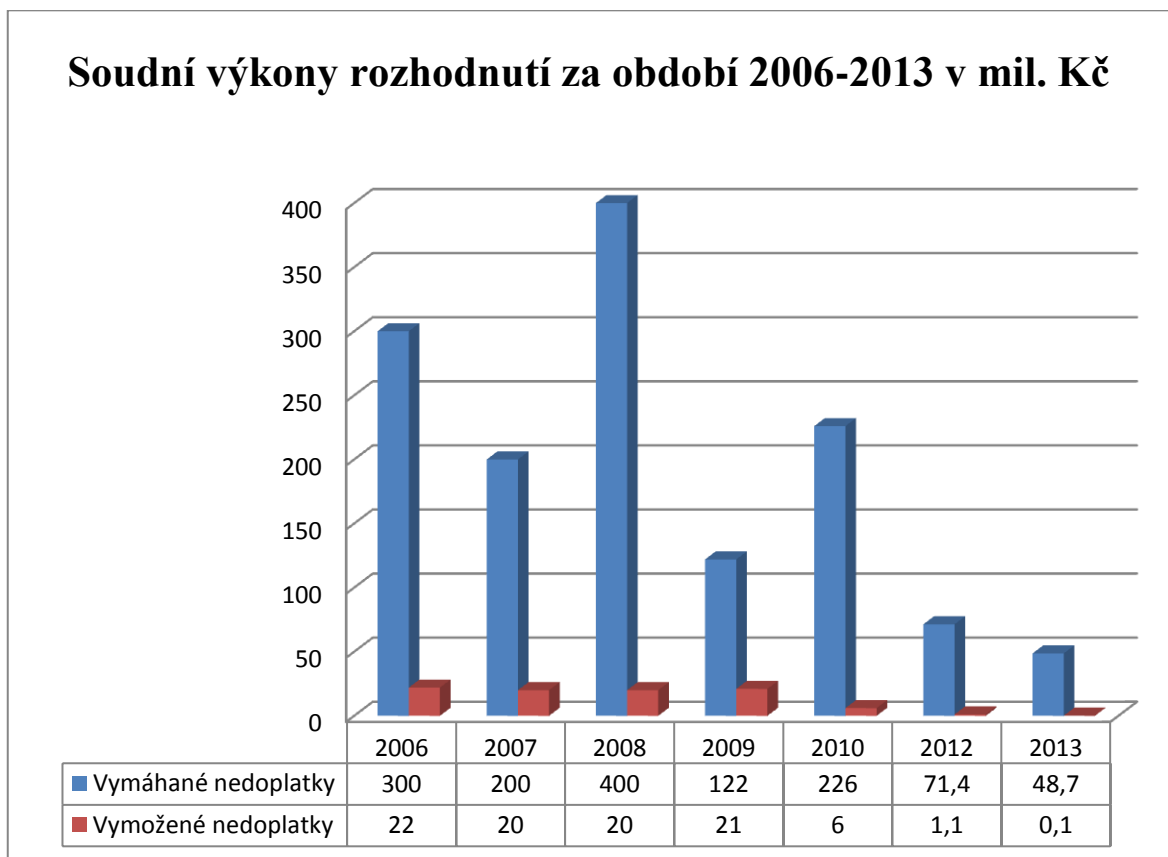
Od 1. 1. 2013 má správce daně alespoň možnost vyzvat soudního exekutora k učinění úkonu směřujícího k dražbě nemovitosti a při jeho bezdůvodné nečinnosti po dobu delší než 3 měsíce se může u soudu domáhat provedení této exekuce (§ 15a zákona č. 119/2001 Sb., kterým se stanoví pravidla pro případy souběžně probíhajících výkonu rozhodnutí, ve znění pozdějších předpisů). Ve srovnání s exekučními náklady, které vznikají při exekuci prováděné soudním exekutorem dle exekučního řádu, nemají exekuční náklady vzniklé v souvislosti s provedením daňové exekuce dle DŘ v případě, že dlužník vstoupí do insolvenčního řízení, privilegovanou pozici. Tento disproportionální stav vyplývá z platné právní úpravy obsažené v exekučním řádu (§ 46 odst. 7 exekučního řádu), která nemá obdobu v DŘ.

Dalším poměrně časným nešvarem soudních exekutorů je zablokování účtů dlužníků v rámci exekuce na přikázání pohledávky z účtu poskytovatele platebních služeb a včasného nenabytí právní moci těchto exekucí. Díky tomuto postupu ostatní exekuce došlé na stejný účet a čekající v pořadí, po uplynutí lhůty 6 měsíců od nabytí právní moci ztrácejí své pořadí a na základě sdělení banky dochází po této době k ukončení exekucí bez plnění. I tato skutečnost negativně ovlivňuje efektivitu vymáhání daňových nedoplatků.

## **7. 10 Vymáhání daňových nedoplatků soudním výkonem rozhodnutí**

V oblasti vymáhání daňových nedoplatků se negativně projevují málo efektivní řízení o výkonu rozhodnutí vedená soudy. Tato skutečnost je způsobena zejména zdlouhavostí soudních řízení, zejména u návrhů na výkon rozhodnutí prodejem nemovitostí, nepřiměřeně dlouhými lhůtami od podání návrhu do doby provedení prvních úkonů dražby. Není výjimkou, že k projednání některých kauz dochází až po několika letech.

**Graf č. 9: Částky vymáhané a vymožené soudním výkonem rozhodnutí za období 2006 – 2013 (údaje v mil. Kč)**



Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2006 - 2013, údaje za rok 2011 nebyly k dispozici

V grafu č. 7 lze poměrně snadno vyčíst, že je patrná dlouhodobá klesající úroveň uspokojení daňových pohledávek. V souvislosti s novelizací zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, již není s účinností ke dni 1. 1. 2013 možné tento způsob vymáhání dále využívat, neboť správce daně ztratil oprávnění provádět vymáhání daní cestou soudního výkonu rozhodnutí. Jako jediná další alternativa je připuštěna exekuce prováděná soudním exekutorem. U aktuálních případů, které byly na návrh správců daní zahájeny jako soudní výkon rozhodnutí k vymožení daňových nedoplatků a k 1. 1. 2013 nebyly dokončeny, bylo nutné vyhodnotit možnost pokračování v jejich vymáhání některým ze způsobů daňové exekuce, resp. řízení zastavit nebo řízení dokončit prostřednictvím soudního exekutora, jemuž byl příslušný spis v souladu s novelizovaným zněním zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších

předpisů, přidělen. Ke dni 31. 12. 2013 soudy stále ještě vedly řízení o výkonu rozhodnutí ve věci vymáhání daňových nedoplatků ve výši 48,7 mil. Kč, přičemž v průběhu roku 2013 bylo jejich prostřednictvím vymoženo 0,1 mil. Kč.

### 7. 11 Insolvenční řízení

Častou obranou dlužníků před provedením jakékoliv exekuce je podání insolvenčního návrhu. Předmětem insolvenčního řízení je řešení úpadku daňového subjektu a to formou konkursu, oddlužení nebo reorganizace. Tím, že daňový dlužník podá návrh na insolvenční řízení, dochází k odkladu daňové exekuce za zákona, a to dle § 109 odst. 1 písm. c) insolvenčního zákona.

**Tabulka č. 9: Insolvenční řízení za období 2006 - 2013**

Insolvence a konkurs	Výše pohledávek uplatněných v konkurzním a insolvenčním řízení v mld. Kč	% objemu daňových nedoplatků	Celkem uspokojeno v mld. Kč
Rok 2013	20,9	18,7	1,742
Rok 2012	19,2	19,4	1,249
Rok 2011	16,5	15,6	2,844
Rok 2010	14,1	19,8	1,32
Rok 2009	14,4	21,2	3,52
Rok 2008	15,8	23,4	1,60
Rok 2007	17,7	25,9	2,8
Rok 2006	20,6	3,6	2,17

Pozn.: Vlastní zpracování autora na základě podkladů Finanční správy ČR za r. 2011 - 2013

V zájmu zajištění efektivity správy daní i poté, co dlužník skončí v úpadku, může správce daně provádět daňové řízení včetně všech souvisejících aspektů. Výjimkou je vedení daňové exekuce na majetek dlužníka náležícího do majetkové podstaty. Daňovou exekuci lze proto zahájit, ale není možno ji provést.

Dle stavu v evidenci daní byla ke dni 31. 12. 2013 vykazována kumulovaná částka daňových pohledávek uplatněných a neukončených insolvenčních řízení v hodnotě 20,9 mld. Kč, což představuje 18,7 % z objemu všech daňových nedoplatků evidovaných

ve vymáhání. Ve srovnání s rokem 2012 došlo k nárůstu o 1,7 mld. Kč. Došlé platby z insolvenčních řízení v roce 2013 činily celkem 174,2 mil. Kč.

I po pěti letech od nabytí insolvenčního zákona přetrvává trend velmi nízké efektivity těchto řízení z hlediska výtěžnosti. Míra uspokojení přihlášených daňových pohledávek do insolvenčních řízení je dlouhodobě na nižší úrovni oproti výsledkům dosaženým finančními úřady při vymáhání pohledávek vlastními úkony. S nízkou výtěžností pohledávek v insolvenční souvisí nejen délka trvání insolvenčních řízení, ale také hodnota majetku dlužníka a následná likvidita majetkové podstaty.

Nadále i v roce 2013 byl patrný nárůst počtu podaných návrhů na zahájení insolvenčních řízení přibližně o 14,5 %. Stále je patrný vzestup počtu návrhů u fyzických osob, živnostníků, kteří již nejsou ekonomicky aktivní nebo mají minimální dluhy z podnikání a dále také u fyzických osob nepodnikatelů. Tyto úpadky jsou řešeny nejčastěji sanační formou řešení úpadku, tedy oddlužením. Důvodem nárůstu zahájených insolvenčních řízení je především dopad ekonomické krize, druhotná platební neschopnost, úbytek zakázek, prodlužující se lhůty splatnosti fakturovaných částek a velmi špatná platební morálka v obchodně právních vztazích, tolik typická pro české podnikatelské prostředí. Dochází k záměrnému zpoždování plateb za odvedené a splatné závazky a k účelovému hledání chyb na dodaných zakázkách, které se stávají předmětem často neoprávněných reklamací. To vše jen za účelem zadržování plateb. Následkem toho dochází k druhotné platební neschopnosti podnikatelských subjektů. K úhradě splatných faktur dochází často až pod pohrůžkou podání žalob či platebních rozkazů. To vše za současného poklesu zakázek menšího rozsahu a zhoršení platební morálky i u OSVČ. Návrh na zahájení insolvenčního řízení je často jen účelový s jediným cílem – zamezit provedení exekuce na majetek dlužníka.

V období před prohlášením insolvenčního řízení je proto nezbytné pokračovat v zaměření pozornosti na včasné zajištění daňových pohledávek správcem daně, zvýšit četnost šetření solventnosti a majetkových poměrů u rizikových daňových subjektů, využívat signální informace o platební morálce a možném úpadku těchto subjektů, sledovat je a případný majetek zajistit zástavním právem. Výtěžnost a efektivitu daňových pohledávek přihlášených do insolvenčních řízení lze také ovlivnit aktivní účastí zástupců správce daně ve věřitelských výborech a dodržováním procesních lhůt k uplatnění nároku.

Finanční úřady využívají údaje povinně zveřejňované v insolvenčním rejstříku, kde jsou zpřístupněny informace o jednotlivých fázích insolvenčního řízení. Pozitivním krokem bylo doplnění úlohy ADIS o insolvenční řízení, což výrazně zrychlilo i zjednodušilo zpracování přihlášek správců daně do insolvenčního řízení.

## **7. 12 Odpisy daňových nedoplatků**

Vývoj v oblasti vymáhání daňových nedoplatků je každoročně ovlivňován prováděním odpisů daňových nedoplatků pro nedobytnost. Institut odpisu daňového nedoplatku pro nedobytnost nemá vliv na práva a povinnosti daňového subjektu. Slouží především ke zrealnění odhadů daňového inkasa.

Správce daně odepíše:

- a) nedobytný nedoplatek, tzn.
  - bezvýsledně vymáhaný nedoplatek,
  - nedoplatek, jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku,
  - nedoplatek, u něhož by náklady na vymáhání převyšovaly výtěžek.
- b) nedoplatek, jehož vymáhání je spojeno se zvláštními nebo nepoměrnými obtížemi (v užším slova smyslu je to také nedobytný nedoplatek).

Nedoplatky, které jsou označeny jako nedobytné, odpisem nezanikají a jsou nadále vymahatelné, a to až do doby, než uplyne lhůta pro placení daně a dojde k zániku daňových nedoplatků prekluzí podle § 160 DŘ. Jedná se pouze o vnitřní postup v rámci evidence daní.

I po odpisu nedoplatku pro nedobytnost jsou finančními úřady nadále prověřovány majetkové poměry daňových subjektů a v případě, že je zjištěn majetek, který lze vymáhat pro úhradu nedoplatků, je odepsaný nedoplatek opětovně aktivován a je přistoupeno k jeho následnému vymáhání. Nedoplatek se odepisuje výlučně z podnětu správce daně. O odpisu se daňový subjekt nevyrozumívá a dlužník se nedozvídá, že jeho nedoplatek je správcem daně pokládán za nedobytný. Odepsat nedoplatek pro nedobytnost dle § 158 lze pouze takový, který nezanikl, tzn., u kterého doposud neuplynula prekluzivní lhůta dle § 160 DŘ.

Ke dni 31. 12. 2013 evidovaly orgány finanční správy celkovou kumulovanou částku odepsaných nedobytných nedoplatků ve výši 114,1 mld. Kč. V průběhu roku 2013 došlo k odpisu nedobytných nedoplatků v celkové hodnotě 24,5 mld. Kč, zároveň správci daně v tomto roce opětovně aktivovali odepsané nedoplatky v celkové výši 34,4 mld. Kč.

### **7. 13 Mezinárodní pomoc při vymáhání pohledávek**

Česká republika se aktivně podílí na boji proti škodlivým daňovým praktikám a také na zefektivňování mezinárodní spolupráce v daňové oblasti. Důležitým nástrojem pro mezinárodní daňovou spolupráci jsou pracovní ujednání ve formě memorand o porozumění a vzájemné administrativní spolupráci daňových správ.

Dnem 1. 1. 2012 nabyl účinnosti nový zákon o mezinárodní pomoci při vymáhání některých pohledávek č. 471/2011 Sb., do nějž byla zapracována směrnice Rady 2010/24/EU ze dne 16. 3. 2010. Dále vešlo v účinnost i prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1189/2011 a prováděcí rozhodnutí Komise ze dne 18. 11. 2011.

V roce 2013 došlo ve srovnání s rokem 2012 k mírnému nárůstu nově vyřizovaných žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání. Nárůst těchto žádostí byl zapříčiněn zvýšeným počtem zahraničních žádostí. Na jednu tuzemskou žádost o vymáhání pohledávky v roce 2013 připadaly tři žádosti o vymáhání došlé ze zahraničí. Nejvyšší podíl z celkového počtu vyřizovaných žádostí v roce 2013 tvořily z 61 % žádosti o vymáhání, z 9 % žádosti o doručení a z 30 % žádosti o informace.

Nejvíce se mezinárodní pomoc při vymáhání pohledávek týkala sousedních zemí: Německa (104), Slovenska (84), Nizozemí (38) a Rakouska (31). Německy mluvící země a Slovensko tak z celkového objemu vyřizovaných žádostí zaujímaly 2/3, zbývající 1/3 tvořily ostatní členské státy EU. Ze zemí mimo EU se mezinárodní spolupráce při vymáhání pohledávek týkala Norska (10).

## 8 Příklad z praxe

Na níže uvedeném příkladu z praxe je demonstrován postup správce daně při zpeněžení nemovité věci dlužníka v rámci daňového exekučního řízení, a to prodejem nemovité věci v dražbě.

Daňový subjekt (veřejně prospěšná společnost) uzavřel v roce 2005 se Státním pozemkovým úřadem ve smyslu zákona č. 95/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o prodeji půdy“), smlouvu o úplatném převodu vlastnického práva k pozemkům na LV 309 v katastrálním území Řepeč a v témže roce daňový subjekt požádal Ministerstvo životního prostředí o poskytnutí dotace na stavbu vodního díla – hráze rybníka na pozemcích uvedených na tomto listu vlastnictví. Rozhodnutím o poskytnutí dotace byla poskytnuta daňovému subjektu dotace na výše uvedenou stavbu. Rozhodnutí o poskytnutí dotace je jednostranný právní akt poskytovatele dotace vůči příjemci, kterým se mu zakládají práva a současně stanovují povinnosti.

Při následné kontrole těchto práv a povinností ze strany správce daně, oddělení dotací, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně a pochybení ze strany daňového subjektu, kterému byla následně platebním výměrem stanovena povinnost poskytnutou dotaci vrátit. Tuto povinnost daňový subjekt nesplnil. Proto byl dne 12. 07. 2011 vydán **výkaz nedoplatků**<sup>10</sup> a dne 05. 08. 2011 byl tento výkaz nedoplatků předán na vymáhací oddělení správce daně. Daňový subjekt po obdržení platebního výměru stanovené povinnosti nesplnil, poskytnuté peněžní prostředky nevrátil a se správcem daně přestal komunikovat.

### 8. 1. Vydání exekučního příkazu na přikázání pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

Výzvou v rámci součinnosti správce daně dne 14. 9. 2011 zjistil, že výše uvedený daňový subjekt má u poskytovatele platebních služeb několik účtů s kladnými zůstatky. Dne 19. 09. 2011 byl proto vydán **exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtů poskytovatele platebních služeb**<sup>11</sup>, který nabyl právní moci dne 12. 10. 2011. Exekuční náklady činily 25 000 Kč a z této exekuce byla poskytovatelem platebních služeb uhrazena částka 21.500 Kč.

---

<sup>10</sup> Viz příloha č. 4

<sup>11</sup> Viz příloha č. 5



## **8. 2. Rozhodnutí o zřízení zástavního práva a vydání exekučního příkazu na prodej nemovitosti**

Jelikož byla z této formy daňové exekuce uhrazena pouze malá část nedoplatku, přistoupil správce daně k zajištění neuhrazené daňové povinnosti dlužníka. Správce daně vydal dne 16. 9. 2011 **Rozhodnutí o zřízení zástavního práva**<sup>12</sup>, a to na nemovitosti ve vlastnictví povinného uvedené na LV 309 v katastrálním úřadu Řepeč. Daňový dlužník i nadále se správcem daně nespolupracoval, a proto správce daně dne 13. 6. 2012 vydal **exekuční příkaz na prodej nemovitosti**<sup>13</sup> a nařídil provést prodej nemovitosti dlužníka v dražbě a z výtěžku z tohoto prodeje uspokojit nedoplatek, pro který byla exekuce nařízena. Tento exekuční příkaz nabyl právní moci dne 1. 8. 2012.

Dne 28. 03. 2013 správce daně zadal vypracování znaleckého posudku. **Rozhodnutím o ustanovení znalce**<sup>14</sup> ze dne 03. 04. 2013 správce daně uložil znalci, aby ocenil uvedené nemovitosti a jejich příslušenství, jednotlivá práva a závady s nemovitostí spojené a specifikoval její obvyklou cenu ve smyslu § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů. Dne 04. 05. 2013 předal znalec správci daně vypracovaný znalecký posudek. Ve znaleckém posudku byla stanovena cena odhadovaných nemovitostí na částku 1 352.154,90 Kč. Na základě tohoto zjištění vydal správce daně dne 23. 05. 2013 **Rozhodnutí**<sup>15</sup>, v němž přiznal znalci nárok na náhradu nákladů řízení a zároveň požádal svůj nadřízený správní orgán o proplacení těchto vzniklých nákladů řízení při výkonu rozhodnutí soudnímu znalci. Dne 23. 05. 2015 správce daně vydal **Rozhodnutí o výsledné ceně nemovitosti**<sup>16</sup> a cenu nemovitosti pro účely dražebního jednání stanovil na částku 1 352 100 Kč.

## **8. 3 Dražební vyhláška**

Dne 30. 07. 2013 správce daně vydal **Dražební vyhlášku**<sup>17</sup>, ve které nařídil dražbu nemovitostí povinného na den 12. 9. 2013. Nejnižší dražební podání bylo stanoveno

---

<sup>12</sup> Viz příloha č. 6

<sup>13</sup> Viz příloha č. 7

<sup>14</sup> Viz příloha č. 8

<sup>15</sup> Viz příloha č. 9

<sup>16</sup> Viz příloha č. 10

<sup>17</sup> Viz příloha č. 11

ve výši 2/3 hodnoty nemovitosti, tedy na částku 901.400 Kč, dražební jistota byla stanovena ve výši 300.000 Kč.

Do výše uvedené dražby přihlásil nově vzniklé pohledávky za neuhrazenou daň z nemovitých věcí pouze správce daně, a to **Příhláškou pohledávky do exekuce prodejem nemovitých věcí**<sup>18</sup>. Žádný jiný věřitel pohledávky nepřihlásil.

Dražební vyhláška byla doručena dlužníkovi, dále katastrálnímu úřadu, příslušnému obecnímu úřadu, obecnímu úřadu s rozšířenou působností a také finančnímu úřadu, v jejichž obvodu je nemovitost a v jehož obvodu má dlužník své bydliště (sídlo). Na základě těchto povinně zveřejněných informací dne 09. 09. 2013 kontaktoval správce daně jiný daňový subjekt „AZ“, který uplatnil právo nepřipouštějící provedení daňové exekuce, a to na základě uzavřené nájemní smlouvy s majitelem nemovitostí. Byly tedy zjištěny závady, které bránily provedení dražby. Při společném jednání správce daně a uvedeného daňového subjektu „AZ“ bylo sjednáno, že zjištěné závady zaniknou nejpozději ke dni 31. 12. 2013.

Na základě těchto nově získaných informací dne 10. 09. 2013 správce daně vydal **Rozhodnutí o zrušení konání dražby**<sup>19</sup> s odůvodněním, že byly zjištěny závady, pro které nelze nemovitosti dražit.

Dne 26. 02. 2014 byl Výzvou k poskytnutí informací správci daně vyzván soudní znalec a požádán o stanovení výsledné ceny nemovitostí s ohledem na změnu skutečností. Doplňný znalecký posudek byl dodán správci daně dne 24. 03. 2013, na základě kterého byla cena odhadovaných nemovitostí stanovena na částku 1 311.535,10 Kč. Na základě tohoto zjištění dne 02. 04. 2014 vydal finanční úřad **Rozhodnutí o výsledné ceně nemovitosti**<sup>20</sup>, cena nemovitostí byla na základě znaleckého posudku oceněna na částku 1 311.000 Kč.

Poté správce daně na základě doplněného znaleckého posudku vydal dne 26. 05. 2014 novou **Dražební vyhlášku**<sup>21</sup>, ve které nařídil dražbu nemovitých věcí povinného na den 03. 7. 2013. Nejnižší dražební podání bylo stanoveno ve výši 2/3 hodnoty nemovitosti, tedy na částku 870.000 Kč, dražební jistota byla stanovena ve výši 300.000 Kč. Dražební vyhláška byla doručena dlužníkovi, dále katastrálnímu úřadu, příslušnému obecnímu

---

<sup>18</sup> Viz příloha č. 15

<sup>19</sup> Viz příloha č. 12

<sup>20</sup> Viz příloha č. 13

<sup>21</sup> Viz příloha č. 14

úřadu, obecnímu úřadu s rozšířenou působností a také finančnímu úřadu, v jejichž obvodu je nemovitost a v jehož obvodu má dlužník své bydliště (sídlo). Proti této dražební vyhlášce nebyla uplatněna žádná práva nepřipouštějící provedení daňové exekuce a žádný subjekt se nepřihlásil s uplatněním předkupního práva.

Dne 02. 07. 2014 bylo správcem daně vydáno **Jmenování dražební komise**<sup>22</sup>, ve kterém byla na základě dražebního řádu Finančního úřadu jmenována komise k výkonu daňové exekuce ve veřejné dražbě. Tímto jmenováním správce daně pověřil jmenovitě daňového exekutora k provedení dražby, dále licitátora a další osoby dražební komise.

Do dražebního jednání konaného dne 03. 07. 2014 složil na účet správce daně požadovanou jistotu stanovenou v dražební vyhlášce pouze jeden zájemce - dražitel, který draženou nemovitost vydražil za nejnižší podání, a to za částku 874 000 Kč. Na základě tohoto úkonu správce daně vyhotovil téhož dne **Rozhodnutí o příklepu v dražbě nemovitých věcí**<sup>23</sup>. V tomto rozhodnutí byl stanoven způsob a lhůta doplacení nejvyššího podání, a to do 30 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí o příklepu, přičemž na nejvyšší podání se započítala vydražitelem složená jistota ve výši 300 000 Kč.

O průběhu provedené dražby tento den správce daně vyhotovil **Protokol o průběhu dražby**<sup>24</sup>, vydal **Rozhodnutí o výši exekučních nákladů za výkon prodeje**<sup>25</sup> a **Rozhodnutí o výši hotových výdajů**<sup>26</sup> za vypracování znaleckých posudků.

Rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovitých věcí nabylo právní moci dne 25. 09. 2014. Vydražitel řádně a včas dne 30. 07. 2014 uhradil nejvyšší podání. Na základě těchto skutečností správce daně vydal vydražiteli **Potvrzení o nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražitelem**.<sup>27</sup> Vydražitel se stal vlastníkem uvedených nemovitostí ke dni udělení příklepu, a to ke dni 03. 07. 2014.

Správce daně, po právní moci udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání, má povinnost bezodkladně vyzvat věřitele, kteří podali přihlášku pohledávky a jejichž pohledávky nebyly odmítnuty, aby mu do 15 dnů ode dne doručení této výzvy sdělili konečnou pohledávku a jejího příslušenství vyčíslenou ke dni právní moci udělení příklepu. Jelikož jediným věřitelem byl v této daňové exekuci sám správce daně, doplnil

---

<sup>22</sup> Viz příloha č. 16

<sup>23</sup> Viz příloha č. 18

<sup>24</sup> Viz příloha č. 17

<sup>25</sup> Viz příloha č. 19

<sup>26</sup> Viz příloha č. 20

<sup>27</sup> Viz příloha č. 21

svoji původní přihlášku o nově vzniklé příslušenství k rozhodnému dni. Poté na základě § 229 DŘ vydal **Rozhodnutí o rozvrhu**.<sup>28</sup> Z výtěžku dražby uspokojil pohledávky v následujícím pořadí: a) pohledávku správce daně za hotové výdaje, pohledávku správce daně na exekučních nákladech, pohledávku na nákladech za výkon prodeje a pohledávku na dlužných daních. Výtěžek z dražby byl zcela vyčerpán, avšak výtěžek z prodeje pokryl pouze část daňových nedoplatků. Dnem právní moci rozhodnutí o rozvrhu zároveň zanikly zadržovací a zástavní práva váznoucí na předmětu dražby. Proto správce daně vydal dne 06. 10. 2014 **Potvrzení o zániku práv k nemovité věci**<sup>29</sup> a **Rozhodnutí o zastavení daňové exekuce**.<sup>30</sup> Otázkou zůstává úhrada dalších daňových nedoplatků uvedeného dlužníka.

---

<sup>28</sup> Viz příloha č. 22

<sup>29</sup> Viz příloha č. 23

<sup>30</sup> Viz příloha č. 24

## 9 Zhodnocení výsledků a doporučení

Největším věřitelem a největším subjektem na trhu je stát. Jeho věřitelské postavení má mnoho podob, ať už se jedná o nedoplatky na sociálním a zdravotním pojištění či o daňové nedoplatky. Celková výše daňových nedoplatků ke konci roku 2013 činila 148,941 mld. Kč. Tato částka vypovídá mnohé, například i to, že je nezbytné, aby se postavení státu jako věřitele posílilo. Stát má sice své prostředky, jak se domoci zaplacení daňových nedoplatků, ale z provedených analýz je zřejmé, že je nutné zakotvit do našeho právního řádu další možné legislativní úpravy, které by tuto pozici státu posílily.

Mezi podstatné změny, které by kladným způsobem mohly ovlivnit celkovou efektivitu vymáhání daní a také konečnou výši příjmu, lze uvést:

Legislativní cestou dosáhnout přijetí takové zákonné úpravy, která by znovu zavedla trestnost přípravy trestného činu „Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby“ a byla by tak účinným nástrojem v boji proti daňovým únikům. Naprostá většina oznámených trestných činů ze strany správce daně se týká trestného činu „Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby“ (§ 240 trestního zákoníku). U těchto trestných činů je většina případů odložena z důvodu neprokázání úmyslu a dále dochází často k zastavení stíhání z důvodu zaplacení zkrácené daně a uplatnění účinné lítosti (na nález Ústavního soudu sp. zn. IV. ÚS 3093/08 a rozsudek Nejvyššího správního soudu sp. zn. 8 Tdo 1452/200). Někdy vzniká u správců daně dojem, že k odložení dochází bez důkladného prošetření nebo na základě nesprávného pochopení podstaty zkrácení daně.

Založení nových obchodních korporací, ale i účast na vedení těchto společností, podmínit daňovou bezdlužností všech jednatelů a společníků. Dosud platná úprava umožňuje jednatelům a společníkům jednoduchým způsobem opustit společnost zatíženou závazky a založit si společnost novou. Je nutný znatelný postih všech zúčastněných osob související s převodem společností na osoby pouze formální (tzv. bílé koně), které nevlastní žádný majetek či mají bydliště na obecních úřadech. Vymožení daňového nedoplatku je v těchto případech téměř nemožné.

Legislativně upravit možnost zmrazit majetek daňového dlužníka (generální inhibitorium) po nařízení daňové exekuce (obdobnou pravomoc mají soudní exekutoři) a zakotvit tak neúčinnost právních úkonů, jimiž se daňový subjekt snaží zbavit svého majetku. Tyto osoby dělají kroky k zamezení exekučnímu řízení nebo se snaží vyhnout

zajištění daňových nedoplatků zástavním právem tak, že svůj majetek účelově převádí na třetí osoby, v mnoha případech na rodinné příslušníky. Opět tento problém souvisí s odkláněním majetku daňových subjektů po podání tvrzení na vysokou daňovou povinnost či po zahájení úkonů správců daně směřujících k provedení daňové kontroly. Toto opatření by mělo zamezit nenávratným ztrátám majetku a dopomoci snazšímu domožení se práva při podání odpůrčích žalob.

Umožnit správci daně snadným způsobem zrušit společnost, která je nekontaktní či má sídlo podnikání na fiktivních adresách nebo dokonce na obecním či městském úřadě. Již tyto znaky napovídají mnohé o skutečnosti, že daňové nedoplatky zůstanou neuhrazené. Ze stejného důvodu neumožnit osobám, které mají trvalé bydliště uvedené na magistrátech města, obecních či městských úřadech, založit si živnostenský list, stát se jednatelem, společníkem či komplementářem korporace. U obchodních korporací je velmi častým jevem nekontaktní či nefunkční statutární orgán. Jde o firmy bez skutečného reálného sídla, mnohdy bez statutárního zástupce. U fyzických osob jde hlavně o dlužníky, kteří jsou hlášeni k pobytu na tzv. „ohlašovací administrativní adrese. Lze tak zabránit růstu dalších daňových nedoplatků. Podobným oprávněním v současné době disponuje OSSZ.

Usnadnit správci daně možnost zrušit obchodní korporace či živnostenské listy osobám, které si neplní své daňové povinnosti a zabránit tak růstu dalších daňových nedoplatků. V současné době nemá správce daně možnost těmto subjektům zrušit živnostenské oprávnění. Tyto kroky musí činit pouze prostřednictvím příslušných živnostenských úřadů, a to především z jiných důvodů, než je neuhrazená daňová povinnost. Živnostenské orgány ruší místa podnikání daňových subjektů v případě, kdy si na základě podnětů ze strany správce daně ověří, že na adrese uvedené v živnostenském oprávnění firmy skutečně nesídlí. Tento proces je velmi zdoluhavý a časově náročný. Dochází tak opět k nárůstu daňových nedoplatků a mnohdy k jejich neuhrazení.

Umožnit přímý přístup pracovníkům vymáhacích oddělení finančních úřadů do veřejnoprávních registrů, již existujících databází bank, leasingových společností, pojišťoven a ostatních správních úřadů, jakož i zdravotních pojišťoven a české správy sociálního zabezpečení za účelem zjištění nezbytných údajů potřebných k vymáhání daňových pohledávek státu. Neflexibilní je spolupráce zejména s ČSSZ. Exekuce adresované této instituci jsou realizovány se značným zpožděním. Mnohdy dochází k situacím, kdy je správce daně vyrozuměn s několikaměsíčním zpožděním, že daňový

dlužník nepobírá důchod či že má dlužník nařízené přednostní exekuce. Nejsou ani výjimečné případy, kdy česká správa sociálního zabezpečení provádí srážky na základě doručeného exekučního příkazu, ale neodesílá je na účet finančního úřadu. Daňových exekucí na důchod přibývá a vznikají prodlevy s jejich plněním. Tento stav by bylo možné řešit personální posílením a navýšením počtu pracovníků ze strany ČSSZ.

Zajistit zřízením jednotného inkasního místa potřebné propojení s jednotlivými orgány státní správy, sloučit tak výběr daní s důchodovým pojištěním a zdravotním pojištěním. Umožnit tak správci daně pružnější získávání informací potřebné k vymáhání. Zajištěním jednotného inkasního místa a on-line přístupu pracovníkům správce daně do potřebných databází by výraznou měrou urychlilo pružnější získávání informací. Dosavadní postup prováděný formou dotazů, dožádání a výzev k součinnosti je zdoluhavý a neefektivní. Propojení těchto registrů by umožnilo aktuálně sledovat změnu zaměstnavatele dlužníka a umožnit vzájemné započtení přeplatků u OSSZ a zdravotních pojišťoven. Značně by se tak zjednodušilo podávání daňových tvrzení, placení daní a pojištění. Zrychlil by se výběr daňových nedoplatků a následně předepsané úroky za pozdní úhrady by nebyly tak vysoké a zatěžující pro daňový subjekt.

Zavést povinnost zřídit si datovou schránku i pro podnikající fyzické osoby, a to především z důvodu časté nekontaktnosti podnikajících osob. Fyzické osoby se po obdržení předvolání k daňové kontrole nedostavují na finanční úřad, nezdržují se v místě svého trvalého bydliště a registrují si trvalý pobyt na obecní úřady. Veškeré písemnosti zasílané finančními úřady nepřebírají. Nezřídkou dochází ke změnám místní příslušnosti, kdy se převážná část daňových dlužníků stěhuje do velkých měst, kde je šance na provedení doměření daně a daňové exekuce téměř nulová.

Legislativní úpravou umožnit provést exekuci na účty u bank, které nejsou vedeny na jméno daňového dlužníka, ale na kterých jsou prokazatelně jeho finanční prostředky. Z mnohých provedených kontrol správcem daně vyplynulo, že si fyzické osoby velmi často nechávají posílat finanční prostředky ze své podnikatelské činnosti na účty rodinných příslušníků, které nejsou ohroženy exekucí. Mnoho subjektů se snaží o krácení daně a nepřiznává všechny příjmy. Přesto jejich výdaje často překračují dosažené příjmy. Jednou z možností jak tento problém odstranit, je zavedení povinnosti prokázat, jakým způsobem subjekt získal finanční prostředky, které značně přesahují jeho příjem.

Legislativně podmínit, například formou souhlasu správce, provedení zápisu vkladu vlastnického práva nového majitele nemovité věci do katastru nemovitostí úhradou daně z převodu nemovitostí. Zamezilo by se tak úplnému vzniku daňových nedoplatků na této dani. Tento způsob je běžný v sousedních státech EU.

Legislativně upravit nečinnost soudních exekutorů v případě „blokování“ majetku dlužníka a stanovit tak přesnou legislativní lhůtu pro nečinnost, po jejímž uplynutí by pokračoval v exekuci další oprávněný v pořadí. Často dochází k situacím, že na daňového dlužníka jsou vedeny exekuce několika věřitelů, přičemž věřitel první v pořadí vydá exekuční příkaz a dále (nejčastěji po domluvě s věřitelem na splátkách) ve výkonu nepokračuje. Stanovení této lhůty by vedlo k zamezení nečinnosti a donutilo by zejména soudní exekutory tyto výkony řádně a včas ukončit.

Vytvořit celorepublikovou databázi daňových dlužníků, do které by měl přístup nejen správce daně. Mnoho podnikatelských subjektů by nahlížením do této databáze mohlo předcházet uzavírání nevhodných a mnohdy likvidačních obchodů s nesolventními podnikatelskými subjekty. Zde narážíme na legislativní překážku v podobě povinnosti správců daně zachovávat mlčenlivost. Je žádoucí a přínosné prosadit prolomení povinnosti mlčenlivosti tak, že správce daně by byl oprávněn zveřejnit jména takových daňových dlužníků, jejichž nedoplatky by byly po určité době splatnosti a přesahovaly určitou předem stanovenou výši.

Legislativně upravit lhůtu pro ukončení likvidace společnosti a stanovení právní odpovědnosti statutárních orgánů v případě jejího nedodržení. Společnosti vstupující do likvidace si na základě platných právních předpisů mohou stanovit likvidátora. V mnoha případech se tímto likvidátorem stává jednatel společnosti, který nemá zájem celý proces likvidace ukončit a tento proces se tak protahuje na několik let. I v případě, kdy je likvidátorem stanovena jiná osoba, velmi častým jevem je skutečnost, že nemá k dispozici potřebné účetní doklady a jednatelé firem s určeným likvidátorem vůbec nespolupracují.



## 10 Závěr

Základním prostředkem k vymožení dlužné částky, pokud tak povinný nečiní dobrovolně, je exekuce. Je mnoho způsobů, kterými se věřitel může domoci svých práv. I stát k eliminaci daňových nedoplatků používá různé nástroje. Cílem diplomové práce bylo na základě provedených analýz a rozborů vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků zhodnotit jednotlivé způsoby daňových exekucí, poukázat na příčiny vzniku daňových nedoplatků, navrhnout možnosti, jak zvýšit efektivitu vymáhání, a to zejména možným zakotvením určitých právních norem v našem právním systému.

Jak vyplývá z provedených analýz, nejrozšířenějším a nejúčinnějším prostředkem k vymožení daňových nedoplatků je exekuce formou příkázání úhrady pohledávek z účtu poskytovatele platebních služeb, byť její efektivita je zvláště v posledních letech ovlivňována nízkým stavem volných finančních prostředků na účtech daňových subjektů v důsledku hospodářské recese. Významná je i skutečnost, že tímto exekučním prostředkem nelze postihnout peněžní prostředky daňových subjektů na účtech u bank v případech, kdy daňový subjekt není majitelem účtu, byť jsou na něm prokazatelně deponovány peněžní prostředky z jeho podnikatelské činnosti. Velký vliv na efektivitu má i přijatá novela OSŘ, která vyloučila z postihu na účtu u poskytovatele platebních služeb peněžní prostředky do výše dvojnásobku životního minima. Dlužníkovi na základě tohoto ustanovení musí na účtu zůstat finanční prostředky minimálně v částce 6.820 Kč.

Exekuce srážkami ze mzdy je další hojně využívanou formou daňové exekuce, avšak její efektivita je negativně ovlivněna omezenými možnostmi správce daně včas zjistit a reagovat na změny u zaměstnavatele, kde je dlužník v pracovním poměru. Dalšími negativy je stále vysoká nezaměstnanost v mnoha regionech České republiky a tudíž pokles její výtěžnosti z důvodu hospodářské recese. Mzda dlužníků již v době nařízení daňové exekuce bývá většinou postihována srážkami pro jiné pohledávky dalších věřitelů a výše prováděných srážek neumožňuje provedení exekuce pro další pohledávky za dlužníky.

Dlouhotrvajícím trendem je pokles efektivit daňové exekuce formou prodeje nemovitých věcí. Řada nemovitých věcí je zatížena zástavními právy dalších věřitelů s přednostním právem uspokojení. Je však častý jev, kdy po nařízení daňové exekuce prodejem nemovitých věcí, daňový dlužník dobrovolně uhradí pohledávku, aby zabránil

prodeji svého majetku v dražbě. Tato forma exekuce je nejzajímavější, ale také nejsložitější a klade vysoké nároky na psychiku jak pracovníků správce daně, tak i daňového subjektu. Zejména exekuce movitých i nemovitých věcí bývá citelným zásahem do osobního i rodinného života dlužníka. I proto by měl být brán větší zřetel na zásadu přiměřenosti. Především ale je vždy potřeba hledat takové formy vymáhání, které budou v daném případě účinné, efektivní a zároveň co nejméně frustrující.

U řízení výkonu rozhodnutí vedených příslušnými soudy je dlouhodobě patrná klesající úroveň uspokojení daňových pohledávek. V souvislosti s novelizací zákona č. 99/1963, občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, správce daně již nemůže od ledna roku 2013 využívat tento způsob vymáhání, neboť ztratil oprávnění a jako jediná další alternativa je připuštěna exekuce prováděná soudním exekutorem. Avšak i tento způsob exekuce je finančními úřady využíván pouze v nezbytných případech, a to s ohledem na zásadu vyslovenou v § 175 odst. 2 DŘ, tedy zásadu hospodárnosti a přiměřenosti. Finanční úřady se opakovaně potýkají s problémy spočívajícími v nepřiměřenosti exekucí prováděných soudními exekutory.

Stále tedy, i pět let po nabytí účinnosti nového insolvenčního zákona, přetrvává trend velmi nízké efektivity těchto řízení z hlediska výtěžnosti. Míra uspokojení přihlášených daňových pohledávek do insolvenčních řízení je dlouhodobě na nižší úrovni oproti výsledkům dosaženým správcem daně při vymáhání pohledávek vlastními úkony. S nízkou výtěžností pohledávek v insolvenční souvislosti souvisí nejen délka trvání insolvenčních řízení, ale i hodnota majetku dlužníka a následná likvidita majetkové podstaty.

Jakákoli forma exekuce je nepříjemnou, ale nezbytnou součástí vymáhání dluhů a nedoplatků. Proto je potřeba zdůraznit, že pozitivní odraz na efektivitu vymáhání má osobní jednání a komunikace pracovníků správce daně s dlužníky. V roce 2013 byla takto vybrána částka odpovídající 58,3 % z celkové částky 7,5 mld. Kč vymožených nedoplatků všemi dostupnými způsoby. Ze strany správce daně je i proto upřednostňován klientský přístup. Na základě osobních jednání pracovníků vymáhacího oddělení s daňovými dlužníky dochází pak velmi často k dobrovolné úhradě nedoplatků. Tato osobní jednání jsou často daleko úspěšnější právě z důvodu, kdy pracovník vymáhacího oddělení vysvětlí dlužníkovi právní i peněžní dopady exekuce, tj. navýšení nedoplatku o exekuční náklady a hotové výdaje. Velkou motivací k dobrovolné úhradě byla i možnost částečného prominutí příslušenství daně v případě dobrovolné úhrady nedoplatku na dani. Tato

možnost byla s účinností daňového řádu zrušena, nicméně správce daně bude moci v individuálních případech prominout daňovým subjektům příslušenství daně, tj. penále, úroky z prolení a úroky z posečkané částky daně. Umožňuje to nová právní úprava daňového řádu účinná od 1. ledna roku 2015.

Výrazný nárůst daňových nedoplatků nelze připisovat pouze intenzivnější kontrolní a vyhledávací činnosti správců daní. Tato skutečnost vypovídá zejména o jiném důvodu nárůstu nedoplatků, a to o druhotné platební neschopnosti daňových subjektů z důvodu hospodářské recese, která se v inkasu daňových příjmů projevuje opožděně. V roce 2013 došlo k dalšímu nárůstu druhotné platební neschopnosti, která vedla v mnoha případech k omezení nebo k úplnému ukončení podnikání některých firem, u nichž však v evidenci finančních úřadů zůstávají vysoké daňové nedoplatky. Problematické jsou nadále nekontaktní daňové subjekty, firmy bez reálního sídla. Roste počet daňových subjektů, kteří se dopouštějí podvodného jednání s cílem získat majetkový prospěch například vystavováním faktur na fiktivní plnění.

Účinnost práce vymáhacích útvarů finančních úřadů je výrazně limitována objemem finančních prostředků. Stávající omezený rozsah rozpočtových prostředků neumožňuje dostatečně zajistit potřebný rozvoj v oblasti materiálního a technického zabezpečení (zejména odstranit problémy v rychlosti aktualizací úloh ADIS nebo v další technické podpoře), tak i v oblasti personálních zdrojů a podmínek pro výkon exekutorů především pro jejich práci v terénu. Nevyhovující je stávající vybavení manipulační technikou, skladovými prostory, motorovými vozidly, ale i prostředky pro záznam a dokumentaci, které jsou nezbytné především při exekucích na movité věci. Dalšími limitujícími faktory jsou zejména časté změny v oblasti daňové a související legislativy a rozšiřování kompetencí finanční správy bez odpovídající personální dotace.

Pozitivně lze hodnotit insolvenční rejstřík. Zde jsou zveřejňovány veškeré úkony a události jednotlivých fází insolvenčního řízení. Jeho obsah je přehledný s maximem informací o daňových subjektech a stavu řízení v daném čase. Pozitivním krokem je také doplnění úlohy ADIS právě o možnost zpracování přihlášek do insolvenčních řízení. Tento krok výrazně zrychlil a zjednodušil celý proces přihlašování pohledávek.

Je potřeba stále hledat různá řešení pro zefektivnění vymáhacích činností finančních úřadů, jako je možnost dotazování do on-line systému základních registrů od poloviny

roku 2012. Je však nutné podniknout i další kroky za účelem snížení administrativní náročnosti a zrychlení celého exekučního řízení navržených v kapitole 9.

Výběr daní je dlouhodobým bojem mezi daňovým subjektem, který se snaží minimalizovat své daňové povinnosti a státem, který se snaží uhájit své příjmy.

Řešení pro zlepšení dané situace spatřuji především ve vytváření takového legislativního prostředí, aby se státu dařilo vybírat daně efektivně a v dostatečné výši. Základ k vyšší efektivitě vymáhání daňových nedoplatků je však nutno položit především v legislativní oblasti.

# 11 Seznam tabulek a grafů

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1	Přehled o daňové povinnosti a inkasu za období 2011 - 2013
Tabulka č. 2	Přehled vývoje stavu kumulovaných nedoplatků v ČR evidovaných na FÚ za roky 2004 – 2013
Tabulka č. 3	Zajištění daňových nedoplatků za období 2004 – 2013
Tabulka č. 4	Daňové nedoplatky vymáhané a vymožené za období 2004 - 2013
Tabulka č. 5	Vývoj objemu daňových nedoplatků za období 2004 - 2013
Tabulka č. 6	Daňové nedoplatky vymáhané podle druhů daní za rok 2011 - 2013
Tabulka č. 7	Daňové nedoplatky vymožené podle druhů daní za rok 2011- 2013
Tabulka č. 8	Přehled vymáhaných a vymožených nedoplatků za rok 2012 - 2013
Tabulka č. 9	Insolvenční řízení za období 2006 - 2013

## Seznam grafů

Graf č. 1	Vývoj daňových nedoplatků v rámci ČR za období 2004 - 2013
Graf č. 2	Zajištění daňových nedoplatků za období 2006 - 2013
Graf č. 3	Daňové nedoplatky vymáhané podle druhu daní za rok 2011 - 2013
Graf č. 4	Daňové nedoplatky vymožené podle druhů daní za rok 2011 -2013
Graf č. 5	Nedoplatky vymáhané a vymožené podle druhů daní za rok 2012 - 2013
Graf č. 6	Daňové nedoplatky vymáhané v roce 2013 dle způsobů exekucí
Graf č. 7	Daňové nedoplatky vymožené v roce 2013 dle způsobů exekucí
Graf č. 8	Částky vymáhané a vymožené soudními exekutory za období 2006 - 2013
Graf č. 9	Soudní výkony rozhodnutí za období 2006 -2013

## Seznam obrázků

Obrázek č. 1	Způsoby vymáhání
--------------	------------------

## Seznam příloh

Příloha č. 1	Rozhodnutí o přijetí ručení třetí osoby
Příloha č. 2	Rozhodnutí o přijetí bankovní záruky
Příloha č. 3	Výpočet výše srážek ze mzdy
Příloha č. 4	Výkaz nedoplatků
Příloha č. 5	Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu
Příloha č. 6	Zástavní právo
Příloha č. 7	Exekuční příkaz na prodej nemovitosti
Příloha č. 8	Rozhodnutí o ustanovení znalce
Příloha č. 9	Rozhodnutí o přiznání nákladů
Příloha č. 10	Rozhodnutí o výsledné ceně nemovitosti
Příloha č. 11	Dražební vyhláška
Příloha č. 12	Rozhodnutí o zrušení konání dražby
Příloha č. 13	Dražební vyhláška
Příloha č. 14	Dražební vyhláška
Příloha č. 15	Přihláška pohledávky do exekuce prodejem nemovitých věcí
Příloha č. 16	Jmenování dražební komise
Příloha č. 17	Protokol o průběhu dražby
Příloha č. 18	Rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovitých věcí
Příloha č. 19	Rozhodnutí o výši exekučních nákladů
Příloha č. 20	Rozhodnutí o výši hotových výdajů
Příloha č. 21	Potvrzení o nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražitelem
Příloha č. 22	Rozhodnutí o rozvrhu
Příloha č. 23	Potvrzení o zániku práv k nemovité věci
Příloha č. 24	Rozhodnutí o zastavení daňové exekuce

## 12 Seznam použitých zdrojů

### Monografické publikace

BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 6. upr. vydání. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-810-7400-440-7.

FUNK, Vilém. *Naše berní právo: základy právních předpisů o daních a veřejných dávkách*. V Praze: Nákl. Knihovny sborníku věd právních a státních, 1934, 2 v. in 1. (660 p.). Knihovna sborníku věd právních a státních. Nová řada. B, Obor státovědecký, č. 13, 15. [from old catalog].

NOVOTNÝ, Pavel. *Exekuční řád praktická příručka pro věřitele*. Praha: GRADA Publishing, spol. s r.o., 2001, 158 s. ISBN 80-247-0111-1.

KUBÁTOVÁ, Květa a Leoš VÍTEK. *Daňová politika: teorie a praxe*. Vyd. 1. Praha: Codex Bohemia s.r.o., 1997, 264 s. ISBN 80-859-6323-X.

*PORADCE 2011/4: Daňový řád nový zákon s komentářem*. Český Těšín: PORADCE s.r.o., 2010. ISSN 1211-2437.

*PORADCE 2015/6: Daňový řád s komentářem*. Český Těšín: PORADCE s.r.o., 2015. ISSN:1211-2437.

SVÁTKOVÁ, Slavomíra. *Bakalářské minimum z daní*. 1994. vyd. Praha: TRIZONA, 1994. Příručky praktických podnikatelů, 23. ISBN 10.1038/85573.

UJHELYIOVÁ, Ilona. *Aplikace exekučních nástrojů a mechanismů postupu při exekučním řízení a analýza jejich vlivů a důsledků na daňový subjekt*. Ostrava, 2012. Bakalářská práce (Bc.). Vysoká škola podnikání v Ostravě, 2012-05-11. Vedoucí diplomové práce Ing. Václav Polok.

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

### **Interní zdroje**

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2004. Ministerstvo financí, Praha, č. j.: neuvedeno.

Výsledky činností územních finančních orgánů za rok 2005. Ministerstvo financí, Praha, č. j.:48/54444/2006-481.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2006. Ministerstvo financí, Praha, č. j.: neuvedeno.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2007. Ministerstvo financí, Praha, č. j.: neuvedeno.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2008. Ministerstvo financí, Praha, č. j.: neuvedeno.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2009, Ministerstvo financí, Praha, č. j.: 48/15 6900/2010-481.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2010, Ministerstvo financí, Praha, č. j.: neuvedeno.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2011, Generální finanční ředitelství, Praha, č. j.: 17869/12-1910.

Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2012, Generální finanční ředitelství, Praha, č. j.: 29385/13-7000-01000-010457.



Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2013, Generální finanční ředitelství, Praha, č. j.: 30915/14/7000-01000-050012.

Výroční zpráva Finanční správy ČR za rok 2013. Generální finanční ředitelství, Praha.

Pokyn GFŘ č. D – 18 k ručení v daňovém řízení. Generální finanční ředitelství, Praha, č. j.: 6402/14-7001-51300-602525.

Pokyn k základním zásadám k zefektivnění vymáhací činnosti finančních úřadů od roku 2013, Generální finanční ředitelství, Praha, č. j.: 30851/13/7001-51000-104993.

### **Internetové zdroje**

*Censitio* [online]. [cit. 2015-01-05]. Dostupné z: <[www.censitio.com/reseni/danove-řízení](http://www.censitio.com/reseni/danove-řízení)> .

*Finanční správa*. [online]. [cit. 2015-02-21]. Dostupné z:< <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.

### **Legislativa**

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

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

Zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

## 13 Přílohy

### Příloha č. 1: Rozhodnutí o přijetí ručení třetí osoby

#### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

#### **Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-80542-307285

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Odbor vymáhací, oddělení vymáhací II

Tel: (+ 420) 387 723 493

E-mail: podatelna2201@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: mx5n5xt

.....

370 01 České Budějovice

RČ: .....

### **ROZHODNUTÍ o přijetí ručení třetí osoby**

Shora uvedený správce daně podle § 173 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"),

#### **přijímá ručení**

na základě písemného prohlášení shora uvedené třetí osoby ze dne 15. 04. 2014 s úředně ověřeným podpisem, že k zajištění neuhrazené daně:

daňového subjektu: .....

RČ/IC: .....

bere na sebe shora uvedená třetí osoba vůči správci daně povinnost, že tuto neuhrazenou daň za podmínek uvedených v § 171 a § 172 daňového řádu uhradí, jestliže ji neuhradí uvedený daňový subjekt.

**Odůvodnění:** .....

**Poučení:**

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.

Dohoda, podle níž daňovou povinnost ponese místo daňového subjektu zcela nebo částečně jiná osoba, není vůči správci daně účinná; to neplatí, pokud jiná osoba plní povinnost, která této osobě vznikla v důsledku zajištění daně podle zákona (§ 241 daňového řádu).

Při úhradě nedoplatku zajištěného ručením třetí osoby se postupuje obdobně podle § 171 a § 172 daňového řádu (§ 173 odst. 3 daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, 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).

.....  
ředitel sekce

**Příloha č. 2: Rozhodnutí o přijetí bankovní záruky**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-80542-307285

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Odbor vymáhací, oddělení vymáhací II

Tel: (+ 420) 387 723 493

E-mail: podatelna2201@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: mx5n5xt

Dlužník

.....

.....

.....

IČ: .....

Výstavce finanční záruky

.....

.....

.....

IČ: .....

**ROZHODNUTÍ  
o přijetí finanční záruky**

Shora uvedený správce daně podle § 173 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"),

**přijímá finanční záruku**

výstavce:

.....

k zajištění níže uvedené neuhrazené daně daňového subjektu:

..... IČ: ....., 373 41 Hluboká nad Vltavou

Položka	Číslo jednací	vydané	splatné
(Kč)	Druh daně		částka
0001	25396/12/078970303456	25.04.2012	
	03.04.2012		
Daň z přidané hodnoty			.....

0002	31654/12/078970303456	26.04.2012	
	25.04.2012		
	Daň z přidané hodnoty		.....
0003	36501/12/078970303456	27.06.2012	
	15.08.2012		
	Daň z přidané hodnoty		.....
0004	36503/12/078970303456	27.06.2012	
	15.08.2012		
	Daň z přidané hodnoty		.....
0005	36505/12/078970303456	27.06.2012	
	15.08.2012		
	Daň z přidané hodnoty		.....
<hr/>			
	Celkem (Kč) :		.....

na základě písemného prohlášení výstavce v záruční listině ze dne 25. 04. 2014 o tom, že na výzvu správce daně uhradí na zajištěný daňový dluh částku až do výše 99 999,- Kč, jestliže ji neuhradí daňový subjekt.

**Odůvodnění:** .....

**Poučení:**

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.

Dohoda, podle níž daňovou povinnost ponese místo daňového subjektu zcela nebo částečně jiná osoba, není vůči správci daně účinná; to neplatí, pokud jiná osoba plní povinnost, která této osobě vznikla v důsledku zajištění daně podle zákona (§ 241 daňového řádu).

Při úhradě nedoplatku zajištěného bankovní zárukou se postupuje obdobně podle § 171 a § 172 daňového řádu (§ 173 odst. 3 daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, 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).

.....  
ředitel sekce

### Příloha č. 3: Výpočet výše srážek ze mzdy

#### **Výpočet výše srážek ze mzdy k 1. 1. 2014**

ŽMJ = životní minimum jednotlivce (k 1. 1. 2014 činí 3.410 Kč)

NNB = normativní náklady na bydlení pro jednu osobu (k 1. 1. 2014 činí 5.873 Kč)

Nezabavitelná částka na osobu povinného  $2/3 \times (\check{Z}MH + NNB) = 6.188,67$  Kč

Nezabavitelná částka na vyživovanou osobu (nezaopatřené děti, manžel/ka) =

$$\frac{1}{4} \times (2/3 \times (\check{Z}M + NNB)) = 1.547,47 \text{ Kč}$$

Částka, nad kterou se zbytek čisté mzdy sráží bez omezení = ŽMJ + NNB = 9.283,- Kč

#### **Příklad na výši srážek**

Čistá mzda povinného činí 20.000 Kč, povinný je ženatý a má jedno nezaopatření dítě, exekuce je vedena pro vymožení přednostní daňové pohledávky.

**16.000,- Kč ..... čistá mzda**

- **9.160,- Kč .....nezabavitelná částka (6.118,67 osoba povinného + 1.547,47 Kč manželka + 1.547,47 Kč dítě)**

= **6.840 Kč .....zbytek čisté mzdy (nepřesahuje součet ŽMJ + NNB = 9.283,- Kč)**

$1/3 = 6.840/3 = 2.280$  Kč (první třetina se sráží vždy – záleží na pořadí, druhá třetina jen pro přednostní pohledávku, třetí třetina vždy zůstává povinnému)

= pro oprávněného (finanční úřad) se v tomto případě sráží jak z první, tak z druhé třetiny, ale záleží na pořadí.

Ve výše uvedeném případě, kdyby neměl povinný jinou exekuci, byla by mu ze mzdy sražena v celkové výši **4.560,- Kč** ( tj. částka  $2 \times 2.280$  Kč).

**Příloha č. 4: Výkaz nedoplatků**

Finanční úřad v Českých Budějovicích  
F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č. j.: 348929/11/07730624000  
Vyřizuje:.....  
Telefon: 387 723 111                      linka: 312  
č. dveří: 329  
Pracoviště: FÚ v Táboře

V Českých Budějovicích dne 18.07.2011

..... IČ: 00000000  
.....  
.....

**VÝKAZ NEDOPLATKŮ**

SESTAVEN KE DNI 12. 07. 2011

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: ..... Kč

Slovy:.....Kč

jsou vykázány na následujících stranách tohoto výkazu nedoplatků.

Potvrzuje se, že vykázané nedoplatky jsou vykonatelné.

Vypracoval ..... dne: 14. 07. 2011  
vedoucí referátu V oddělení dotací .....

podpis: .....

Schválil dne: ..... podpis: .....

K vymáhání převzal dne: ..... podpis: .....

L.S.

Výkaz nedoplatků č. j...../11/07730624000

ke dni: 12. 07. 2011

Položka	DP	PBU	ZS-PU	splatnost	částka (Kč)
Rozhodnutí č. j. /ustanovení zákona				vydáno	
Druh daně					
001	472	4722	40-7	27.02.2009	.....
7335/09/110980305960				23.01.2009	
Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet					
002	472	4722	30-9	18.08.2010	.....
7335/09/110980309160				15.07.2010	
Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet					
003	472	4722	30-9	05.10.2009	.....
7335/09/110980305960				31.08.2009	
Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet					
Dne: 12. 07. 2011 Vykázané nedoplatky činí částku (Kč):					.....
Částka nedoplatků na daních (Kč):					.....
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):					.....
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):					.....
Slovy Kč:.....					



**Příloha č. 5: Exekuční příkaz na přikázání pohledávky z účtu**

Finanční úřad pro Jihočeský kraj  
F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE  
Č.j.: 403797/11/077940306610  
Vyřizuje: .....  
Telefon: 387 723 111 linka: 312  
č. dveří: 329  
Pracoviště: vymáhací oddělení

V Českých Budějovicích dne

Dlužník:

.....

Peněžní ústav:

.....

**EXEKUČNÍ PŘÍKAZ**  
**na přikázání pohledávky z účtu**

Shora uvedený správce daně rozhodl 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“) a 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

s k vymožení nedoplatku	Kč	.....
a exekučních nákladů ke dni nařízení exekuce ve výši	Kč	.....
<b>tj. celkem</b>	<b>Kč</b>	<b>.....</b>

přikazuje shora uvedenému poddlužníkovi,

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

5000000000/5360

Ze kterých se přikazuje pohledávka, neprováděl na ně započtení a ani jinak s nimi 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 tyto účtu do 6 měsíců ode dne vyrozumění o nabytí právní moci exekučního příkazu (§ 190 odst. 2 daňového řádu).

Pohledávka bude odepisována z účtů dlužníka dle pořadí, v jakém jsou shora uvedeným správcem daně uvedeny (§ 190 odst. 3 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: 35-7629231/0710  
IBAN: CZ07 0710 000 3500 0762 9231, BIC: CNBACZPP  
konstantní symbol: 1148-převodní příkaz, 1149 – poštovní poukázka  
variabilní symbol: 4077110477

daňová exekuce zaniká.

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 19. 09. 2011 shora uvedenému správci daně podle Vykonatelného výkazu nedoplatků  
pod položkou: 001 číslo jednací: ...../11/07730624000  
sestaveného ke dni: .....

Pořadí	rozhodnutí č. j. /ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
Druh daně			splatnou částku (Kč)
1	7335/09/110980305960	27.02.2009	23.01.2009
Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet			.....
2	7335/09/110980309160	18.08.2010	15.07.2010
Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet			.....
3	7335/09/110980309123	31.08.2010	15.07.2010
Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet			.....

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

Slovy Kč: .....

Celková částka nedoplatků na daních (Kč): 0.00  
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč): 0.00  
Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč): .....

Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):  
.....

Exekuční náklady vyčíslené ke dni nařízení exekuce k vymáhání současně.

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech na 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).

**Odůvodnění:**

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 19. 09. 2011 shora uvedenému správci daně vykonatelné nedoplatky uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí.

**Poučení:**

Úřední osoby a osoby z)častěné 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. a. se nevztahují na peněžní prostředky do výše dvojnásobného životního minima jednotlivce podle zvláštního právního předpisu (§ 304b odst. 1 o. s. ř.).

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).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-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 referátu

## **Příloha č. 6 Zástavní právo**

Finanční úřad pro Jihočeský kraj  
Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

Územní pracoviště v Českých Budějovicích  
F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-80542-307283

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Odbor vymáhací, oddělení vymáhací II  
Tel: (+ 420) 387 723 490  
E-mail: podatelna2201@fs.mfcr.cz  
ID datové schránky: mx5n5xt

Dlužník:  
.....

### **ROZHODNUTÍ o zřízení zástavního práva k nemovité věci dlužníka**

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. § 1309 a násl. Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), ve věci zajištění neuhrazené daně, takto:

**K zajištění dlužníkem neuhrazené daně evidované správcem daně ke dni .....  
v celkové výši ..... (slovy: .....Kč)  
dle níže uvedené specifikace:**

Pořadí	rozhodnutí č. j. /ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne splatnou částku (Kč)
1	7335/09/110980305960	27.02.2009	
	23.01.2009		
	Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet		.....
2	7335/09/110980309160	18.08.2010	
	15.07.2010		
	Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet		.....
	7335/09/110980309123	31.08.2010	15.07.2010
	Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet		.....

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):	.....
Částka nedoplatků na daních (Kč):	.....
Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	.....
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	.....
Slovy Kč: .....	.....

Celková částka nedoplatků na daních (Kč):	0.00
Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):	0.00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	.....

Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč): .....

### **se zřizuje zástavní právo k:**

Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m<sup>2</sup>, parc. číslo 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. číslo 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parcelní č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.

Zástavním právem jsou zajištěny daňové pohledávky včetně jejich příslušenství (§ 1313 občanského zákoníku).

Podle § 170 odst. 6 daňového řádu se na zástavní právo zřízené rozhodnutím správce daně hledí tak, jako by se vlastník zástavy zavázal, že zástavním právem zapsaným ve výhodnějším pořadí nezajistí nový dluh; tato skutečnost se zapíše do příslušného veřejného registru neumožní zápis nového zástavního práva namísto starého zástavního práva zapsaného ve výhodnějším pořadí; tato skutečnost se zapíše do příslušného veřejného registru.

#### **Odůvodnění:**

Shora uvedený správce daně Finanční úřad pro Jihočeský kraj Územní pracoviště v Českých Budějovicích tímto zahajuje podle ust. § 91 odst. 1 daňového řádu, řízení o zajištění daně ve věci:

daně z nemovitých věcí splatné od 07. 09. 2012 do 02. 06. 2014 a daně z převodu nemovitostí splatné od 30. 04. 2009 do 20. 06. 2011 u daňového subjektu:

.....

Shora jmenovaný daňový dlužník neuhradil ke dni 02. 07. 2014 výše uvedené povinnosti, a proto dle § 170 odst. 1 daňového řádu a § 1309 a následuj. občanského zákoníku správce daně k zajištění výše uvedené splatné daňové pohledávky a jejího příslušenství zřizuje tímto rozhodnutím zástavní právo k výše uvedenému předmětu zástavy.

**Poučení:**

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděli 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).

Zástavní právo se vztahuje na zástavu, na její přírůstek i příslušenství. Z plodů a užitků se zástavní právo vztahuje jen na ty, které nejsou odděleny. Je-li zastavena pohledávka, náleží zástavnímu věřiteli i každé právo, které pohledávku zajišťuje (§ 1346 občanského zákoníku).

Podle § 170 odst. 4 daňového řádu zástavní právo vzniká doručením o zřízení zástavního práva daňového subjektu. Zástavní právo k nemovité věci 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 § 1353 občanského zákoníku je zástavní dlužník povinen zdržet se všeho, čím se zástava zhoršuje na újmu zástavního věřitele (správce daně). Kdo má zástavu u sebe, zdrží se všeho, čím by se hodnota zástavy zmenšila; k běžnému opotřebení se nepřihlíží (§ 1367 odst. 2 občanského zákoníku).

Zástavní právo nezaniká převodem vlastnického práva k zástavě na další osobu, kromě případů uvedených v § 1377 odst. 2 a 3 občanského zákoníku (§ 1377 občanského zákoníku).

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

.....  
ředitelka odboru

## Příloha č. 7: Exekuční příkaz na prodej nemovitosti

### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č.j.: 403797/11/077940306610

Vyřizuje: .....

Telefon: 387 723 111 linka: 312

č. dveří: 329

Pracoviště: vymáhací oddělení

V Českých Budějovicích dne

Dlužník:  
.....

### **EXEKUČNÍ PŘÍKAZ na prodej nemovitosti**

Shora uvedený správce daně rozhodl 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“) a použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „o. s. ř.“),

#### **nařizuje daňovou exekuci na prodej nemovitostí**

s k vymožení nedoplatku

Kč .....

**tj. celkem**

**Kč** .....

(slovy: ..... Kč),

Provést prodej nemovitosti dlužníka v dražbě a z výtěžku prodeje uspokojit nedoplatek, pro který je daňová 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:

**Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m<sup>2</sup>, parc. číslo 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. číslo 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parcelní č. 404/20 –**

trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.

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 doručen 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 19. 09. 2011 shora uvedenému správci daně podle

Vykonatelného výkazu nedoplatků  
pod položkou: 001 číslo jednací: ...../11/07730624000  
sestaveného ke dni: 12. 07. 2011

Pořadí	rozhodnutí č. j./ustanovení zákona	vydaného dne	splatného dne
	Druh daně		splatnou
	částku (Kč)		
1	7335/09/110980305960	27.02.2009	
	23.01.2009		
	Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet		.....
2	7335/09/110980309160	18.08.2010	
	15.07.2010		
	Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet		.....
3	7335/09/110980309123	31.08.2010	
	15.07.2010		
	Porušení rozpočtová kázně – státní rozpočet		.....
	Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč):		.....
	Částka nedoplatků na daních (Kč):		0.00
	Částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):		0.00
	Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):		.....
	Slovy Kč: .....		.....
	Celková částka nedoplatků na daních (Kč):		0.00
	Celková částka nedoplatků na úroku z prodlení (Kč):		0.00
	Celková částka nedoplatků na příslušenství (Kč):		.....
	Výše nedoplatku, pro který je exekuce nařizována (Kč):		.....



Exekuční náklady vyčíslené ke dni nařízení exekuce k vymáhání současně.

Podle § 183 odst. 1 daňového řádu vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu povinnost uhradit na nákladech na 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).

Odůvodnění:

Uvedený dlužník nezaplatil ke dni 19. 09. 2011 shora uvedenému správci daně vykonatelné nedoplatky uvedené ve výroku tohoto rozhodnutí.

Poučení:

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 nepřípustné, směřuje-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 referátu

## **Příloha č. 8: Rozhodnutí o ustanovení znalce**

### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Územní pracoviště v Českých Budějovicích  
F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE  
Č. j.: 680866/13/2201-25201-306240  
Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Telefon: 387 723 111 linka: 312  
č. dveří: 329

V Č. Budějovicích dne

Soudní znalec: IČ: .....

## **ROZHODNUTÍ o ustanovení znalce**

Shora uvedený správce daně rozhodl podle § 221 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ve věci daňové exekuce nařízené exekučními příkazy na prodej nemovitostí, č. j. .... ze dne 13. 6. 2012, vydaným podle § 178 odst. 1 a 5 písm. f) daňového řádu, takto:

I. Znalcem se ustanovuje Ing. ...., ..... České Budějovice, zapsaný Krajským soudem v Českých Budějovicích podle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 36/1967 Sb. o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o znalcích a tlumočnících“) a ustanovení § 4 odst. 1 vyhlášky Ministerstva spravedlnosti č. 37/1967 Sb., k provedení zákona o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 37/1967 Sb.“), do seznamu znalců a tlumočnicků kvalifikovaných pro znaleckou činnost v oboru ekonomika, s rozsahem znaleckého oprávnění pro oceňování nemovitostí.

II. Znalci se ukládá, aby ocenil níže uvedené nemovitosti a jejich příslušenství, ocenil jednotlivá práva a závady s nemovitostí spojené, a specifikoval její obvyklou cenu ve smyslu § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů:

### **Nemovitosti č. 1**

Okres: .....  
Kat. území: .....

Obec: 553034 .....  
List vlastnictví: .....

Vlastník, jiný oprávněný	Identifikátor	Podíl
Vlastnické právo		

».....  
 .....

#### Nemovitosti

##### Pozemky

Parcela	Výměra (m2)	Druh pozemku	Způsob využití	Způsob ochrany
St. 224/1	2500	zastavěná plocha a nádvoří		
185/4	7	ostatní plocha	jiná plocha	
193/2	458	orná půda		zemědělský půdní fond
254/69	29	trvalý travní porost		zemědělský půdní fond
367/21	5029	orná půda		zemědělský půdní fond
371/1	1910	orná půda		zemědělský půdní fond
371/19	7419	orná půda		zemědělský půdní fond
404/3	12378	vodní plocha	rybník	
404/4	102	vodní plocha	rybník	
404/20	36	trvalý travní porost		zemědělský půdní fond
404/21	37	trvalý travní porost		zemědělský půdní fond
404/56	4122	trvalý travní porost		zemědělský půdní fond
404/78	7	vodní plocha	koryto vodního toku umělé	
405/1	30	ostatní plocha	ostatní komunikace	
1859/2	298	ostatní plocha	ostatní komunikace	
1859/2	158	ostatní plocha	ostatní komunikace	

#### Stavby

##### Typ stavby

Část obce, č. budovy	Způsob využití	Způsob ochrany	Na parcele
Vodní dílo	hráz ohr		St. 224/1 St. 224/2, LV:218

Lhůta k písemnému podání posudku ve trojím vyhotovení se na základě projednání se znalcem podle § 12 odst. 1 vyhlášky ministerstva spravedlnosti č. 37/1967 Sb. stanovuje do 15. 05. 2013.

#### Odůvodnění:

Znalec byl ustanoven dle § 336 OSŘ za účelem ocenění nemovitosti určené exekučním příkazem na prodej nemovitosti č. j. .... ze dne 13. 6. 2012 k prodeji v dražbě za účelem uspokojení daňové pohledávky správce daně.

#### Poučení:

Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány mlčenlivostí 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. Fyzická osoba, která je vázána

povinností mlčenlivosti za podmínek stanovených daňovým zákonem, se dopustí přestupku, pokud tuto povinnost poruší a za tento přestupek lze uložit pokutu do výše 50 000 Kč (§ 52 odst. 1 a § 246 odst. 1 a 2 daňového řádu).

Je-li správcem daně vyžádán znalecký posudek, je daňový subjekt, v jehož věci má být znalecký posudek podán, povinen při jeho vypracování s ustanoveným znalcem spolupracovat (§ 95 odst. 3 daňového řádu).

Tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžité povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem daně, může správce daně uložit pořádkovou pokutu do 50 000 Kč, nestanoví-li zákon jiný důsledek (§ 247 daňového řádu).

Daňový subjekt nemůže proti tomuto rozhodnutí uplatnit opravné prostředky (§ 95 odst. 2 daňového řádu).

Znalec, který je příjemcem tohoto rozhodnutí, se může proti tomuto rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li pouze proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek (§ 95 odst. 2 a § 109 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

**Příloha č. 9: Rozhodnutí o přiznání nákladů**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Územní pracoviště v Českých Budějovicích

F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č. j.: ...../13/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Telefon: 387 723 111 linka: 312

č. dveří: 329

V Českých Budějovicích dne

Česká republika – Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7

117 22 Praha

**Proplacení náhrad nákladů řízení při výkonu rozhodnutí**

V příloze Vám Finanční úřad pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých Budějovicích, zasílá k proplacení fakturu číslo 78/13 vystavenou Ing. ...., .....17, 370 06 České Budějovice na částku ..... Kč za vypracování znaleckého posudku č. ....70/13 na ocenění nemovitostí zapsaných na LV č. ... v katastrálním 309 v katastrálním území .....

Doklad se týká výkonu rozhodnutí – exekučních příkazů na prodej nemovitostí č. j. ...., všechny vydané dne 13. 6. 2012.

.....  
vedoucí odboru

Přílohy:

Přiznání nároku na náhradu nákladů řízení č. j. ....

Faktura (vyúčtování odměny) č. .... ze dne 9. 5. 2013

Likvidační list k přijaté faktuře č. ....

## Příloha č. 10: Rozhodnutí o výsledné ceně nemovitosti

### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Územní pracoviště v Českých Budějovicích  
F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE  
Č. j.: ...../13/2201-25201-306240  
Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Telefon: 387 723 111 linka: 312  
č. dveří: 329

V Českých Budějovicích dne

..... IČ: .....

### **ROZHODNUTÍ o výsledné ceně nemovitostí**

Shora uvedený správce daně podle ust. § 221 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ve věci daňové exekuce prodejem nemovitostí, nařízenou exekučními příkazy č. j. 350111/12/077940306240, č. j. 350179/12/077940306240, vydanými dne 13. 6. 2012, stanoví na základě výsledků ocenění:

Ceny nemovitostí a jejich příslušenství, tj. nemovitosti stavby vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. st. 224/2 a pozemků parc. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2500 m<sup>2</sup>, parc. č. 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. č. 367/21 – orná půda o výměře 5029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7419 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parc. č. 1859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor, na částku **1 352.100,- Kč**.

Cena jednotlivých práv s nemovitostí spojených nebyla stanovena.

Závady, které prodejem v dražbě nezaniknou, nebyly zjištěny.

Výslednou cenu, která činí: **1 352.100,- Kč**.

**Odůvodnění:**

Soudní znalec na základě pověření vypracoval znalecký posudek č. 1734-70/13, a to dle zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku ve znění zákona č. 121/2000 Sb., č. 237/2004 Sb., č. 257/2004 Sb. a 296/2007 Sb., č. 188/2011 Sb. a č. 350/2012 Sb. a vyhlášky Ministerstva financí České republiky č. 3/2008 Sb., ve znění vyhlášek č. 456/2008 Sb., č. 460/2009 Sb., a č. 364/2010 Sb., č. 387/2011 Sb. a č. 450/2012 Sb. podle stavu ke dni 17. 4. 2013. Jednotlivá práva a závady s nemovitostí spojené nebyly zjištěny. Dle § 221 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, stanovil správce daně výslednou cenu nemovitostí na částku 1 352.100,- Kč.

**Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání má odkladný účinek (§ 109 a § 221 odst. 4 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

## **Příloha č. 11: Dražební vyhláška**

### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

### **Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č. j.: ...../14/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ujhelyiová Ilona

Telefon: 387 723 111 linka: 312

č. dveří: 329

V Českých Budějovicích dne

## **DRAŽEBNÍ VYHLÁŠKA**

Shora uvedený správce daně podle § 194 odst. 1, a § 195 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění účinném do 31. 12. 2013 (dále jen „daňový řád“), ve spojení s čl. XXII bod 1. zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů, s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „o. s. ř.“), ve věci daňové exekuce nařízené exekučními příkazy na prodej nemovitostí č. j. ....../....., vydanými dne 13. 6. 2012

**n a ř i z u j e**

**D R A Ž B U**  
**n e m o v i t ý c h v ě c í**

Místo konání dražby:

**v budově Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územního pracoviště v Českých Budějovicích, F.A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice, v přízemí v zasedací místnosti č. dveří 19.**

**Čas konání dražby: dne 3. července 2014 v 10.00 hodin**

**Registrace dražitelů proběhne od 09:30 hod.**



## 1. Předmět dražby:

### *Označení a popis dražené nemovité věci:*

Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. st. 224/2 a pozemků parc. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2500 m<sup>2</sup>, parc. č. 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. č. 367/21 – orná půda o výměře 5029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7419 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parc. č. 1859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.

**b) Práva a závady spojené s předmětem dražby včetně označení těch závad, o nichž bylo podle § 221 odst. 3 písm. c) daňového řádu rozhodnuto, že prodejem v dražbě nezaniknou:**

s nemovitou věcí nejsou spojena žádná práva ani závady, které by byly zvláště oceňovány.

**c) Výsledná cena předmětu dražby:** 1 311.000,- Kč

**d) Nejnižší dražební podání:** 874.000,- Kč

**e) Dražební jistota:**

Dražební jistota byla stanovena ve výši: 300.000,- Kč

**f) Den, místo a čas konání prohlídky nemovitých věcí, organizační zabezpečení prohlídky:**

Případní zájemci o tuto nemovitou věc se mohou podrobněji informovat na **Finančním úřadě pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých Budějovicích, F.A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice**, telefon 387 723 312 Bc. Ilona Ujhelyiová. Znalecký posudek popisující dražené nemovité věci je k nahlédnutí v kanceláři č. 329 v sídle uvedeného územního pracoviště, a to v pracovní dny od 8.00 –10.30 hod. a od 12.30 – 13.30 hod, v pondělí a ve středu do 17.00 hod.

Individuální prohlídku lze domluvit u správce daně na telefonním čísle 387 723 312 Bc. Ilona Ujhelyiová, či osobně v kanceláři č. 329, a to nejpozději do 25. 6. 2014.

**2. Minimální výše příhozu u předmětu dražby je stanovena na 10.000,- Kč.**

**3. Způsob a lhůta úhrady dražební jistoty:**

**Podmínkou účasti na dražbě je zaplacení dražební jistoty (§ 194 odst. 4 daňového řádu).**

**Jistotu lze uhradit** před zahájením dražby platbou na účet **Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územního pracoviště v Českých Budějovicích, F. A. Gerstnera 5/1, 370 01 České Budějovice:**

předčíslo - číslo/ kód banky: 35-77627231/0710,  
IBAN: CZ 67 0710 0000 3500 7762 7231, BIC: CNBACZPP,  
variabilní symbol: rodné číslo nebo IČ dražitele, konstantní symbol: 1148 – převodní příkaz, 1149 – poštovní poukázka,

**tak, aby byla připsána na výše uvedený účet správce daně nejpozději do 30. 6. 2014.**

K platbě jistoty na účet správce daně lze přihlédnout jen tehdy, bude-li před zahájením dražebního jednání zjištěno, že na účet správce daně také došla. Složení dražební jistoty je zájemce o koupi dražených věcí povinen prokázat správci daně dokladem, který tuto skutečnost osvědčuje (§ 177 odst. 1 a § 194 odst. 4 daňového řádu a § 336e odst. 2 o. s. ř.).

Dražitelům, kterým nebyl příklep udělen, správce daně uhrazenou dražební jistotu vrátí bez zbytečného odkladu po ukončení dražby, nejpozději do 30 dnů ode dne ukončení dražby. V případě, že dražitelé podali proti rozhodnutí o udělení příklepu odvolání, vrátí jim správce daně dražební jistotu bez zbytečného odkladu po právní moci rozhodnutí o odvolání, nejpozději do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o odvolání (§ 224 daňového řádu).

Vydražitelem složená dražební jistota se započte na úhradu vydražené věci (§ 222 odst. 2 daňového řádu).

#### **4. Způsob a lhůta úhrady nejvyššího dražebního podání:**

Vydražitel je povinen uhradit nejvyšší podání **do 30 dnů** ode dne právní moci rozhodnutí o udělení příklepu, a to v hotovosti v pokladně shora uvedeného správce daně v pracovní dny v pokladních hodinách, tj. v pondělí a ve středu v době od 8.00 do 15.00 hod. nebo platbou na účet shora uvedeného správce daně

předčíslo - číslo/ kód banky: 35-77627231/0710,  
IBAN: CZ 67 0710 0000 3500 7762 7231, BIC: CNBACZPP,  
variabilní symbol: rodné číslo nebo IČ vydražitele, konstantní symbol: 1148 – převodní příkaz, 1149 – poštovní poukázka (§ 222 odst. 3 daňového řádu).

Správce daně může prodloužit lhůtu k úhradě nejvyššího dražebního podání na základě žádosti vydražitele podané před uplynutím stanovené lhůty k úhradě tohoto dražebního podání, a to nejvýše o 30 dnů; takto prodlouženou lhůtu nelze dále prodloužit ani navrátit v předešlý stav (§ 226 odst. 1 daňového řádu).

Marným uplynutím lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovené v dražební vyhláše, nebo lhůty prodloužené podle § 226 odst. 1 daňového řádu, se rozhodnutí o udělení příklepu zrušuje. Vydražitel, který neuhradil nejvyšší podání včas, je povinen

nahradit správci daně náklady opakované dražby a škodu, která vznikla tím, že neuhradil nejvyšší dražební podání, a bylo-li při opakované dražbě dosaženo nižšího nejvyššího podání, i rozdíl na nejvyšším dražebním podání; na náhradu se započte jím složená dražební jistota (§ 226 odst. 2 a § 227 odst. 1 daňového řádu).

##### **5. Předpoklady, za kterých vydražitelé mohou vydražené předměty převzít a za kterých se stanou jejich vlastníky:**

Vydražitel je oprávněn převzít vydraženou nemovitou věc s příslušenstvím dnem následujícím po vydání rozhodnutí o příklepu; o tom je vydražitel povinen vyrozumět správce daně (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 336l odst. 1 o. s. ř.).

Vydražitel se stává vlastníkem vydražené nemovité věci s příslušenstvím, nabylo-li rozhodnutí o příklepu právní moci a zaplatil-li nejvyšší podání, a to ke dni vydání rozhodnutí o udělení příklepu (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 336l odst. 2 o.s.ř.).

Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu správce daně vyrozumí příslušný katastrální úřad o tom, že byly splněny podmínky pro přechod vlastnictví předmětné nemovitosti na vydražitele (§ 222 odst. 5 daňového řádu).

O výtěžku dražby bude provedeno rozvrhové řízení (§ 228 až § 232 daňového řádu). Dnem právní moci rozhodnutí o rozvrhu zanikají zadržovací a zástavní práva, věcná břemena a nájemní práva váznoucí na předmětu dražby; to neplatí u věcných břemen a nájemních práv, o nichž bylo rozhodnuto, že nezaniknou, a u věcných břemen a nájemních práv, za něž byla poskytnuta vydražiteli náhrada (§ 231 odst. 1 daňového řádu).

Prodejem spoluvlastnického podílu nezanikají věcná břemena váznoucí na celém předmětu dražby a ani zástavní právo, ledaže by zatěžovalo pouze prodávaný spoluvlastnický podíl (§ 231 odst. 2 daňového řádu).

Přechodem vlastnictví k předmětu dražby na vydražitele zanikají předkupní práva k předmětu dražby (§ 197 odst. 1 daňového řádu).

##### **6. Výzva k uplatnění práv nepřipouštějících provedení daňové exekuce:**

Každý, komu svědčí k předmětu dražby právo, které nepřipouští provedení daňové exekuce, se vyzývá, aby jej uplatnil u shora uvedeného správce daně a aby takové uplatnění prokázal nejpozději do zahájení dražby, jinak k jeho právu nebude při provedení daňové exekuce přihlíženo (§ 179 a § 195 odst. 2 písm. g) daňového řádu).

##### **7. Výzva k uplatnění pohledávek podle § 195 odst. 2 písm. h) daňového řádu:**

Věřitelé z pohledávek zajištěných zadržovacím nebo zástavním právem váznoucí na předmětu dražby, pro které není vedena tato daňová exekuce, se vyzývají, aby své pohledávky uplatnili přihláškou u shora uvedeného správce daně a prokázali je příslušnými listinami, a to nejpozději do zahájení dražby, jinak správce daně návrh na přihlášení pohledávky odmítne (§ 197 odst. 2 a 3, § 195 odst. 2 písm. h) daňového řádu).

K pohledávkám zajištěným zadržovacím nebo zástavním právem vázoucím na předmětu dražby, které nebyly uplatněny výše uvedeným způsobem, se nepřihlíží (§ 195 odst. 2 písm. h) daňového řádu).

Oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu se může přihlásit a prokázat příslušnými listinami nejpozději do zahájení dražby, jinak správce daně návrh na přihlášení odmítne. K přihláškám, které nebyly uplatněny výše uvedeným způsobem, se nepřihlíží (§ 197 odst. 2 a § 195 odst. 2 písm. h) daňového řádu).

## **8. Upozornění k předkupnímu právu:**

Každý, kdo uplatňuje k předmětu dražby předkupní právo, je povinen prokázat toto právo správci daně nejpozději do zahájení dražby. Je-li předkupní právo prokázáno, může je osoba, které svědčí, uplatnit jen v dražbě jako dražitel. Přechodem vlastnictví předmětu dražby na vydražitele toto právo zaniká (§ 197 odst. 1 daňového řádu).

### **Poučení:**

Dražít nesmí:

- a) daňový exekutor, licitátor a další úřední osoby správce daně, který dražbu nařídil, dlužník a manžel dlužníka nebo jejich zástupci a dále ti, jimž jiný právní předpis brání v nabytí věci, která je předmětem dražby (§ 201 písm. a) daňového řádu),
- b) vydražitel předmětu dražby, který je znovu dražen z toho důvodu, že tento vydražitel neuhradil ve stanovené lhůtě nejvyšší dražební podání (§ 201 písm. b) daňového řádu).

Z účasti na dražbě je vyloučen také znalec, který byl správcem daně ustanoven k ocenění předmětu dražby a toto ocenění také provedl (§ 201 písm. a) a § 77 daňového řádu).

Osoby, jimž bylo toto rozhodnutí doručeno do vlastních rukou, se mohou odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je podle § 195 odst. 4 daňového řádu přípustné pouze proti těmto údajům:

- zjištěná nebo výsledná cena předmětu dražby;
- výše nejnižšího dražebního podání;
- výše dražební jistoty a způsob její úhrady;
- práva a závady spojené s předměty dražby s označením těch závad, o nichž bylo podle § 221 odst. 3 písm. c) daňového řádu rozhodnuto, že prodejem v dražbě nezaniknou.

Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

**Příloha č. 12: Rozhodnutí o zrušení konání dražby**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č. j.: ...../13/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ujhelyiová Ilona

Telefon: 387 723 111                      linka: 312

č. dveří: 329

V Českých Budějovicích dne

**R o z h o d n u t í  
o zrušení konání dražby**

Shora uvedený správce daně rozhodl podle § 195 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, takto

Konání dražby nařízené dražební vyhláškou č.j.:1486374/13/2201-25201-306240 se ruší.

Odůvodnění:

Na nemovitosti byly zjištěny závady, pro které nelze dražit.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 195 odst. 4 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

### Příloha č. 13: Rozhodnutí o výsledné ceně nemovitostí

#### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Územní pracoviště v Českých Budějovicích  
F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE  
Č. j.: 739320/14/2201-25201-306240  
Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Telefon: 387 723 111 linka: 312  
č. dveří: 329

V Českých Budějovicích dne

.....	IČ: .....
.....	
.....	

### **ROZHODNUTÍ o výsledné ceně nemovitostí**

Shora uvedený správce daně podle ust. § 221 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ve věci daňové exekuce prodejem nemovitostí, nařízenou exekucními příkazy č. j. ...., vydanými dne 13. 6. 2012, stanoví na základě výsledků ocenění:

Ceny nemovitostí a jejich příslušenství, tj. nemovitosti stavby vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. st. 224/2 a pozemků parc. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2500 m<sup>2</sup>, parc. č. 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. č. 367/21 – orná půda o výměře 5029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7419 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parc. č. 1859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor, na částku **1 311.000,- Kč**.

Cena jednotlivých práv s nemovitostí spojených nebyla stanovena.

Závady, které prodejem v dražbě nezaniknou, nebyly zjištěny.

Výslednou cenu, která činí: **1 311.000,- Kč.**

**Odůvodnění:**

Soudní znalec na základě pověření vypracoval znalecký posudek č. 1734-70/13, a to dle zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku ve znění zákona č. 121/2000 Sb., č. 237/2004 Sb., č. 257/2004 Sb. a 296/2007 Sb., č. 188/2011 Sb. a č. 350/2012 Sb., č. 303/2013 Sb. a č. 340/2013 Sb. a vyhlášky Ministerstva financí České republiky č. 441/2013 Sb. podle stavu ke dni 20. 3. 2014. Jednotlivá práva a závady s nemovitostí spojené nebyly zjištěny. Dle § 221 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, stanovil správce daně výslednou cenu nemovitostí na částku 1 311.000,- Kč.

**Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání má odkladný účinek (§ 109 a § 221 odst. 4 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

## **Příloha č. 14: Dražební vyhláška**

### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

### **Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-80541-306431

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Odbor vymáhací, oddělení vymáhací I

Tel: (+ 420) 387 723 312

E-mail: podatelna2201@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: mx5n5xt

## **DRAŽEBNÍ VYHLÁŠKA**

Shora uvedený správce daně podle § 194 odst. 1 a § 195 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.“), ve věci daňové exekuce nařízené exekučním příkazem č. j.: ..... a č. j.: ..... ze dne 13. 06. 2012 nařizuje

**dražbu nemovité věci.**

**Místo konání dražby: v budově Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých Budějovicích, F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice, v přízemí v zasedací místnosti číslo dveří 19.**

**Datum a čas zahájení dražby: 03. 07. 2014 od 10.10 hodin**

**Registrace dražitelů proběhne od 09:30 hod.**

**1. Předmětem dražby jsou tyto věci:**

**a) Označení a popis dražené nemovité věci:**

Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. st. 224/2 a pozemků parc. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2500 m<sup>2</sup>, parc. č. 185/4 - ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 - trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. č. 367/21 – orná půda o výměře 5029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7419 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>,



parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parc. č. 1859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.

**b) Práva a závady spojené s předmětem dražby včetně označení těch závad, o nichž bylo podle § 221 odst. 3 písm. c) daňového řádu rozhodnuto, že prodejem v dražbě nezaniknou:**

s nemovitou věcí nejsou spojena žádná práva ani závady, které by byly zvláště oceňovány.

**c) Výsledná cena předmětu dražby: 1 311 000,- Kč**

**d) Nejnižší dražební podání: 874 000,- Kč**

**e) Dražební jistota:** Dražební jistota byla stanovena ve výši: 300 000,- Kč

**f) Den, místo a čas konání prohlídky nemovitých věcí, organizační zabezpečení prohlídky:**

Případní zájemci o tuto nemovitou věc se mohou podrobněji informovat na **Finančním úřadě pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých Budějovicích, F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice**, telefon 387 723 312 Bc. Ilona Ujhelyiová. Znalecký posudek popisující dražené nemovité věci je k nahlédnutí v kanceláři č. 329 v sídle uvedeného územního pracoviště, a to v pracovní dny od 8.00 –10.30 hod. a od 12.30 – 13.30 hod, v pondělí a ve středu do 17.00 hod.

Individuální prohlídku lze domluvit u správce daně na telefonním čísle 387 723 312 Bc. Ilona Ujhelyiová, či osobně v kanceláři č. 329, a to nejpozději do 25. 6. 2014.

**2. Minimální výše příhozu u předmětu dražby je stanovena na 10 000,- Kč.**

**3. Způsob a lhůtě úhrady dražební jistoty:**

Podmínkou účasti na dražbě je zaplacení dražební jistoty (§ 194 odst. 4 daňového řádu).

**Jistotu lze uhradit před zahájením dražby platbou na účet Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územního pracoviště v Českých Budějovicích, F. A. Gerstnera 5/1, 370 01 České Budějovice:**

předčíslí - číslo/ kód banky: 35-77627231/0710,  
IBAN: CZ 67 0710 0000 3500 7762 7231, BIC: CNBACZPP,  
variabilní symbol: rodné číslo nebo IČ vydražitele, konstantní symbol: 1148 – převodní příkaz, 1149 – poštovní poukázka,

**tak, aby byla připsána na výše uvedený účet správce daně nejpozději do 30. 6. 2014.**

K platbě jistoty na účet správce daně lze přihlédnout jen tehdy, bude-li před zahájením dražebního jednání zjištěno, že na účet správce daně také došla. Složení dražební jistoty je

zájemce o koupi dražených věcí povinen prokázat správci daně dokladem, který tuto skutečnost osvědčuje (§ 177 odst. 1 a § 194 odst. 4 daňového řádu a § 336e odst. 2 o. s. ř.).

Osobě, které nebyl příklep udělen, správce daně uhrazenou dražební jistotu vrátí bez zbytečného odkladu po ukončení dražby, nejpozději do 30 dnů ode dne ukončení dražby. V případě, že dražitelé podali proti rozhodnutí o udělení příklepu odvolání, vrátí jim správce daně dražební jistotu bez zbytečného odkladu po právní moci rozhodnutí o odvolání, nejpozději do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o odvolání (§ 224 daňového řádu).

Vydražitelem složená dražební jistota se započte na úhradu vydražené věci (§ 222 odst. 2 daňového řádu).

#### **4. Způsob a lhůta úhrady nejvyššího dražebního podání:**

Vydražitel je povinen uhradit nejvyšší podání **do 30 dnů** ode dne právní moci rozhodnutí o udělení příklepu, a to v hotovosti v pokladně shora uvedeného správce daně v pracovní dny v pokladních hodinách, tj. v pondělí a ve středu v době od 8.00 do 15.00 hod. nebo platbou na účet shora uvedeného správce daně

předčíslí - číslo/ kód banky: 35-77627231/0710,  
IBAN: CZ 67 0710 0000 3500 7762 7231, BIC: CNBACZPP,  
variabilní symbol: rodné číslo nebo IČ vydražitele, konstantní symbol: 1148 – převodní příkaz, 1149 – poštovní poukázka (§ 222 odst. 3 daňového řádu).

Správce daně může prodloužit lhůtu k úhradě nejvyššího dražebního podání na základě žádosti vydražitele podané před uplynutím stanovené lhůty k úhradě tohoto dražebního podání, a to nejvýše o 30 dnů; takto prodlouženou lhůtu nelze dále prodloužit ani navrátit v předešlý stav (§ 226 odst. 1 daňového řádu).

Marným uplynutím lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovené v dražební vyhláše, nebo lhůty prodloužené podle § 226 odst. 1 daňového řádu, se rozhodnutí o udělení příklepu zrušuje. Vydražitel, který neuhradil nejvyšší podání včas, je povinen nahradit správci daně náklady opakované dražby a škodu, která vznikla tím, že neuhradil nejvyšší dražební podání, a bylo-li při opakované dražbě dosaženo nižšího nejvyššího podání, i rozdíl na nejvyšším dražebním podání; na náhradu se započte jím složená dražební jistota (§ 226 odst. 2 a § 227 odst. 1 daňového řádu).

#### **5. Předpoklady, za kterých vydražitelé mohou vydražené předměty převzít a za kterých se stanou jejich vlastníky:**

Vydražitel je oprávněn převzít vydražené nemovité věci s příslušenstvím dnem následujícím po doplacení nejvyššího podání (§ 177 odst. 1 daňového řádu s použitím § 336l odst. 1 o. s. ř.). Vydražitel se stává vlastníkem vydražené nemovité věci s příslušenstvím, nabylo-li rozhodnutí o příklepu právní moci a zaplatil-li nejvyšší podání, a to ke dni vydání rozhodnutí o udělení příklepu (§ 177 odst. 1 daňového řádu a § 336l odst. 2 o. s. ř.).

Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu správce daně vyrozumí příslušný katastrální úřad o tom, že byly splněny podmínky pro přechod vlastnictví předmětné nemovitosti na vydražitele (§ 222 odst. 5 daňového řádu).

O výtěžku dražby bude provedeno rozvrhové řízení (§ 228 až § 232 daňového řádu). Dnem právní moci rozhodnutí o rozvrhu zanikají zadržovací a zástavní práva, věcná břemena a nájemní práva váznoucí na předmětu dražby; to neplatí u věcných břemen a nájemních práv, o nichž bylo rozhodnuto, že nezaniknou, a u věcných břemen a nájemních práv, za něž byla poskytnuta vydražiteli náhrada (§ 231 odst. 1 daňového řádu).

Zemědělský pacht, za nějž nebyla poskytnuta vydražiteli náhrada, zaniká koncem pachtovního roku, ve kterém se dražba uskutečnila (§ 231 odst. 2 daňového řádu).

Prodejem spoluvlastnického podílu nezanikají věcná břemena váznoucí na celém předmětu dražby a ani zástavní právo, ledaže by zatěžovalo pouze prodávaný spoluvlastnický podíl (§ 231 odst. 3 daňového řádu).

Přechodem vlastnictví k předmětu dražby na vydražitele zanikají předkupní práva a výhrada zpětné koupě k předmětu dražby, nejde-li o zákonné předkupní právo (§ 197 odst. 1 daňového řádu).

## **6. Výzva k uplatnění práv nepřipouštějících provedení daňové exekuce:**

Každý, komu svědčí k předmětu dražby právo, které nepřipouští provedení daňové exekuce, se vyzývá, aby jej uplatnil u shora uvedeného správce daně a aby takové uplatnění prokázal nejpozději do zahájení dražby, jinak k jeho právu nebude při provedení daňové exekuce přihlíženo [§ 179 a § 195 odst. 2 písm. h) daňového řádu].

## **7. Výzva k uplatnění pohledávek podle § 195 odst. 2 písm. i) daňového řádu:**

Věřitelé z pohledávek zajištěných zadržovacím nebo zástavním právem nebo zajišťovacím převodem práva váznoucím na předmětu dražby, pro které není vedena tato daňová exekuce, se vyzývají, aby své pohledávky uplatnili přihláškou u shora uvedeného správce daně a prokázali je příslušnými listinami, a to nejpozději do zahájení dražby, jinak správce daně návrh na přihlášení pohledávky odmítne [§ 197 odst. 2 a 3, § 195 odst. 2 písm. i) daňového řádu].

K pohledávkám zajištěným zadržovacím nebo zástavním právem nebo zajišťovacím převodem práva váznoucím na předmětu dražby, které nebyly uplatněny výše uvedeným způsobem, se nepřihlíží [§ 195 odst. 2 písm. i) daňového řádu].

Oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu se může přihlásit a prokázat příslušnými listinami nejpozději do zahájení dražby, jinak správce daně návrh na přihlášení odmítne. K přihláškám, které nebyly uplatněny výše uvedeným způsobem, se nepřihlíží [§ 197 odst. 2 a § 195 odst. 2 písm. i) daňového řádu].

Jiné daňové pohledávky vůči dlužníkovi, než pro které je daňová exekuce vedena, může správce daně, které vede exekuční řízení, nebo jiný správce daně přihlásit k uspokojení

z rozvrhu výtěžku dražby, nejpozději však do zahájení dražby (§ 197 odst. 4 daňového řádu).

## **8. Upozornění:**

Každý, kdo uplatňuje k předmětu dražby předkupní právo nebo výhradu zpětné koupě, je povinen prokázat toto právo správci daně nejpozději do zahájení dražebního jednání.

Jsou-li předkupní právo nebo výhrada zpětné koupě prokázány, může je osoba, které svědčí, uplatnit jen v dražbě jako dražitel. Přejedem vlastnictví předmětu dražby na vydražitele tato práva zanikají, nejde-li o zákonné předkupní právo (§ 197 odst. 1 daňového řádu).

## **Poučení:**

Dražít nesmí:

a) daňový exekutor, licitátor a další úřední osoby správce daně, který dražbu nařídil, dlužník a manžel dlužníka nebo jejich zástupci a dále ti, jimž jiný právní předpis brání v nabytí věci, která je předmětem dražby [§ 201 písm. a) daňového řádu],

b) vydražitel předmětu dražby, který je znovu dražen z toho důvodu, že tento vydražitel neuhradil ve stanovené lhůtě nejvyšší dražební podání [§ 201 písm. b) daňového řádu].

Z účasti na dražbě je vyloučen také znalec, který byl správcem daně ustanoven k ocenění předmětu dražby a toto ocenění také provedl [§ 201 písm. a) a § 77 daňového řádu].

Dražební vyhláška se neodůvodňuje. Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 195 odst. 5 daňového řádu).

.....  
ředitel odboru

**Příloha č. 15: Příhláška pohledávky do exekuce prodejem nemovitých věcí**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č. j.: ...../14/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ujhelyiová Ilona

Telefon: 387 723 111 linka: 312

č. dveří: 329

V Českých Budějovicích

**PŘIHLÁŠKA POHLEDÁVKY  
DO EXEKUCE PRODEJEM NEMOVITÝCH VĚCÍ**

Shora uvedený správce daně podle § 175 odst. 1 a § 197 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb.,  
daňový řád,

přihlašuje celkovou pohledávku (Kč) : .....Kč  
(slovy: .....)

za povinným (daňovým dlužníkem): .....

do exekuce prodejem nemovitých věcí podle dražební vyhlášky č. j. 1290986/14/2201-  
25201-306240 ze dne 26. 5. 2014. Dražba se koná dne 3. 7. 2014 v 10.00 hod. v zasedací  
místnosti v budově Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých  
Budějovicích, přízemí č. dveří 19 na adrese F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice.

Předmětem dražby jsou nemovité věci ve vlastnictví povinného:

Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. st. 224/2 a  
pozemků parc. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2500 m<sup>2</sup>, parc. č. 185/4  
– ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č.  
254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. č. 367/21 – orná půda o výměře 5029  
m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře  
7419 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní  
plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>,  
parc. č. 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost  
o výměře 4122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>,  
parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1859/2 – ostatní plocha o výměře  
298 m<sup>2</sup> a parc. č. 1859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309  
v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro  
Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.

Povinný, jakožto daňový dlužník nezaplatil do dne konání dražby shora uvedenému správci daně podle:

1)

Vykonatelného výkazu nedoplatků č. j. ....13/2212-24401-306540 sestaveného ke dni 9. 8. 2013 na celkovou částku ..... Kč

Položka	splatnost	částka (Kč)
Rozhodnutí č. j./ustanovení zákona	vydáno dne	
Druh daně		
001	31.05.2013	.....
1020294/13/2212-24401-306540	22.04.2013	
Daň z nemovitostí		

---

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč) :	.....
Částka nedoplatků na daních (Kč) :	.....
Částka nedoplatků úroku z prodlení: (Kč):	00,00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	00,00

2)

Vykonatelného výkazu nedoplatků č. j. ..../14/2212-24401-306540 sestaveného ke dni 5. 6. 2014 na celkovou částku ..... Kč

Položka	splatnost	částka (Kč)
Rozhodnutí č. j./ustanovení zákona	vydáno dne	
Druh daně		
001	02.06.2014	.....
1180078/14/2212-24401-306540	02.05.2014	
Daň z nemovitých věcí		

---

Tuto částku vykázaných nedoplatků (Kč) :	.....
Částka nedoplatků na daních (Kč) :	.....
Částka nedoplatků úroku z prodlení: (Kč):	00,00
Částka nedoplatků na příslušenství (Kč):	00,00

3)

Vykonatelného výkazu nedoplatků č. j. ..../14/2212-24402-303427 sestaveného ke dni 6. 6. 2014 na celkovou částku ..... Kč

Položka	splatnost	částka (Kč)
Rozhodnutí č. j./ustanovení zákona	vydáno dne	
Druh daně		
001	08.01.2014	.....
1868872/13/2212-24402-303427	08.11.2013	
Daň z převodu nemovitostí		
002	05.03.2014	.....
198933/14/2212-24402-303427	20.01.2014	
Daň z převodu nemovitostí		
003	05.03.2014	.....
198959/14/2212-24402-303427	20.01.2014	

Daň z převodu nemovitostí

-----  
Tuto částku vykázanych nedoplatků (Kč) : .....  
    Částka nedoplatků na daních (Kč) : .....  
Částka nedoplatků úroku z prodlení: (Kč): .....  
    Částka nedoplatků na příslušenství (Kč): .....

**Pohledávka správce daně přihlašovaná do dražby činí:**

**Celkem** ..... **Kč**

Shora uvedený správce daně dokládá vznik přihlašovaných pohledávek těmito listinami:  
výkazem nedoplatků č. j. ....14/2212-24401-306540  
výkazem nedoplatků č. j. ....14/2212-24402-303427  
výkazem nedoplatků č. j. ..../13/2212-24401-306540

Ke dni rozvrhového jednání bude ještě příslušenství k dani dodatečně upřesněno.

**Peněžní prostředky z výtěžku dražby ve výši : celkem** ..... **Kč**

Finanční úřad pro Jihočeský kraj vyplatí shora uvedenému správci daně na účet:

**číslo: 35-77627231/0710**

**IBAN: CZ 67 0710 00003500 07762 7231, BIC:CNBACZPP**

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

**variabilní symbol: 26047250**

**Odůvodnění:**

Povinný nezaplatil ke dni ..... správci daně shora uvedené nedoplatky. Na základě dražební vyhlášky č. j. ....14/2201-25201-306240 Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých Budějovicích přistoupil správce daně k přihlášení pohledávky do nařízené exekuce prodejem nemovitých věcí.

.....  
vedoucí odboru

**Příloha č. 16: Jmenování dražební komise**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-80541-304070

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Odbor vymáhací, oddělení vymáhací I

Tel: (+ 420) 387 723 498

E-mail: podatelna2201@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: mx5n5xt

**JMENOVÁNÍ DRAŽEBNÍ KOMISE**

ve smyslu článku VII. dražebního řádu Finančního úřadu pro Jihočeský kraj vydaného dne 24. 02. 2014

j m e n u j i

dražební komisi k výkonu daňové exekuce prodejem věcí movitých ve veřejné dražbě, realizované podle § 194 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů v termínu 3. července 2014 v 10.00 hodin v přízemí v zasedací místnosti č. 18.

Složení dražební komise:

**Daňový exekutor:** .....

**Licitátor:** .....

**Zapisovatel:** .....

**Pokladní:** .....

**Pořádková služba:** .....

Organizátoři dražby se řídí dražebním řádem Finančního úřadu pro Jihočeský kraj vydaným dne 24. 2. 2014.

.....  
ředitel sekce



## **Příloha č. 17: Protokol o průběhu dražby**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**  
Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**  
**Oddělení vymáhací**  
F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Tel: (+ 420) 387 723 312  
ID datové schránky: mx5n5xt

### **PROTOKOL o průběhu dražby nemovitých věcí**

podle ustanovení § 60 až § 62 a § 200 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), a ustanovení § 177 daňového řádu s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

**Dražba byla nařízena dražební vyhláškou č. j.: 1290986/14/2201-25201-306240 dne 26. 05. 2014** (dále jen „dražební vyhláška“).

#### **Místo konání dražby:**

Finanční úřad pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště v Českých Budějovicích, F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice, místnost č. 19.

**Den konání dražby: 03. 07. 2014**

**Zahájení dražby: v 10.00 hodin**

**Úřední osoby správce daně pověřené provedením dražby (dražební komise):**

**Daňový exekutor:** .....  
**Licitátor:** .....  
Zapisovatel/ zapisovatelé: .....  
Pořádková služba: .....

**Osoby zúčastněné na dražbě včetně jim přidělených dražebních čísel:**  
jsou uvedeny v seznamu osob zúčastněných na dražbě v příloze č. 1.

### **Poučení sdělené daňovým exekutorem:**

Odepření podpisu osobami zúčastněnými na dražbě, které vznesly výhrady proti udělení příklepu k jednotlivým předmětům dražby, nebo jejich vzdání se před podpisem protokolu bez dostatečného důvodu nemá vliv na použitelnost protokolu jako důkazního prostředku (§ 62 odst. 4 daňového řádu).

Daňový exekutor podle ustanovení § 198 odst. 3 daňového řádu

- může vyloučit z dražby osobu zúčastněnou na dražbě a vykázat další přítomné osoby z dražební místnosti, pokud narušují průběh jednání, popřípadě požádat příslušný bezpečnostní sbor o jejich vyvedení a zjednání pořádku,
- může odvolat licitátora, neplní-li povinnosti stanovené zákonem, a následně plní povinnosti licitátora do skončení dražby osobně,
- může přerušit nebo zastavit konání dražby, pokud z technických důvodů, pro nevhodné chování osob zúčastněných na dražbě nebo dalších přítomných osob, nebo z jiných důvodů nelze v dražbě pokračovat.

Další poučení a informace týkající se průběhu dražebního jednání jsou uvedeny v dražebním řádu, který je vyvěšen v místě konání dražby.

### **Oznámení před zahájením licitace:**

Daňový exekutor před zahájením licitace oznámil podle § 198 odst. 2 daňového řádu:

- a) k žádnému předmětu dražby nebylo prokázáno předkupní právo ani výhrada zpětné koupě
  - b) k uspokojení z výtěžku dražby žádní věřitelé nepřihlásili své pohledávky
  - c) do daňové exekuce nikdo nepřistoupil jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního
  - d) v údajích uvedených v dražební vyhlášce nedošlo k žádným změnám,
- předpoklady pro konání dražby jsou splněny.

f) **Předmět dražby, nejnižší dražební podání a minimální příhoz:**

Označení a popis předmětu dražby		
001: Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m <sup>2</sup> , parc. č. 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m <sup>2</sup> , parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m <sup>2</sup> , parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m <sup>2</sup> , parc. č. 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m <sup>2</sup> , parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m <sup>2</sup> , parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m <sup>2</sup> , parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m <sup>2</sup> , parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m <sup>2</sup> , parcelní č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m <sup>2</sup> , parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m <sup>2</sup> , par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m <sup>2</sup> , parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m <sup>2</sup> , parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m <sup>2</sup> , parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m <sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m <sup>2</sup> , zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.		
Nejnižší dražební podání (Kč)	874 000 Kč	bez DPH (%/ N)
Minimální příhoz (Kč)	10 000 Kč	

**Průběh licitace:**

Předmět dražby se draží dle pořadí uvedeného v dražební vyhlášce

**Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m<sup>2</sup>, parc. číslo 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. číslo 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parcelní č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.**

**Jistotu složila** osoba zúčastněná na dražbě s dražebním číslem: 1

**Průběh licitace je zaznamenán v příloze č. 2**

Licitátor rozhodl, že **příklep je udělen dražiteli s číslem 1 za nejvyšší dražební podání 874 000,- Kč mimo DPH.**

O udělení příklepu bude vydáno rozhodnutí, které bude doručeno osobám uvedeným v § 222 odst. 4 daňového řádu. Vydražitelem složená jistota se započítává na nejvyšší dražební podání.

**Výtěžek dražby:**

Celkový výtěžek dražby činí **874 000,- Kč mimo DPH.**

**Vyjádření osob:**

zúčastněných na dražbě k průběhu dražebního jednání, návrhy vznesené osobami zúčastněnými na dražbě a stanovisko správce daně k nim: návrhy nebyly vzneseny.

**Přílohy:**

**Nedílnou součástí tohoto protokolu jsou následující přílohy:**

<b>Příloha č.</b>	<b>Označení obsahu</b>	<b>Počet stran</b>
1.	Seznam osob zúčastněných na dražbě	1
2.	Průběh licitace – nemovitost poř. číslo 1	1
3.	Rozhodnutí o udělení příklepu č. j.: 1534881/14	1
4.	Sdělení o složení dražební jistoty	1

**Dražba nebyla přerušena.**

Dražební jednání bylo ukončeno v 10:10 hod.

**Výsledky dražby a udělené příklepy:**

Pořadové číslo dražené nemovitosti	Nejvyšší učiněné dražební podání (Kč)	včetně DPH (% / N)	Příklep byl udělen dražiteli s číslem	Poznámka
1	874 000,-	N	1	

**Protokol byl hlasitě diktován**

**Před podpisem bylo v protokolu opraveno nebo jinak změněno.**

Daňový exekutor:

Licitátor:

Zapisovatel:

**Příloha č. 18: Rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovitých věcí**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a  
371 87 ČESKÉ BUDĚJOVICE

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5  
370 01 ČESKÉ BUDĚJOVICE

Č. j.: ...../13/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ujhelyiová Ilona

Telefon: 387 723 111 linka: 312

č. dveří: 329

V Českých Budějovicích dne

Vydražitel

IČ:

**ROZHODNUTÍ  
o udělení příklepu v dražbě nemovitostí**

Shora uvedený správce daně rozhodl podle ust. § 222 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) v daňové exekuci prodejem nemovitostí nařízené exekučními příkazy č. j. .... a č. j. .... ze dne 13.6.2012, takto:

shora uvedenému vydražiteli ..... zastoupené ..... totožnost ověřena dle OP ..... se **uděluje příklep k vydražené nemovitosti na základě nejvyššího podání, které činilo ..... Kč, a to:**

pozemek vedený ve zjednodušené evidenci - původ Pozemkový katastr parc. č. 923 o výměře 917 m<sup>2</sup> zapsaný na LV č. 563 v katastrálním území Ratibořice u Tábora, obec Ratibořské Hory, vedený Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.

Pozemek je částečně součástí nového rybníka zvaného .....

Původní vlastník: ....., 390 02 Tábor, .....

Lhůta a způsob zaplacení nejvyššího podání byla stanovena dražební vyhláškou č. j. 1486376/13/2201-25201-306240 ze dne 30. 7. 2013, a to v délce 30-ti dnů od nabytí právní moci rozhodnutí o příklepu, přičemž na nejvyšší podání se započítává vydražitelem složená jistota ve výši 3.000,- Kč (§ 222 odst. 2 daňového řádu).

**Odůvodnění:**

Vydražiteli se uděluje příklep na základě nejvyššího podání na dražbě konané dne 12. 9. 2013 dle dražební vyhlášky č. j. 1486376/13/2201-25201-306240 ze dne 30. 7. 2013.

**Poučení:**

Marným uplynutím lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovené v dražební vyhlášce, nebo lhůty prodloužené podle § 226 odst. 1 daňového řádu se rozhodnutí o udělení příklepu zrušuje. Vydražitel, který neuhradil nejvyšší podání včas je povinen nahradit správci daně náklady opakované dražby a škodu, která vznikla tím, že neuhradil nejvyšší dražební podání, a bylo-li by při opakované dražbě dosaženo nižšího nejvyššího podání, i rozdíl na nejvyšším dražebním podání; na náhradu se započte jím složená dražební jistota (§ 211 odst. 5, § 226 odst. 2 a § 227 odst. 1 daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Proti rozhodnutí o udělení příklepu se mohou odvolat do 15 dnů ode dne ukončení dražby též osoby uvedené v § 196 odst. 1 daňového řádu, kterým nebyla doručena dražební vyhláška a nezúčastnily se z tohoto důvodu dražby. 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, § 223 odst. 1, 2 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

**Příloha č. 19: Rozhodnutí o výši exekučních nákladů**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích  
Oddělení vymáhací**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-25201-306431

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Tel: (+ 420) 387 723 265

ID datové schránky: mx5n5xt

.....  
.....,

**ROZHODNUTÍ  
o výši exekučních nákladů**

Shora uvedený správce daně rozhodl podle ust. § 182 odst. 4 a § 183 odst. 2 zákona č 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ve věci exekučního prodeje movitých věcí v dražbě konané dne 12. 06. 2014 takto:

tímto rozhodnutím se Vám **stanovuje povinnost uhradit exekuční náklady**, které vznikly při daňové exekuci nařízené exekučním příkazem, č. j.: ..... **v této výši:**

**náklady za výkon prodeje** činí 2 % z částky, pro kterou byla daňová exekuce nařízena shora uvedeným exekučním příkazem, nejméně však 500,- a nejvýše 500 000,- Kč. Náklady za výkon prodeje tak činí .....,-- Kč.

Povinnost úhrady nákladů za výkon prodeje vzniká zahájením dražby nebo zpeněžením předmětu daňové exekuce mimo dražbu.

Stanovené náklady za výkon prodeje byly uhrazeny ve výši .....,-- **Kč**, a to ze zadržené částky z výtěžku daňové exekuce provedené dne ..... na základě exekučního příkazu č. j.: .....

**Odůvodnění:**

Náklady za výkon prodeje činí 2% z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena. Povinnost úhrady těchto nákladů vznikla dlužníkovi dnem dražby, která se konala dne 12. 06. 2014.

**Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 182 odst. 4 a § 109 daňového řádu).

.....  
vedoucí oddělení



**Příloha č. 20: Rozhodnutí o výši hotových výdajů**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích  
Oddělení vymáhací**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j. .... /13/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ujhelyiová Ilona

Tel: (+ 420) 387 723 312

ID datové schránky: mx5n5xt

.....  
.....  
IČ.....

**ROZHODNUTÍ  
o výši hotových výdajů**

Shora uvedený správce daně rozhodl podle ust. § 182 odst. 5 zákona č 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ve věci vyhotovení znaleckého posudku č. ....  
takto

tímto rozhodnutím se **stanovují k náhradě hotové výdaje**, které vznikly správci daně při provádění daňové exekuce nařízené exekučními příkazy .....

<b>v celkové výši</b>		.....
Rozpis hotových výdaj:		
Číslo jednacích výdaje	datum výdaje	částka(Kč)
Popis výdaje		
78/13	09.05.2013	.....
Vyhotovení znaleckého posudku č. 1734/70/13		
<b>C e l k e m (Kč):</b>		.....

Stanovenou výši hotových výdajů jste povinen uhradit shora uvedenému správci daně do 15 dnů ode dne doručení tohoto rozhodnutí, a to způsoby uvedenými v ust. § 163 odst. 3 daňového řádu na účet:

Číslo: 4706-77627231/0710  
IBAN: CZ10 0710 0047 0600 7762 7231, BIC:CZNACZPP  
Konstantní symbol: 1148 – převodní příkaz, 1149 – poštovní poukázka  
Variabilní symbol: 26047250.

**Odůvodnění:**

Podle § 184 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, se úhrada hotových výdajů převádí do rozpočtu správce daně, pokud tyto výdaje zálohoval z vlastních rozpočtových prostředků.

**Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 182 odst. 4 a 5 a § 109 daňového řádu).

L.S.

.....  
vedoucí oddělení

**Příloha č. 21: Potvrzení o nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražitelem**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-80541-307285

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Odbor vymáhací, oddělení vymáhací I

Tel: (+ 420) 387 723 265

E-mail: podatelna2201@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: mx5n5xt

Vydražitel.....

**POTVRZENÍ  
O NABYTÍ VLASTNICKÉHO PRÁVA K NEMOVITÉ VĚCI  
VYDRAŽITELEM**

Shora uvedený správce daně potvrzuje ve smyslu ustanovení § 222 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, s použitím zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „o.s.ř.“), a vyhlášky č. 357/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální vyhláška), že

**rozhodnutí o udělení příklepu v dražbě nemovité věci č. j.: ..... nabylo právní moci dne .....  
vydražitel uhradil nejvyšší podání dne .....**

**Tímto byly ve smyslu § 336l odst. 2 o.s.ř. ve spojení s § 177 daňového řádu splněny podmínky pro vznik vlastnického práva k vydražené nemovité věci a vydražitel**

**se stal dne .....(den vydání rozhodnutí o udělení příklepu) vlastníkem dále uvedené nemovité věci (nemovitých věcí):**

**Poučení:**

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 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád)]. 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).

V případech, kdy zákon stanoví, že právo zapisované do katastru vzniká, mění se nebo zaniká na základě určité právní skutečnosti, anebo se promlčuje, ale nestanoví listinu, na jejímž základě se tato změna zapíše do katastru, lze provést zápis do katastru na základě potvrzení o vzniku, změně nebo zániku práva vydaného orgánem veřejné moci, pokud právo vzniklo, změnilo se, nebo zaniklo v důsledku jeho úkonu při výkonu veřejné moci (§ 66 odst. 1 písm. d) katastrální vyhlášky).

Vkladové řízení ve věci zápisu vzniku vlastnického práva může být zahájeno pouze na návrh podaný účastníkem řízení. Účastníkem řízení o povolení vkladu je ten, jehož právo vzniká, mění se nebo se rozšiřuje, a ten, jehož právo zaniká, mění se nebo se omezuje [§ 13 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon)], správce daně proto není oprávněn podat návrh na zahájení vkladového řízení ve věci zápisu vlastnického práva pro vydražitele (viz § 14 odst. 2 katastrálního zákona).

.....  
ředitelka odboru

## Příloha č. 22: Rozhodnutí o rozvrhu

### **Finanční úřad pro Jihočeský kraj**

Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

### **Územní pracoviště v Českých Budějovicích Oddělení vymáhací**

F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová

Tel: (+ 420) 387 723 312

ID datové schránky: mx5n5xt

Dlužník:

.....

Vydražitel:

.....

## **ROZHODNUTÍ o rozvrhu**

Shora uvedený správce daně podle ust. § 229 a § 230 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řás ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), v daňové exekuci nařízení exekučními příkazy č. j.: ..... č. j.: ..... ze dne 13. 06. 2012,

**rozvrhuje výtěžek dražby nemovitých věcí**

**Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m<sup>2</sup>, parc. číslo 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. číslo 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parcelní č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.**

**nařízené dražební vyhláškou č. j.: 1290986/14/2201-25201-306240 ze dne 26. 05. 2014 ve výši 874 000,- Kč**

tak, že se z něj uspokojují pohledávky v tomto pořadí a výši:

1. na hotové výdaje ve výši .....,- Kč bude z výtěžku dražby uhrazeno.....Kč  
(slovy: ..... korun)
2. na exekuční náklady ve výši ..... Kč bude z výtěžku dražby uhrazeno .....Kč  
(slovy: ..... korun)
3. na náklady za výkon prodeje v dražbě ve výši .....Kč  
bude z výtěžku dražby uhrazeno .....Kč (slovy: .....korun)
4. na pohledávku oprávněného: Finanční úřad pro Jihočeský kraj, Územní pracoviště České Budějovice, F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice na nedoplatky za porušení rozpočtové kázně ve výši ... ..Kč bude z výtěžku dražby uhrazeno .....  
Kč (slovy: .....korun).

**Tímto byl rozvrh výtěžku dražby vyčerpán.**

#### **Odůvodnění:**

Shora uvedený správce daně provedl rozvrhové řízení o výtěžku dražby ve výši ..... Kč. Náklady řízení, hotové výdaje a náklady za výkon prodeje související s prováděním dražby (dle § 229 odst. 1 daňového řádu) budou uspokojeny v plné výši. Dále pohledávka Finančního úřadu v Českých Budějovicích, pro kterou byla nařízena exekuce, bude uspokojena ve výši ..... Kč. Tímto je výtěžek dražby zcela vyčerpán. Další pohledávky nemohly být uspokojeny ani z části.

Dnem právní moci rozhodnutí o rozvrhu zanikají tato zadržovací a zástavní práva váznoucí na předmětu dražby: **Zástavní právo zřízené rozhodnutím Finančního úřadu v Táboře č.j.: ..... ze dne 27. 07. 2010 a Zástavní právo zřízené rozhodnutím Finančního úřadu v Táboře č.j.: ..... .... ze dne 24. 02. 2010.**

Dnem právní moci rozhodnutí o rozvrhu zanikají tato věcná břemena a nájemní práva na předmětu dražby váznoucí: **na předmětu dražby nevázlo věcné břemeno ani nájemní právo.**

#### **Poučení:**

Částky přiznané tímto rozhodnutím správce daně vyplatí po právní moci rozhodnutí (§ 230 odst. 4 daňového řádu).

Po úhradě všech pohledávek, které mají být uspokojeny, se stává zbytek rozdělovaného výtěžku přeplatkem dlužníka, který se vrátí bez žádosti do 15 dnů ode dne právní moci tohoto rozhodnutí dlužníkovi (§230 odst. 5 daňového řádu).

Proti rozhodnutí správce daně se může příjemce rozhodnutí odvolat. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání lze podat u shora uvedeného správce daně do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, a to i před doručením tohoto rozhodnutí (§ 109 daňového řádu). Podané odvolání má odkladný účinek (§230 odst. 1 daňového řádu).

.....  
vedoucí odboru

**Příloha č. 23: Potvrzení o zániku práv k nemovité věci**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**  
Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**  
**Oddělení vymáhací**  
F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: .....14/2201-25201-306240

Vaše zn.: Z – ....2012-308

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Tel: (+ 420) 387 723 312  
ID datové schránky: mx5n5xt

Vydražitel:

.....

**POTVRZENÍ O ZÁNIKU PRÁV K NEMOVITÉ VĚCI**

§ 337h odst. 2 o.s.ř.

Shora uvedený správce daně podle ustanovení § 231 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.“), potvrzuje, na základě rozhodnutí o rozvrhu výtěžku dražby věcí nemovitých č. j.: 1..../14/2201-25201-306240 ze dne 27. 08. 2014, které nabylo právní moci dne 01. 10. 2014, že

**k nemovité věci**

**Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m<sup>2</sup>, parc. číslo 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. číslo 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parcelní č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.**

**dnem 01. 10. 2014 zanikla**

- tato zástavní práva váznoucí na shora uvedené nemovité věci [§ 231 odst. 1 písm. a) daňového řádu]:

**Rozhodnutí o zřízení zástavního práva č. j. ....110942306441 ze dne 27. 07. 2010,**

**Rozhodnutí o zřízení zástavního práva č. j. ..../10/110942306441 ze dne 24. 02. 2010.**

**Proti shora uvedenému vydražiteli působí na níže uvedené nemovité věci nadále tato práva a závady, která prodejem v dražbě nezanikly [§ 221 odst. 3 písm. c) daňového řádu]: tato práva nebyla uplatněna.**

Pravomocné rozhodnutí o rozvrhu doručí správce daně příslušnému katastrálnímu úřadu v souladu s § 231 odst. 4 daňového řádu, přičemž vyrozumí katastrální úřad o tom, která zástavní práva váznoucí na nemovité věci zanikla a která působí proti vydražiteli (§ 177 odst. 1 daňového řádu, § 337h odst. 2 o.s.ř.).

#### **Poučení:**

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 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)].

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).

Vkladové řízení ve věci zániku práv a závad váznoucích na nemovité věci může být zahájeno pouze na návrh podaný účastníkem řízení. Účastníkem řízení o povolení vkladu je ten, jehož právo vzniká, mění se nebo se rozšiřuje, a ten, jehož právo zaniká, mění se nebo se omezuje [§ 13 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon)], správce daně proto není oprávněn podat návrh na zahájení vkladového řízení ve věci zániku /práv a závad váznoucích na vydražené nemovité věci (viz § 14 odst. 2 katastrálního zákona).

.....  
vedoucí oddělení

Na vědomí:

Katastrální úřad pro Jihočeský kraj

Katastrální pracoviště Tábor



**Příloha č. 24: Rozhodnutí o zastavení daňové exekuce**

**Finanční úřad pro Jihočeský kraj**  
Mánesova 1803/3a, 371 87 České Budějovice

**Územní pracoviště v Českých Budějovicích**  
**Oddělení vymáhací**  
F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 České Budějovice

Č. j.: ...../14/2201-25201-306240

Vyřizuje: Bc. Ilona Ujhelyiová  
Tel: (+ 420) 387 723 312  
ID datové schránky: mx5n5xt

Dlužník:.....

**ROZHODNUTÍ**  
**o zastavení daňové exekuce**

Shora uvedený správce daně podle ust. § 181 odst. 2 písm. i) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), z moci úřední, takto

Daňová exekuce nařízená exekučním příkazem č. j.: 350111/12/077940306240 ze dne 13. 06. 2012,

**s e z c e l a z a s t a v u j e:**

**Předmět výkonu exekuce:**

**Stavba vodního díla – hráze na pozemku parcelní číslo st. 224/1 a parc. č. 224/2 a pozemků prac. č. st. 224/1 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 2 500 m<sup>2</sup>, parc. číslo 185/4 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 193/2 – orná půda o výměře 458 m<sup>2</sup>, parc. č. 254/69 – trvalý travní porost o výměře 29 m<sup>2</sup>, parc. číslo 367/21 – orná půda o výměře 5 029 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/1 – orná půda o výměře 1 910 m<sup>2</sup>, parc. č. 371/19 – orná půda o výměře 7 419 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/3 – vodní plocha, rybník o výměře 12 378 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/4 – vodní plocha, rybník o výměře 102 m<sup>2</sup>, parcelní č. 404/20 – trvalý travní porost o výměře 36 m<sup>2</sup>, parcelní číslo 404/21 – trvalý travní porost o výměře 37 m<sup>2</sup>, par. č. 404/56 – trvalý travní porost o výměře 4 122 m<sup>2</sup>, parc. č. 404/78 – vodní plocha, koryto vodního toku o výměře 7 m<sup>2</sup>, parc. č. 405/1 – ostatní plocha o výměře 30 m<sup>2</sup>, parc. č. 1 859/2 – ostatní plocha o výměře 298 m<sup>2</sup> a parcelní číslo 1 859/10 – ostatní plocha o výměře 158 m<sup>2</sup>, zapsaných na LV č. 309 v katastrálním území Řepeč, obec Řepeč, to vše vedeno Katastrálním úřadem pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště Tábor.**

**Odůvodnění:**

Nemovitost byla prodána v dražbě.

**Poučení:**

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, pokud tuto povinnost poruší. Za přestupek lze uložit pokutu do výše 500 000 Kč (§ 246 odst. 1 a 2 daňového řádu). Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 181 odst. 4 daňového řádu).

L.S.

.....  
ředitelka odboru