

**Univerzita Palackého v Olomouci**  
**Právnická fakulta**

**Lucie Dědinová**

**Finanční úřad a jeho postavení v daňovém řízení**

**Bakalářská práce**

**Olomouc 2011**

Já, níže podepsaná Lucie Dědinová, autorka bakalářské práce na téma „Finanční úřad a jeho postavení v daňovém řízení,“ která je literárním dílem ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., dávám tímto jako subjekt údajů svůj souhlas ve smyslu § 4 písm. e) zákona 101/2000 Sb., správci:

Univerzita Palackého v Olomouci, Křížkovského 8, Olomouc 771 47, Česká republika

ke zpracování osobních údajů v rozsahu: jméno a příjmení v informačním systému, a to včetně zařazení do katalogů, a dále ke zpřístupnění jména a příjmení v katalozích a informačních systémech UP, a to včetně neadresovaného zpřístupnění pomocí metod dálkového přístupu. Údaje mohou být takto zpřístupněny uživatelům služeb Univerzity Palackého. Realizace zpřístupnění zajišťuje ke dni tohoto prohlášení vnitřní složka UP, která se nazývá Knihovna UP.

Souhlas se poskytuje na dobu ochrany autorského díla dle zákona č. 121/2000 Sb. Prohlašuji, že moje osobní údaje výše uvedené jsou pravdivé.

**Čestné prohlášení:**

„Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Finanční úřad a jeho postavení v daňovém řízení vypracovala samostatně a citovala jsem všechny použité zdroje.“

V Olomouci dne 31. 3. 2011

.....

Lucie Dědinová

## Poděkování:

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce JUDr. Zdence Papouškové, Ph.D. za odborné vedení při zpracování této práce a pracovníkům Finančního úřadu v Příbrami za praktické rady a cenné informace.

# OBSAH

ÚVOD .....	7
1. HISTORICKÝ VÝVOJ DAŇOVÉ SPRÁVY V ČECHÁCH .....	10
1.1 Finanční správy .....	12
1.2 Změna po roce 1989 .....	12
2. POJEM SPRÁVCE DANĚ .....	14
3. CHARAKTERISTIKA ÚZEMNÍCH FINANČNÍCH ORGÁNŮ .....	21
3.1 Generální finanční ředitelství .....	23
3.2 Finanční úřad .....	24
3.2.1 Místní příslušnost .....	26
3.2.2 Spory o místní příslušnost .....	27
3.3 Specializovaný finanční úřad .....	29
4. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	30
4.1 Pracovníci finančního úřadu .....	32
4.2 Vnitřní správa a sekretariát .....	33
4.3 Oddělení registrační a evidencí daní .....	35
4.3.1 Registrace .....	35
4.3.2 Evidence daní neboli účtárna .....	36
4.4 Oddělení vyměřovací .....	38
4.5 Oddělení kontrolní .....	42
4.6 Oddělení vymáhací .....	45
4.7 Oddělení dotací .....	47
4.8 Oddělení majetkových daní a ostatních agend .....	50
4.8.1 Správní poplatky a státní dozor .....	51
ZÁVĚR .....	52
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	54
SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK, OBRÁZKŮ .....	56
SHRNUTÍ PRÁCE .....	57
KLÍČOVÉ POJMY .....	58
PŘÍLOHY .....	59

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ADIS – automatizovaný daňový informační systém.

CEDR – centrální evidence dotací z rozpočtu – vyhláška č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací návratných finančních výpomocí.

ČDS – Česká daňová správa, dostupné na [www.cds.cz](http://www.cds.cz).

ČNB – Česká národní banka – aktuální znění: zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů.

ČNR – Česká národní rada.

DDa – daň darovací – aktuální znění: zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

DDě – daň dědická – aktuální znění: zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

DIČ – daňové identifikační číslo.

DPFO – daň z příjmů fyzických osob – aktuální znění: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

DPH – daň z přidané hodnoty – aktuální znění: zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

DPN – daň z převodu nemovitosti – aktuální znění: zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

DPPO – daň z příjmů právnických osob – aktuální znění: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

DŘ – daňový řád – aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

EU – Evropská unie.

FO – fyzická osoba.

FŘ – finanční ředitelství – aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

FÚ – finanční úřad – aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

GFŘ – Generální finanční ředitelství – aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

JIM – jednotné inkasní místo.

LV – list vlastnictví.

MF – Ministerstvo financí České republiky – aktuální znění: zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

MK – Ministerstvo kultury České republiky – aktuální znění: zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

MPSV – Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky – aktuální znění: zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

NKÚ – Nejvyšší kontrolní úřad – aktuální znění: zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.

PO – právnická osoba.

ÚFO – územní finanční orgány – aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

ÚSC – územní samosprávné celky – kraje a obce.

– aktuální znění: zákon č. 128/2000 Sb., zákon o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

– aktuální znění: zákon č. 129/2000 Sb., zákon o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

ZSDP – zákon o správě daní a poplatků – aktuální znění: zákon č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

# ÚVOD

Bakalářská práce se věnuje FÚ a jeho postavení v daňovém řízení. Zvolené téma považuji nejen za zajímavé, ale i za přínosné, protože většina příjmů podléhá zdanění. Právě z tohoto důvodu se daňové subjekty dostávají do úředního styku s příslušnými orgány, které vykonávají správu daní. Nejčastěji se setkáme s prvoinstančním úřadem, kterým je FÚ. Jde o orgán státní správy veřejností vnímán oproti většině ostatních státních orgánů spíše negativně, jak vyplývá z průzkumů veřejného mínění. Z pohledu poplatníka, popř. plátce daně se nelze divit, postihovány jsou právě jeho získané příjmy. Nicméně výnos z daní je pro stát zcela klíčový, aby mohl řádně fungovat, vykonávat státní správu a hospodařit. Vždyť daňové příjmy tvoří přibližně 52% státního rozpočtu.

FÚ mohou vystupovat i ve správních záležitostech, v nichž se postupuje dle správního řádu. Nicméně účelem mé bakalářské práce je zaměřit se na daňové řízení a daňovou činnost FÚ. Proto jsem navštívila jednotlivá oddělení FÚ v Příbrami, kde jsem nabyla nových poznatků a mohla pozorovat „právo v praxi“. Předtím, než jsem byla podrobně seznámena s činností FÚ, snažila jsem se dopředu zjistit informace o náplni práce jednotlivých oddělení. Ovšem moje představa se mnohdy neshodovala s postupem, který je v praxi využíván. Informace získané pouze z obecně závazných právních předpisů jsou pro praktické postupování v dané věci sice základní, ale zcela nedostačující. Pracovníci správce daně se totiž dále řídí vnitřními pokyny MF, kdy metodika směřující k jednotlivým daním je nesmírně široká. Uvědomme si, jak často předpisy finančního práva, konkrétně jednotlivých daní, podléhají změnám. Novelizace jednotlivých zákonů probíhá několikrát do roka, s čímž souvisí i velká obtížnost sledování a dodržování metodiky MF.

Cílem mé práce bylo zpracovat komplexní úpravu postavení a organizační koncepce FÚ v soustavě daňových orgánů. Práce by měla zároveň klást velký důraz na postup FÚ při správě daní a poplatků směřující k adresátům, analyzovat náplň činnosti jednotlivých oddělení, a zároveň postihnout vzájemné vztahy mezi jednotlivými odděleními. Práce mimo jiné reflektuje dosavadní praxi správce daně s důrazem na opodstatnění existence soustavy orgánů ČDS.

Důvodem pro výběr tématu bakalářské práce bylo především jeho praktické využití v každodenním životě z pohledu adresáta. Dalším významným hlediskem, proč jsem zvolila toto téma, je mé zamýšlené budoucí uplatnění v této oblasti. V rámci současného studia mě velmi zaujala oblast finančního práva, především oblast daňového práva, ke které mám relativně blízko. Během studia na střední škole, jsem trávila mnoho času na FÚ v Příbrami,



kde pracuje jeden z rodičů. Do té doby jsem daňové problematice příliš nerozuměla, ale postupně jsem si začala osvojovat jednotlivé pojmy z daňové problematiky, jako např. platební výměr, výzva, penále apod. Blíže jsem se seznámila s oblastí a instituty finančního práva až v tomto studijním oboru.

Pro zpracování zvoleného tématu jsem si zvolila poněkud nepříznivé období. V době sepisování práce, tj. od září 2010 do ledna 2011, byly do 31. 12. 2010 platné dva právní předpisy upravující procesní řízení – jak ZSDP, tak i DŘ, ovšem účinný byl pouze ZSDP. Od 1. 1. 2011 došlo k pozbytí účinnosti ZSDP a účinnosti nabyl DŘ. Navíc proběhla novela zákona o ÚFO, kdy od 1. 1. 2011 došlo ke zřízení GFŘ, které je novým zaměstnavatelem pracovníků FÚ. S tím souvisí nutnost vzájemné úpravy kompetencí mezi GFŘ a orgány daňové správy.

Svou práci jsem rozdělila na dvě stěžejní části – teoretickou a praktickou. Praktická část je zpracována k 31. 12. 2010. Bylo by zcela irelevantní zpracovávat tuto část v souladu s již účinným DŘ, protože z praktického hlediska zatím nejsou, a ani nemohou být žádné zkušenosti s novým DŘ. Dalším opodstatněným důvodem je skutečnost, že výroční zpráva ČDS o výsledcích činnosti bývá zpravidla zveřejněna v květnu, případně v červnu následujícího roku. Z tohoto důvodu, pro potřeby vzájemného srovnání vývoje inkasa, jeho nárůstu nebo poklesu, jsem porovnávala roky 2008 a 2009.

Do teoretické části jsem DŘ zakomponovala a snažila jsem se postihnout hlavní změny, a především dopady nového systému, které nastanou od roku 2011.

V první kapitole se věnuji historickému vývoji berní správy, a to nejen z pohledu hmotně-právního. Nastíním, které daně byly na našem území, s ohledem na samotný postup při jejich výběru, zavedeny. Klasická soustava finančních orgánů, jak ji známe, funguje v České republice necelých 20 let, opomenuli GFŘ. Zpočátku daňová správa spadala do výlučné kompetence státu, kdy vliv mezinárodního práva byl téměř nulový. Ovšem s postupem let vliv mezinárodního práva sílil. V dnešní době, kdy probíhá tzv. harmonizace daní mezi členskými státy EU, jsou především nepřímé daně v rozhodovací pravomoci EU.

V druhé kapitole se zabývám samotnou správou daní, vymezuji hlavní rozdíly mezi daňovým řízením a správou daně. Snažím se objasnit pojem správce daně, kdy FÚ je mylně považován za jediného správce daně. Přibližuji, v čem a jak by měl nový DŘ pomoci a přispět k jednodušší, efektivnější a hospodárnější správě daní.

Třetí kapitola se věnuje výlučně ÚFO. V této části je hlavním námětem FÚ a související problematika. Okrajově se zmiňuji o GFŘ, na které v textu odkazuji. Považovala

jsem za přínosné upozornit na specifickou instituci, která by měla vzniknout k 1. 1. 2012, a která by měla pomoci zmírnit přetížení FÚ. Jedná se o Specializovaný finanční úřad, který se stane příslušným správcem daně jednak pro specifické subjekty, jednak pro daňové subjekty s velmi vysokými příjmy.

Celá čtvrtá kapitola je pojata z praktického hlediska. V této kapitole se podrobně seznámíme jak s organizační strukturou FÚ v Příbrami, tak s pracovní náplní jednotlivých oddělení. K doplnění textu slouží grafické přílohy.

Problematikou mého tématu, rolí FÚ a jeho postavení v daňovém řízení, se žádná publikace přímo nezabývá. Mnoho monografií finančního práva se věnuje širokému spektru otázek a problémů v této oblasti, ale nikoliv procesní úpravě daňové správy. Mnohdy upravují pouze část dané problematiky nebo poskytují obecné informace. Proto jsem při sepisování teoretické části vycházela především z jednotlivých právních předpisů, a dále také z citovaných publikací. V praktické části jsem v první řadě čerpala z právních předpisů, ale obsažené informace pouze v malé míře určovaly přesný postup procesních kroků správců daně. Metodika MF a vnitřní předpisy v rámci organizační struktury daňové správy se staly hlavním podkladem pro tuto část. V rámci zpracované problematiky pouhé nastudování základních fází daňového procesu ze zákona nestačí.

Vědecké finanční autority se o procesní daňové úpravě zmiňují pouze povrchně, což lze vysvětlit vysokou frekvencí změn právních předpisů v oblasti daní. Proto jsou mnohdy informace uváděné v publikacích již neplatné nebo novelizované. A vzhledem k nabytí účinnosti DŘ a noveli zákona o ÚFO jsou odborné zdroje velmi omezené. Zatím se vyčkává, jak DŘ obstojí v praxi, zda bude mít takové účinky a dopady, jaké byly záměrem zákonodárců, a jak se veřejnost určitým odlišnostem a novinkám oproti ZSDP přizpůsobí. Hlavní část břemene nyní leží na správcích daně, aby nový zákon správně vyložili. Zejména jejich prostřednictvím pak budou zodpovězeny konkrétní dotazy v určité věci, právě oni budou v daňovém řízení postupovat podle DŘ.

V předložené práci je využívána zejména komparativní, historická metoda a analýza. Historická metoda převažuje především v teoretické části, kdy se seznamujeme s vývojem daňové správy. Metoda srovnávací dominuje v praktické části při porovnávání DŘ se ZSDP a při poměřování hodnot celkového daňového inkasa v porovnání s inkasem vybraným na FÚ v Příbrami. S analýzou se převážně setkáváme v praktické části, např. v rámci rozboru celorepublikového daňového inkasa a inkasa vybraného na FÚ Příbram.

# Teoretická část

---

## 1. HISTORICKÝ VÝVOJ DAŇOVÉ SPRÁVY V ČECHÁCH

Za panování Rakouska-Uherska byla všechna správa, včetně berní, v Českých zemích centrálně řízena z Vídně.

První daňové instituce srovnatelné s dnešními se objevují kolem roku 1850, kdy došlo k reformě veřejné správy. Začaly být zřizovány berní úřady, zpravidla ve větších městech, kde se nacházel okresní soud. Výběr nejrůznějších plateb, poplatků a mýtného funguje od starověku. Největší rozsah a frekvence těchto plateb jsou patrné již u městských států. Zmíněné platby podobného charakteru si našly své opodstatnění a státní zřízení se na jejich přísunu stávala závislá, stejně jako je tomu i dnes. V 19. století již dokonce existovalo základní rozdělení daní na daně přímé a nepřímé.

Mezi přímé daně byly řazeny daň z hlavy, gruntovní daň, domovní daň, daň z příjmu a přenesení nemovitosti. Gruntovní daň byla pozemkovou daní zavedenou v roce 1881 a vycházela ze zvýšených katastrálních výnosů i ze změn v držbě půdy. Domovní daň představuje dnešní daň z nemovitosti.<sup>1</sup>

Daň z potravin a ze spotřeby se považovaly za nepřímé daně. Popsaný systém základního členění daní je zachován s drobnými úpravami až do současnosti.

Procesní úprava berní techniky byla předmětem zákona č. 76/1927 Sb., o přímých daních.<sup>2</sup> Po zrušení tohoto zákona byla uzákoněna vyhláška MF č. 162/1953 Ú. 1., o řízení ve věcech daňových. Po její derogaci platila na našem území po dobu třiceti let (1962 -1992) vyhláška MF č. 16/1962 Sb., o řízení ve věcech daní a poplatků. Tato vyhláška stanovuje, že řízení ve věcech daní a poplatků musí být jednoduchá a neformální. Z ustanovení právního předpisu je patrné, že již na počátku 70. let bylo záměrem zákonodárců provádět daňové řízení co nejjednodušeji a nejméně byrokraticky zatěžovat daňového poplatníka. Určitá symbióza jednoduchosti řízení se odráží i v argumentaci přijetí dnešního nového procesního předpisu, DŘ. Vraťme se ale zpět do roku 1962, kdy se v dobové vyhlášce, pro zajímavost, dále klade velký důraz na systematickou výchovu občanů k dobrovolnému plnění daňových povinností a k uvědomělému vztahu poplatníka k socialistické společnosti.

---

<sup>1</sup> historická verze: zákon č. 80/1952 Sb., o domovní daní.

<sup>2</sup> MF ČR. *Období první republiky 1918 – 1938*. [online]. mfcz.cz, 13. 3. 2009, [cit. 25. října 2010]. Dostupné na <[http://www.mfcz.cz/cps/rde/xbcr/mfcz/Obdobi\\_prvni\\_republiky\\_1918-1938.pdf](http://www.mfcz.cz/cps/rde/xbcr/mfcz/Obdobi_prvni_republiky_1918-1938.pdf) 16. 10. 2010 >.

Jistě mi dáte za pravdu, že tato tendence se vyvíjela ruku v ruce s ideou stávajícího režimu. Výchova obyvatelstva k plnění povinností, nejen daňových či poplatkových, ale především občanské povinnosti, vedla následně k přijetí, a především k plnění ukládaných požadavků. Vynucená poslušnost režimu byla ovlivněna svou dobou a odpovídala podmínkám panujícím ve společnosti. Mentalita obyvatelstva byla odlišná od současné generace. Existoval řád, který musel být respektován a dodržován. Lidé museli plnit nároky, které na ně byly shora kladeny pod obavou z možné perzekuce.

Dnes se běžně ve finanční, správní či občanskoprávní terminologii operuje s pojmem exekuce. Předchozí věta pro mnohé může být mylně zavádějící ve smyslu, že pojem exekuce dříve nebyl znám. Exekuce existovala, ovšem míra využití tohoto institutu nebyla v praxi natolik využívána jako v současnosti.

Postup národních výborů ve věci daní a poplatků byl upraven vládním nařízením č. 91/1960 Sb., o správním řízení. Opět se setkáváme s požadavkem, aby řízení probíhalo rychle, hospodárně a bez zbytečného zatěžování občanů, jako je tomu u převážné většiny procesních předpisů platných v této době. Vyvolaná změna vytvořila nepřehlednou situaci, kdy aplikace procesní úpravy byla zařazena v různých právních předpisech. Odpovědi na procesní otázky bylo nutno nalézat v právních předpisech v následujícím pořadí. Nejprve se vycházelo ze zvláštního (hmotně-právního) daňového předpisu, dále byla využita vyhláška č. 16/1962 Sb. a na závěr se aplikovalo vládní nařízení č. 91/1960 Sb., o správním řízení. Ani přijetím nového správního řádu zákonem č. 71/1967 Sb., o správním řízení, nebyla nepřehlednost postupu při řešení procesních otázek napravena.<sup>3</sup>

Před zřízením FÚ u nás existovaly tzv. finanční správy a finanční orgány národních výborů.<sup>4</sup> V roce 1992 byla přijata ucelená úprava daňového práva procesního a současně šlo o návrat k tradiční úpravě procesního daňového práva zákonem. Jedná se nejen o českou tradici, ale i o obvyklou úpravu ve vyspělých západních zemích Evropy (např. Německo či Francie), kdy daňové záležitosti jsou spravovány na obdobných pilířích a principech, s ohledem na zásady právního státu.<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> poskytnutá odpověď z MF ČR na žádost dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

<sup>4</sup> historická verze: zákon č. 33/1970 Sb., o finančních správách.

<sup>5</sup> Důvodová zpráva (volební období 2006 - 2010) - 685/0 Vládní návrh zákona daňový řád.

## 1.1 Finanční správy

Finanční správy byly zřízeny zákonem č. 33/1970 Sb., o finančních správách. Míněny jsou státní orgány, které byly pověřeny výkonem správy a revize, zejména, daní, příspěvků a poplatků odváděných do jednoho ze čtyř rozpočtů. Jednalo se o rozpočet republiky, federace, státních fondů nebo rozpočet národních výborů, kam např. plynul výnos daní z obratu. Finanční správy dále spravovaly dotace a prováděly řízení o přestupcích v rámci své působnosti.

Samotnému zřízení finančních správ jako samostatných správních orgánů předcházelo oddělení od národních výborů, konkrétně se původně jednalo o odbory státních financí národních výborů. Byl zachován plynulý přechod stávajících pracovníků národních výborů do nově zřízených institucí finanční správy. Přičemž i nadále byly zachovány závazky a práva, jež vyplývaly z pracovněprávního poměru přecházejících pracovníků. Existovaly okresní i krajské finanční správy, dále finanční správa pro hlavní město Prahu a městská finanční správa. Pro zajímavost, městská finanční správa mohla být zřízena pouze v těch městech, kde národní výbory byly řízeny vládou, a jejich obvod působnosti byl totožný jako u okresní finanční správy.<sup>6</sup>

V roce 1991 byly finanční správy zrušeny na základě přijetí zákona č. 531/1990 Sb., o ÚFO, čímž došlo k pozbytí účinnosti zákona č. 33/1970 Sb., o finančních správách.

## 1.2 Změna po roce 1989

I první roky po změně politického režimu v České republice stále platil zákon č. 33/1970 Sb., o finančních správách. Nebylo totiž možné v tak krátkém časovém intervalu vytvořit nový komplexní předpis. Do České republiky byli pozváni odborníci ze zahraničí (ze západní Evropy a z USA), aby předali zkušenosti a společně pomohli stanovit odpovídající pravidla pro výběr daní v nových podmínkách.<sup>7</sup> Z ustanovení zákona o finančních správách můžeme vyzorovat pevné podklady a stabilní zázemí pro přípravu a přijetí nové právní úpravy, zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, která zčásti navazuje na předcházející zákon. Řada základních právních institutů zůstala nedotčena, zachovaly se především klíčové pravomoci a vymezení činnosti jednotlivých orgánů. Nicméně hlavní rozdíl při srovnání zákona č. 33/1970 Sb., o finančních správách a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, spatřuji v procesním postupu při samotném

<sup>6</sup> historické znění: zákon č. 33/1970 Sb., o finančních správách.

<sup>7</sup> KOLEKTIV. *Pocita Milanu Bakešovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 108 s.

daňovém řízení. Dle zákona o finančních správách<sup>8</sup> se při správě daní postupuje dle zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení, kdy prováděcím předpisem k tomuto zákonu je vyhláška MF č. 16/1962 Sb., o řízení ve věcech daní a poplatků. Ovšem dle ZSDP se při správě daní nepoužije správní řád,<sup>9</sup> s výjimkou ustanovení o vyřizování stížnosti.<sup>10</sup>

Právo hospodařit s majetkem státu, včetně všech pohledávek spravovaných finančními správami, přešly na FŘ,<sup>11</sup> nikoliv na FÚ, které můžeme považovat za právní nástupce finančních správ. Finanční správy existovaly do konce roku 1990.

V roce 1991 zahájily svoji činnost čerstvě zřízené FÚ a FŘ. V souvislosti se zánikem finančních správ došlo k rozdělení pravomoci a působnosti původních finančních správ mezi nově vzniklé orgány ČDS. Základní kompetence okresních a městských finančních správ byly postoupeny na FÚ. Pravomoc a činnost krajských finančních správ byla převedena na FŘ. V této transformaci spatřuji logickou systematiku. Nedošlo k žádným razantním kompetenčním změnám, pouze došlo k plynulému přechodu agendy od okresních, městských finančních správ a finanční správy hlavního města Prahy na FÚ. Rovněž krajské finanční správy nahradila FŘ, která se musela vypořádat s nedodělanou prací finančních správ.

---

<sup>8</sup> historické znění: zákon č. 33/1970 Sb., o finančních správách.

<sup>9</sup> aktuální znění: zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>10</sup> aktuální znění: zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>11</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

## 2. POJEM SPRÁVCE DANĚ

Nejprve si určíme, co samotná správa daní zahrnuje. Správa daní je součástí veřejné správy a rozumíme jí určité spravování veřejných záležitostí. Hlavním odlišujícím znakem oproti jiným odvětvím veřejné správy je specifický předmět správy, kterým je plnění zahrnuté pod pojmem daň.<sup>12</sup> Správa daní tudíž spadá do odvětví práva veřejného. Proto se při správě daní použijí obecné principy platné pro veřejnou správu.<sup>13</sup>

Pravidla správy daní jsou upravena procesním předpisem, zákonem č. 280/2009 Sb., DŘ. Správa daní je vymezena jako „*postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.*“<sup>14</sup> Patrné je vyjádření obecného veřejného zájmu, tj. stanovení daňové povinnosti ve správné výši, kdy DŘ důrazně rozlišuje řízení nalézací (zjištění a stanovení daně) a platební (zabezpečení její úhrady).<sup>15</sup> Správa daní je určitým *postupem*, kdy DŘ *postup* přímo nedefinuje, ale rozumíme jím veškeré úkony v rámci správy daní konané primárně správcem daně.<sup>16</sup> Jedná se např. o vyhledávací činnost, místní šetření či vysvětlení. Z dosavadních poznatků vyvozují, že správa daní zahrnuje veškeré postupy správce daně a uskutečňování práv a povinností osob zúčastněných na správě daní. Samotná správa daní je tedy širším pojmem než daňová řízení, která jsou právě uskutečňována v rámci správy daní. DŘ považuje daňové řízení do určité míry za kontinuální proces, zahájený se vznikem daňové povinnosti a ukončený splněním nebo uplynutím lhůty pro stanovení daně.<sup>17</sup>

Nově je v DŘ vymezen pojem daňové řízení a určen je i konec daňového řízení. „*Daňové řízení se vede za účelem správného zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady a končí splněním nebo jiným zánikem daňové povinnosti, která s touto daní souvisí.*“<sup>18</sup> Daňové řízení je řízením o daních, správce daně řízení vede a rozhoduje o právech

---

<sup>12</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Pozn. daní se dle DŘ rozumí peněžité plnění označené jako daň, clo, poplatek. Dále peněžité plnění, při jehož správě se postupuje dle DŘ nebo jedná – li se o peněžité plnění v rámci dělené správy. Daňový odpocet, ztráta, jiný způsob zdanění a příslušenství daně je zahrnuto pod pojmem daň.

<sup>13</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 27.

<sup>14</sup> aktuální znění: zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>15</sup> LICHNOVSKÝ, Ondřej. ONDRÝSEK, Roman a kol. *Daňový řád komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010, s. 2.

<sup>16</sup> LICHNOVSKÝ, Ondřej. ONDRÝSEK, Roman a kol. *Daňový řád komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010, s. 1.

<sup>17</sup> LICHNOVSKÝ, Ondřej. ONDRÝSEK, Roman a kol. *Daňový řád komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010, s. 2.

<sup>18</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

a povinnostech daňových subjektů.<sup>19</sup> Daňové řízení je nezbytné odlišovat od dílčích řízení, která jsou procesem v pravém smyslu. Při dílčím řízení má správce daně přímé oprávnění vstupovat do práv a povinností adresátů, tzn. většinu práv a povinností lze uložit jen v probíhajícím řízení. Zatímco daňové řízení stanovuje jen určitý časový úsek, v němž je možné realizovat dílčí daňové řízení, tj. od data podání daňového tvrzení do doby splacení závazku, zániku práva daň vyměřit nebo vymáhat.<sup>20</sup> Jsou-li dílčí řízení zahájena, musí být řádným způsobem i ukončena, zpravidla vydáním rozhodnutí. DŘ rozlišuje tři dílčí řízení. Jsou řazena v chronologické posloupnosti a umožňují správci daně zjistit a stanovit daň, zajistit a vymáhat daňovou povinnost a v poslední fázi jsou přípustné mimořádné opravné a dozorčí prostředky, které se mohou vztahovat i k předchozím dílčím řízením. Řádné opravné prostředky jsou přípustné jak v první fázi řízení nalézacím (vyměřovacím a doměřovacím), tak i ve druhé fázi při placení daní.<sup>21</sup>

Správce daně je primárně pověřen správou daní, kterou jsme si již definovali. Věcně a místně příslušný orgán k výkonu správy daní je správcem daně.<sup>22</sup> Jedná se o orgán veřejné moci kompetentní k výkonu daňové správy, jehož rozsah pravomoci a působnosti je vymezen zákonem.<sup>23</sup> Správcem daně nejsou pouze FÚ.

Od 1. 1. 2006 došlo k převodu tzv. dělené správy na orgány Celní správy České republiky. Hlavním důvodem této změny je zejména snížení zatížení daňové správy a posílení výkonu základních kompetencí ÚFO.<sup>24</sup> Pro vymezení pojmu dělené správy prioritně vycházíme z odvodů peněžitých plnění do veřejných rozpočtů. Tato plnění mohou být jednak charakteru daňového (př. daně, cla či poplatky) nebo též nedaňového charakteru. Podstatnou skutečností u peněžitého plnění daňového charakteru je, že celková úprava daňového řízení je svěřena DŘ, tzn. procesnímu předpisu daňového práva. Naopak u peněžitých plnění, která nevykazují daňový charakter, a to v případě hovoříme-li o případných sankcích, např. pokutách, postupujeme dle jiných zákonů než daňových.<sup>25</sup> V této situaci se uplatní zejména procesní předpis správního práva, správní řád. Předpis

<sup>19</sup> KOBÍK, Jaroslav. KOHOUTKOVÁ, Alena. *Daňový řád s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2010, s. 592.

<sup>20</sup> LICHNOVSKÝ, Ondřej. ONDRÝSEK, Roman a kol. *Daňový řád komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010, s. 253.

<sup>21</sup> LICHNOVSKÝ, Ondřej. ONDRÝSEK, Roman a kol. *Daňový řád komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010, s. 254.

<sup>22</sup> GROSSOVÁ, Marie. *Finanční úřad a vy.* 1. vydání. Brno: Vydavatelství ERA, 2002, s. 9.

<sup>23</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 29.

<sup>24</sup> aktuální znění: zákon č. 444/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>25</sup> KOLEKTIV. *Pocta Milanu Bakašovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 107 s.



daňového práva bude aplikovatelný až v platební rovině. Tento přechod se nazývá *procesní dělená správa*.<sup>26</sup> Pojem správce daně je legislativní zkratkou<sup>27</sup> zahrnující ÚFO, další správní a jiné státní orgány České republiky, jakož i orgány ÚSC věcně příslušné podle zvláštních zákonů ke správě daní.<sup>28</sup>

Rozsah pojmu správní orgán je v DŘ ve stejném rozsahu jako ve správním řádu.<sup>29</sup> Za správní orgán se považuje orgán moci výkonné, orgán ÚSC, jiný orgán a PO nebo FO, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.

Správce daně má i procesní způsobilost, tzn. způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení při správě daní.<sup>30</sup>

Statut správce tedy mají:<sup>31</sup>

- a) MF ČR,
- b) územně dekoncentrované specializované správní úřady,
  - ÚFO,
    - FÚ,
    - Specializovaný finanční úřad (2012),
    - FŘ,
    - GFŘ,
  - orgány celní správy,
- c) jiné správní úřady (poplatky, sankce),
- d) obce a obecní úřady (místní poplatky, poplatky).<sup>32</sup>

Stavebním kamenem, na jehož základě je možno daňové povinnosti ukládat (tj. stanovit práva a povinnosti správce daně) je Ústava České republiky, respektive Listina základních práv a svobod. „*Daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.*“<sup>33</sup> V souvislosti se zásadou zákonnosti je správce daně povinen postupovat v souladu s právními

---

<sup>26</sup> Důvodová zpráva (volební období 2006 - 2010) - 685/0 Vládní návrh zákona daňový řád.

Pozn. O věcné dělení správě hovoříme v případě, kdy správu placení daného peněžitého plnění přebírá jiný orgán než ten, který toto peněžité plnění uložil. Tímto orgánem je ve smyslu § 106 správního řádu tzv. obecný správce daně, přičemž v současnosti je jím příslušný celní úřad. - Důvodová zpráva (volební období 2006 - 2010) - 685/0 Vládní návrh zákona daňový řád.

<sup>27</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 29.

<sup>28</sup> aktuální znění: zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>29</sup> porovnání zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů se zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>30</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>31</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 29.

<sup>32</sup> GROSSOVÁ, Marie. *Finanční úřad a vy. 1.* vydání. Brno: Vydavatelství ERA, 2002, s. 9.

<sup>33</sup> usnesení ČNR 2/1993 Sb., o vyhlášení Listiny základních práv a svobod jako součásti ústavního pořádku České Republiky, ve znění pozdějších předpisů.

předpisy, prováděcími předpisy i vnitřními normativními instrukcemi.<sup>34</sup> V rámci organizační struktury vydává MF pokyny řady D a DS. Typově se jedná o vnitřní předpis, který zavazuje pouze svého adresáta v rámci hierarchického uspořádání. Pro naše účely můžeme zjednodušeně říci, že zavazuje správce daně. Nicméně daňový subjekt nebo třetí osoby z vnitřních předpisů správce daně zjistí, jak vůči nim bude správce daně procesně postupovat. Ovšem pro daňový subjekt vnitřní pokyny nejsou závazné, závaznost se projeví pouze v rámci hierarchického uspořádání.

Hlavním úkolem správce daně je vést daňové řízení, provádět vyhledávací činnost, kontrolovat a zajistit splacení daně, či vést registry a evidence daňových subjektů. Pravomoc a působnost správce daně je vymezena zákonem.<sup>35</sup> Správce daně vykonává svoji působnost při daňové správě v určeném rozsahu vymezeném zákonem nebo na základě zákona.

Dne 1. 1. 2011 nabyl účinnosti nový právní předpis, zákon č. 280/2009 Sb., DŘ, jímž došlo ke zrušení dosavadního zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, který na našem území platil od roku 1993.

Procesní stránka správy daní je upravena procesním předpisem, DŘ. Právě daňovým právem procesním se realizuje daňové právo hmotné. Hmotně-právní normy nalezneme v jednotlivých daňových zákonech (např. zákon o DPH, zákon o DDě, DDa a DPN atd.) a v předpisech o peněžitém plnění mající povahu daně (př. cla, místní poplatky atd.). Jak jsem zmínila, daňové právo hmotné je upravené v jednotlivých specifických právních předpisech dle konkrétní daně. Procesní daňové právo je tedy společné pro všechna peněžitá plnění daňového charakteru.<sup>36</sup>

DŘ zavádí novou terminologii, jejímž účelem je propojení pojmosloví z různých právních odvětví. Původně celá oblast správy daní, poplatků, cel a jiných příspěvků byla řazena do správního práva, ze kterého se později vyčlenila do samostatného finančního práva. Proto v nové právní úpravě procesního práva nalezneme shodné instituty běžně používané ve správním právu. Jedná se například o pojmy *atrakce*, *úřední osoby*, *poradce*, *veřejný rozpočet*, *orgán veřejné moci*, atd.<sup>37</sup> Nalezneme ovšem i novou terminologii výlučnou pro oblast daňové správy např. *daňové tvrzení* či *vratka*.

Právní předpisy procesního daňového práva by neměly příliš podléhat ekonomickému vývoji a politickým vlivům, jejichž důsledkem jsou velmi časté změny hmotného daňového

---

<sup>34</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>35</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>36</sup> KOLEKTIV. *Pocta Milanu Bakašovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 106 s.

<sup>37</sup> PÁTEK, Václav. *Nový daňový řád* [online]. PRAVNIRADCE.IHNED.CZ, 21. 10. 2009 [cit. 25. 10. 2009]. Dostupné na <[http://pravnicaradce.ihned.cz/c4-10077840-38730840-F00000\\_d-novy-danovy-rad](http://pravnicaradce.ihned.cz/c4-10077840-38730840-F00000_d-novy-danovy-rad)>.

práva (jednotlivých daňových zákonů). Snahou je, aby procesní úprava byla do jisté míry konstantní, trvalá a ve vztahu k adresátům předvídatelná. Nikoliv, aby několikrát do roka proběhla řada novelizací daňových zákonů, jak je tomu zvykem. Tento aspekt vychází zejména ze zásad právního státu, konkrétně zmiňují zásadu právní jistoty a předvídatelnosti. Určité specifické procesní otázky jsou řešeny přímo v jednotlivých daňových zákonech, neboť některé instituty se mohou vyskytovat pouze u té konkrétní daně, jde např. o určení zdaňovacího období u daně z nemovitosti.<sup>38</sup>

DŘ výslovně uvádí, že správní řád je vyloučen ze správy daní a nepoužije se ani subsidiárně.<sup>39</sup> Ovšem ZSDP připouštěl použití správního řádu při vyřizování stížností dle § 175 SŘ.<sup>40</sup> Problematika vyřizování stížností je přímo zahrnuta v DŘ, proto se od 1. 1. 2011 postupuje dle ustanovení v něm obsažených.

Přestože DŘ vyloučil použití správního řádu při správě daní, exempce správního řádu není úplná. „*Základní zásady činnosti správních orgánů uvedené v §2 až §8 SŘ se použijí při výkonu veřejné správy i v případech, kdy zvláštní zákon stanoví, že se správní řád nepoužije, ale sám úpravu odpovídající těmto zásadám neobsahuje.*“<sup>41</sup> Z tohoto ustanovení správního řádu vyplývá, že se použijí základní zásady správních orgánů při výkonu jejich pravomoci. Pro upřesnění, ÚFO jsou správními orgány vykonávající správu daní, kontrolu a dozor.<sup>42</sup> Shrňme-li získané poznatky, dojdeme k závěru, že při správě daní se použijí základní zásady činnosti správních orgánů upravené ve správním řádu v § 177, pokud nejsou tyto zásady uvedeny v DŘ nebo jednotlivých daňových zákonech.<sup>43</sup> Cíl správy daní je oproti předešlé právní úpravě pojat obecněji a vyváženěji. Neboť výchozím kritériem není pouze eliminace možného zkrácení daně, ale správné zjištění a stanovení daně, jakož i zajištění její úhrady.<sup>44</sup>

Předchozí ZSDP byl aplikován na našem území po dobu sedmnácti let a v době svého vzniku odpovídal tehdejšímu společenskému poměru.<sup>45</sup> Komplexně sice upravoval procesní stránku daňové agendy, nicméně v rámci společenského, ekonomického a zejména politického vývoje byly nutné jeho velmi časté změny. Po dobu účinnosti ZSDP proběhlo přibližně padesát novel. Potřeba takového množství novelizací jen dokazuje, že v zákonu jsou

<sup>38</sup> Důvodová zpráva (volební období 2006 - 2010) - 685/0 Vládní návrh zákona daňový řád.

<sup>39</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>40</sup> aktuální znění: zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>41</sup> aktuální znění: zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>42</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>43</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 28.

<sup>44</sup> odbor 43 – Metodika správy daní MF, verze k 13. 8. 2010 DAŇOVÝ ŘÁD – PREZENTACE.

<sup>45</sup> KOLEKTIV. *Pocta Milani Bakašovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 107 s.

velké mezery. Hlavní nedostatky jsou spatřovány v dikci zákona, v nejednotné terminologii a neprovázanosti daňových zákonů (daňového hmotného práva) s obecnými předpisy. Dále duplicitní či kauzuistická ustanovení znemožňující správně vyložit smysl jednotlivých zákonných ustanovení, jak zákonodárci původně zamýšleli. Jako u každého právního předpisu, tak i v případě ZSDP, byla jeho interpretace dotvářena soudní judikaturou. Velký důraz je přikládán především ustálené rozhodovací praxi Nejvyššího správního soudu.<sup>46</sup> U daňových zákonů hmotného práva jsme si zvykli na časté změny, což by ale nemělo platit o předpisu daňového práva procesního.<sup>47</sup>

ZSDP působil problémy nejen správcům daně zahlceným metodikou MF ČR, ale i samotným adresátům. Poplatníci v závislosti na neustálých změnách nevěděli, zda jsou povinni určitou daňovou povinnost splnit, nebo zda podle novely došlo v daném případě k osvobození. Ještě před vytvářením DŘ se v souvislosti s nedokonalostí ZSDP uvažovalo, jak se k této problematice postavit. V úvahu přicházela dvě možná řešení. Buď zanechat stávající procesní úpravu daňového práva, nebo zahájit přípravu nové komplexní úpravy procesního daňového práva. Nakonec se přistoupilo k prosazení druhého řešení, kdy, stejně jako v případě ZSDP, můžeme hovořit o jednotné kodifikaci.

DŘ má jednak přispět k urychlení daňového řízení a spravedlivějšímu výběru daní, jednak také k odstranění procesních odchylek a zjednodušení právní úpravy.<sup>48</sup> Obsahově navazuje na dosavadní bohatou judikaturu Nejvyššího správního soudu ČR a Ústavního soudu ČR.<sup>49</sup> DŘ se snaží pokrýt i mezery v ZSDP, o kterých bylo soudně rozhodnuto.

Pro možnost vlastního porovnání nové a původní právní úpravy uvádím některé změny, které jsou dle mého názoru nejdůležitější:

- Úprava zastupování na základě plné moci. V případě pochybností o rozsahu plné moci bylo opuštěno od fikce neomezené plné moci. DŘ již neobsahuje omezení pro zastupování u jednoho správce daně pouze pro jeden daňový subjekt u osob, které nejsou daňovými poradci nebo advokáty.
- Zkvalitnění výkonu daňové administrativy a podpora klientského přístupu při jednání s daňovými subjekty, např. ochrana před nečinností (§ 38 daňového řádu). Ochrany před nečinností se může dle DŘ domáhat nejen daňový subjekt, ale i další osoby

---

<sup>46</sup> Důvodová zpráva (volební období 2006 - 2010) - 685/0 Vládní návrh zákona daňový řád.

<sup>47</sup> KOLEKTIV. *Pocta Milanu Bakešovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 106 s.

<sup>48</sup> KOLEKTIV. *Pocta Milanu Bakešovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 105 s.

<sup>49</sup> UZEL, Tomáš. *Nový daňový řád*. [online]. tomas.uzel.cz, 11. 11. 2010 [cit. 3. 1. 2011]. Dostupné na <<http://www.tomasuzel.cz/>>.

zúčastněné na řízení. Došlo i ke zkrácení lhůty pro vydání rozhodnutí ze šesti na tři měsíce.

- Nová úprava doručování je koncipovaná tak, aby doručování bylo shodné s obdobnými modely v jiných procesních předpisech (správní řád a občanský soudní řád). Oproti ZSDP více reflektuje zásadu hospodárnosti a rychlosti.
- Došlo ke změně v systému opravných a dozorčích prostředků.
- Nově je zakotven obecný požadavek na odůvodnění každého rozhodnutí, a jednoznačné nastavení lhůty pro stanovení daně, která ohraničuje prostor, do kdy lze zvyšovat i snižovat daňovou povinnost.
- Nově je koncipováno promíjení daně a příslušenství daně či zavedení odkladného účinku odvolání proti rozhodnutí správce daně, jímž daňovému subjektu doměří daň vyšší, než jakou přiznal v daňovém přiznání.
- Zahrnuje přesné vymezení běhu prekluzivní lhůty pro vyměření daně. Problematika výkladu ZSDP byla řešena judikaturou, kdy tzv. výklad 3+1 Nejvyššího správního soudu byl nově nahrazen výkladem 3+0 Ústavního soudu.<sup>50</sup>
- DŘ přesně definuje podmínky, za kterých je možné provést opakované daňové kontroly.
- Pokuta je uložena za včas nepodané daňové tvrzení.<sup>51</sup>

---

<sup>50</sup> UZEL, Tomáš. *Nový daňový řád*. [online]. tomas.uzel.cz, 11. 11. 2010 [cit. 3. 1. 2011]. Dostupné na <<http://www.tomasuzel.cz/>>.

<sup>51</sup> KOLEKTIV. *Pocta Milanu Bakešovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009, 112 s.

### 3. CHARAKTERISTIKA ÚZEMNÍCH FINANČNÍCH ORGÁNŮ

Zákonem č. 531/1990 Sb., o ÚFO byly v České republice zřízeny FÚ a FŘ. Zmíněný zákon vymezuje kompetence a postavení orgánů daňové správy.<sup>52</sup> Přijetím této právní úpravy došlo k pozbytí účinnosti zákona ČNR č. 33/1970 Sb., o finančních správách. Základní pilíře, postavení a kompetence orgánů daňové správy jsou stanoveny právě zákonem o ÚFO.<sup>53</sup> ÚFO vykonávají správu všech daní a dalších příjmů veřejných rozpočtů<sup>54</sup> (od roku 1997 mimo spotřební daně).<sup>55</sup>

Abychom se mohli orientovat při správě daňových záležitostí, v postupech daňového řízení, je účelné se zmínit, že pokud vstupujeme do kontaktu s jakýmkoliv státním orgánem, měli bychom mít na paměti, že tím vytváříme finančně-právní vztah. Pro nás je z tohoto vztahu podstatné, že jeho hlavním subjektem je stát (zastupován orgány státní moci nebo státní správy). Stát vystupuje jako oprávněný a nadřazený subjekt,<sup>56</sup> jde tedy o vertikální vztah, tzn. vztah nadřízenosti a podřízenosti. Typickým příkladem je vztah mezi FÚ a daňovým poplatníkem, celním úřadem a plátcem daně atd.<sup>57</sup> PO a FO jsou naopak povinnými subjekty a vystupují jako nositelé určité povinnosti ve vztahu k oprávněným subjektům.<sup>58</sup> Jde např. o povinnost daňového poplatníka zaplatit daň, umožnit správci daně provést daňovou kontrolu, případně dodat podklady či podat vysvětlení atd. Objektem právního vztahu je to, k čemu směřují vzájemná práva a povinnosti subjektů. Ve finančně-právních vztazích jsou objektem peněžní plnění a peněžní prostředky, které plynou do státního rozpočtu.<sup>59</sup>

Základním článkem soustavy finančních institucí jsou FÚ,<sup>60</sup> které spolu s FŘ a GFŘ tvoří na území České republiky tzv. soustavu ÚFO.<sup>61</sup> Jsou správními úřady, které vykonávají

---

<sup>52</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mrcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>53</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>54</sup> GROSSOVÁ, Marie. *Finanční úřad a vy.* 1. vydání. Brno: Vydavatelství ERA, 2002, s. 4.

<sup>55</sup> aktuální znění: zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>56</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo.* 4. vydání. Praha: C. H. Beck, 2006, s. 30.

<sup>57</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl.* Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 100.

<sup>58</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo.* 4. vydání. Praha: C. H. Beck, 2006, s. 30.

<sup>59</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl.* Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 101.

<sup>60</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo.* 4. vydání. Praha: C. H. Beck, 2006, s. 40.

<sup>61</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

svoji působnost ve vymezených územních obvodech. ÚFO jsou organizačními složkami státu.<sup>62</sup>

V roce 2010 byla přijata novela zákona o ÚFO, která mj. zavádí nové instituce, jimiž jsou GFŘ (s účinností od 1. 1. 2011) a Specializovaný finanční úřad (s účinností od 1. 1. 2012). Novelou dochází ke změnám v kompetencích, a to zejména v poměru rozsahu kompetencí mezi FÚ a Specializovaným finančním úřadem, FŘ, GFŘ a MF. Změny v rozsahu kompetencí a ve struktuře ÚFO je značná a zcela zásadní.

ÚFO se v současné době skládají z 1 GFŘ, 8 FŘ a 232 FÚ. FÚ a FŘ mají v účetnictví, majetkoprávních a pracovněprávních věcech postavení vnitřních organizačních jednotek GFŘ.<sup>63</sup> Pobočky ÚFO, které jsou jejich vnitřními organizačními jednotkami, mohou být zřízeny nebo zrušeny pouze rozhodnutím ředitele GFŘ.

Daňová správa je v České republice tvořena třístupňovou soustavou orgánů, které jsou podřízeny MF. Daňovou správu představují:<sup>64</sup>

1. GFŘ – celostátní úroveň,
2. FŘ – regionální úroveň,
3. FÚ – místní úroveň,
4. Specializovaný finanční úřad – celostátní úroveň (pozn. s účinností až od 1. 1. 2012).

Nesmíme opomíjet ani vzájemné vztahy nadřízenosti a podřízenosti orgánů na jednotlivých úrovních výkonu státní správy. GFŘ je podřízeno MF. FŘ jsou podřízena GFŘ a FÚ jsou podřízeny FŘ.<sup>65</sup>

V rámci úsporných opatření je nuceno i MF, jakožto jedna z rozpočtových kapitol, učinit nezbytné kroky vedoucí ke snížení finančních výdajů. Avšak nesmí dojít k narušení ve fungování a řádném chodu resortu. V důsledku zmíněných omezení došlo ke zrušení 22 pracovišť FÚ, jejichž agendu přebraly ostatní FÚ.<sup>66</sup>

---

Pozn.: jedná se o novelu zákona č. 531/1990 Sb., tato novela mj. zavádí do soustavy finančních orgánů novou instituci – Generální finanční ředitelství.

<sup>62</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>63</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>64</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mrcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>65</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>66</sup> aktuální znění: zákon č. 580/2004 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), jak vyplývá z pozdějších změn.

### 3.1 Generální finanční ředitelství

Nově zřízená instituce by měla zajistit jednotné metodické řízení FÚ prostřednictvím přímého řízení FŘ. GFŘ vzniklo vyčleněním Ústředního finančního a daňového ředitelství z MF, a je předpokladem pro vznik jednotných inkasních míst (JIM). Ovšem nejprve musí dojít ke spojení účetnictví všech FŘ, protože každé FŘ má v současnosti své vlastní oddělené účetnictví.<sup>67</sup>

GFŘ je vedeno ředitelem GFŘ. Do úřadu je jmenován, popřípadě odvoláván, ministrem financí. Na pozici generálního ředitele jsou kladeny vyšší nároky než na pozici ředitele FÚ. Základními zákonnými požadavky jsou minimálně pětiletá odborná praxe v dané oblasti, polická neutralita a vysokoškolské vzdělání. Stejná omezení platí i pro zástupce generálního finančního ředitele.<sup>68</sup>

GFŘ řídí FŘ a přezkoumává rozhodnutí FŘ ve správním řízení. Podílí se na přípravě právních předpisů v oboru své působnosti, spolupracuje s MF na tvorbě daňové politiky, dále zajišťuje závazky vyplývající pro Českou republiku z mezinárodních smluv v oboru své působnosti. Zpracovává údaje získané od ÚFO do centrální evidence, registrů a statistik, které poskytuje MF.<sup>69</sup>

GFŘ tvoří:

1. Sekce řízení správy daní.
2. Sekce metodiky a výkonu daní.
3. Sekce informatiky.
4. Sekce ekonomiky a komunikace.<sup>70</sup>

---

Pozn.: Počet finančních úřadů byl k 1. 1. 2010 snížen o 22 pracovišť, čímž došlo k pozbytí účinnosti dosavadní vyhlášky č. 541/2006 Sb., kterou se zřizuje 23 pracovišť finančních úřadů a v platnost vstoupila vyhláška č. 92/2009 Sb. o zřízení pracoviště Praha-východ Finančního úřadu v Brandýse nad Labem-Staré Boleslavi, které jako jediné ze zrušených pracovišť zůstalo zachováno.

<sup>67</sup> MORÁVEK, Daniel. *Základní kámen pro jednotné inkasní místo položen* [online]. podnikatel.cz, 28. 5. 2010 [cit. 6. 11. 2011]. Dostupné na <[www.podnikatel.cz/clanky/pro-banky-ma-vzniknout-zvladni-bernak](http://www.podnikatel.cz/clanky/pro-banky-ma-vzniknout-zvladni-bernak)>.

<sup>68</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>69</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>70</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mrcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.



## 3.2 Finanční úřad

Každý, kdo podléhá daňové povinnosti, přichází do kontaktu s příslušným správcem daně. Ve většině případů je jím FÚ jako prvoinstanční orgán daňové soustavy. Již jsme si definovali, jakými orgány je v našem státu tvořena daňová soustava. Svoji pozornost budu věnovat především daňovému řízení. FÚ nepostupují pouze podle předpisů daňového práva. Ve správních záležitostech postupují dle správního řádu, nicméně účelem této práce je zaměřit se na daňovou činnost FÚ.

Primárním úkolem FÚ je výběr daní, správně zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady.<sup>71</sup> A právě daně jsou největším příjmem státního rozpočtu, jejichž celkové inkaso za rok 2009 činilo 522 847 mil. Kč, což představuje přibližně 52% z celkového státního rozpočtu.<sup>72</sup> Proto je daním přikládán velký význam a pozornost. Stát není schopen fungovat bez výnosu z daňových příjmů, daně jsou pro stát životadárnou složkou, zejména nosné daně pro státní rozpočet.

Daně (respektive jejich sazba) mnohdy bývají zneužívány při politických kampaních, kdy veřejnost příznivě reaguje na populistické sliby o snižování sazeb daní. Při hospodaření s veřejnými prostředky si nejen stát, ale i kraje a obce zvykly na pravidelný přísun financí, díky nimž mohou v rámci svého územního obvodu hospodařit. Musíme si uvědomit, že pokud bude na daních ošizen státní rozpočet, tak tento pokles se zákonitě musí odrazit i na rozpočtech ÚSC.

FÚ jsou správními orgány, a jsou tudíž oprávněny vykonávat vrchnostenskou správu ve své působnosti jménem státu. FÚ jako prvoinstanční orgány při spravování daní nemají postavení účetních jednotek, a proto nejsou oprávněny samostatně hospodařit s majetkem státu.<sup>73</sup> Účetní jednotkou je od 1. 1. 2011 GFŘ.<sup>74</sup>

Rozsah pravomoci FÚ je značně široký. Za nejdůležitější považuji zejména samotnou správu daní, jakožto klíčovou kompetenci, dále kontrolní, dozorovou činnost a sankční pravomoc.<sup>75</sup> Ze zákona můžeme vypožorovat, že nejsou všechny FÚ totožné. Jistě může zaznít námitka, že je přirozené, aby se od sebe lišily v závislosti na velikosti a organizačním členění daného orgánu, nebo v souvislosti s jeho příslušným územním obvodem.

---

<sup>71</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>72</sup> statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

<sup>73</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mfcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>74</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mfcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 6. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>75</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

Tyto argumenty jsou bezesporu opodstatněné, nicméně ze zákona vyplývá, že existují FÚ, které oproti jiným mají širší míru působnosti.<sup>76</sup>

Pro všechny FÚ jsou shodné následující pravomoci, mezi nejdůležitější z nich patří:<sup>77</sup>

- správa daní včetně vyhledávací činnosti;
- finanční kontrola;
- převádění výnosů z daní, které vybírají a vymáhají, za podmínky, že nejsou příjmem státního rozpočtu podle zákona o rozpočtovém určení daní;<sup>78</sup>
- řízení o přestupcích a jiných správních deliktech v oboru své působnosti;
- kontrola dodržování účetních povinností, stanovených zákonem o účetnictví;<sup>79</sup>
- kontrola dodržování povinností a zákazů při značkování, barvení vybraných minerálních olejů, značkování některých dalších minerálních olejů, značení tabákových výrobků, dodržování zákazu prodeje lihovin a tabákových výrobků;
- vybírání a vymáhání peněžitého plnění;
- poskytování mezinárodní pomoci při správě daní a při vymáhání některých finančních pohledávek.

Správu daní v tomto rozsahu vykonávají všechny FÚ a jsou vymezeny v příloze č. 1 zákona č. 531/1990 Sb., o ÚFO. V této příloze je vymezena územní působnost FÚ, a to výčtem správních obvodů obcí s rozšířenou působností, resp. správních obvodů obcí s pověřeným obecním úřadem. Přitom je odkazováno na konkrétní vymezení správních obvodů ve zvláštních předpisech, kterými jsou zákon č. 314/2002 Sb., o stanovení obcí s pověřeným obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností, a vyhláška č. 388/2002 Sb., o stanovení správních obvodů obcí s pověřeným obecním úřadem a správních obvodů obcí s rozšířenou působností.<sup>80</sup>

Vybrané FÚ:<sup>81</sup>

- vykonávají dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami;
- vykonávají správu odvodů za porušení rozpočtové kázně;<sup>82</sup>

<sup>76</sup> BAKEŠ, Milan. KARFÍKOVÁ, Marie. KOTÁB, Petr. MARKOVÁ, Hana. *Finanční právo*. 5. upravené vydání. Praha: C. H. Beck, 2009, s. 38.

<sup>77</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>78</sup> aktuální znění: zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>79</sup> aktuální znění: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>80</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mrcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>81</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>82</sup> aktuální znění: zákon č. 218/2008 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

- vykonávají kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu, jsou-li k jejich správě věcně příslušné jiné orgány,<sup>83</sup>
- spravují dotace.

Spravování v tomto rozsahu vykonávají FÚ uvedené v příloze č. 2 zákona č. 531/1990 Sb., o ÚFO. Vybrané FÚ, které vykonávají svoji pravomoc v uvedeném rozsahu, jsou pouze podmnožinou FÚ uvedených v příloze č. 1 tohoto zákona.<sup>84</sup>

Zřídit nebo zrušit pobočky ÚFO je možné rozhodnutím generálního ředitele o zřízení nebo zrušení pobočky na základě zmocnění v zákoně o ÚFO.<sup>85</sup>

Je nezbytné podotknout, že FÚ nejsou jedinými správci daně, což již bylo podrobněji rozvedeno v kapitole správce daně. FŘ může v odůvodněných případech pověřit řízením při správě daní jiný než místně příslušný FÚ.<sup>86</sup> Důvodem je zejména aspekt hospodárnosti a rychlosti daňového řízení.

### 3.2.1 Místní příslušnost

Místní příslušnost vyjadřuje, který z věcně příslušných správců daně bude vykonávat správu určité daně u konkrétního daňového subjektu.<sup>87</sup>

Místní příslušnost je upravena:<sup>88</sup>

- 1) konkrétním daňovým zákonem,
- 2) zákonem o ÚFO (pokud zvláštní předpis nestanoví jinak),<sup>89</sup>
- 3) DŘ (pokud zvláštní předpis nestanoví jinak).<sup>90</sup>

Obecně můžeme říci, že místní příslušnost správce daně se u PO určuje podle sídla v ČR a u FO podle místa trvalého pobytu v ČR.<sup>91</sup> Jde-li ovšem o cizince, kritériem pro určení místní příslušnosti je jeho místo pobytu v ČR. Pokud FO nemá trvalý pobyt v ČR, rozhodující

<sup>83</sup> aktuální znění: zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

aktuální znění: zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>84</sup> BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. vydání. Praha: C. H. Beck, 2006, s. 365.

<sup>85</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mrcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>86</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>87</sup> GROSSOVÁ, Marie. *Finanční úřad a vy.* 1. vydání. Brno: Vydavatelství ERA, 2002, s. 10.

<sup>88</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 30.

<sup>89</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>90</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>91</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 30.

aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. vydání. Praha: C. H. Beck, 2006, s. 41.

je místo, kde se osoba převážně zdržuje. V případě, že nelze zjistit místo trvalého pobytu osoby, místní příslušnost je určena posledním známým místem pobytu v ČR.<sup>92</sup> U PO může nastat situace, kdy ani podle sídla se nedaří správce daně určit. V takovém případě se zkoumá, zda daňový subjekt má stálou provozovnu,<sup>93</sup> ve které se hlavní část jeho činnosti převážně provozuje, případně vycházíme z nemovitostí, k nimž je PO oprávněná.<sup>94</sup>

### 3.2.2 Spory o místní příslušnost

Může nastat situace, kdy v jedné záležitosti je příslušných hned několik správců daně. V takovém případě obecně platí, že příslušný bude ten správce daně, který jako první učinil úkon vůči daňovému subjektu, nebo ten správce daně, kterému bylo daňovým subjektem adresováno podání.<sup>95</sup> Řízení je zahájeno dnem, kdy dojde příslušnému správci daně podání od osoby zúčastněné na správě daní, nebo dnem, kdy správce daně oznámí zahájení řízení účastníkovi řízení. Pokud se zainteresovaní správci daně nedohodnou jinak, tak další řízení zahajovat nebudou, případně upustí již od zahájeného řízení institutem zastavení řízení.<sup>96</sup>

V zásadě jde o dva typy sporů o příslušnost:

- pozitivní (afirmativní) – přichází v úvahu, když si pravomoc rozhodovat v určité věci nárokují oba správní orgány, nebo správní orgán a soud;
- negativní – příslušné orgány odmítnou věcné rozhodnutí věci s odůvodněním, že věc patří do pravomoci jiného orgánu.<sup>97</sup>

Spory o místní příslušnost rozhoduje nejbližše společně nadřízený správce daně. Pokud neexistuje takovýto správce daně, určí příslušnost MF nebo jiný věcně příslušný ústřední správní orgán.<sup>98</sup> Při řešení kompetenčního sporu o určení místní příslušnosti správce daně přichází v úvahu atrakce nebo delegace.

Atrakce spočívá v převzetí rozhodování o předmětné otázce nadřízeným správcem daně. Nadřízený ÚFO si na sebe může atrahovat rozhodování v řízení pouze za určitých okolností, jimiž jsou:

<sup>92</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>93</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Pozn. „Provozovnou se rozumí prostor, v němž je uskutečňována určitá podnikatelská činnost. Provozovna musí být označena obchodní firmou nebo jménem a příjmením anebo názvem podnikatele, k níž může být připojen název provozovny nebo jiné rozlišující označení.“

<sup>94</sup> MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004, s. 30.

<sup>95</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Pozn.: Podání je úkonem osoby zúčastněné na správě daní směřujícím vůči správci daně.

<sup>96</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>97</sup> DUŠAN, Hendrych a kol. *Správní právo obecná část*. 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2009, s. 618.

<sup>98</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

- nutnost mimořádných odborných znalostí, kterými nedisponuje podřízený správce daně;
- sjednání nápravy z důvodu nečinnosti podřízeného správce daně;
- jedná-li se o řízení, jehož rozhodnutí bude mít dopad i na účastníky (daňové subjekty) v dalších řízeních.

O delegaci opět rozhodne nejbližše společně nadřízený správce daně, pokud iniciativa směřuje přímo od správce daně nebo od daňového subjektu. Delegovat, neboli přenést místní působnost, lze pouze na jiného věcně příslušného správce daně. Podmínka věcné příslušnosti musí být zachována. Pro svolení k delegaci musí být splněno kritérium účelnosti nebo mimořádné odborné způsobilosti pro daný případ.<sup>99</sup> Institut delegace se uplatňuje např. u vkladů nemovitostí do základního jmění. V případě, že vkládané nemovitosti jsou místně příslušné u více FÚ, je zpravidla na základě žádosti poplatníka věc delegována místně příslušnému FÚ podle sídla poplatníka.<sup>100</sup>

Pokud místní příslušnost FÚ nelze stanovit ani podle jiných právních předpisů, je místně příslušný FÚ pro Prahu 1.<sup>101</sup>

Ke kontrole výkonu správy daní a dodržování povinností týkajících se nakládání s předmětem spotřební daně<sup>102</sup> (tabákové výrobky, minerální oleje, atd.) jsou příslušné celní úřady v obvodu své územní působnosti, i když nejsou pro kontrolovaný subjekt místně příslušné.<sup>103</sup> Správce daně může provést potřebný úkon i mimo obvod své územní působnosti, ovšem za předpokladu, že se tento úkon týká správy daní daňového subjektu, ke kterému je místně příslušný.<sup>104</sup>

Zvláštní místní příslušnost u majetkových daní je dána:

- posledním trvalým bydlištěm zůstavitele nebo místem, kde se převážnou dobu zdržoval – DDě;
- místem, kde se nachází nemovitost – DzN, DPN a DDa;
- bydlištěm nebo sídlem nabyvatele jiného majetkového prospěchu - DDa;
- bydlištěm nebo sídlem dárce movitého majetku nebo jiného majetkového prospěchu jde-li o dar do ciziny – DDa.

<sup>99</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>100</sup> Pozn. při použití institutu dožadání nedochází ke změně místní příslušnosti. Dožadovaný správce daně pouze provede dožadované úkony, pokud je to v jeho možnostech a pravomoci.

<sup>101</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>102</sup> aktuální znění: zákon č. 353/2003 Sb., zákon o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>103</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>104</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Místní příslušnost lze změnit v případě, kdy změnu požaduje daňový subjekt za předpokladu:

- u FO – přestěhováním,
- u PO – změnou sídla se změnou zápisu v obchodním rejstříku,
- delegací – žádostí o změnu na jiného správce daně.

Změnu místní příslušnosti může rovněž požadovat přímo správce daně, v tomto případě je jediným možným řešením využití institutu delegace. Může jít o případy, kdy podnikatelská činnost je vykonávána mimo územní působnost správce daně.<sup>105</sup>

### 3.3 Specializovaný finanční úřad

Novela zákona o ÚFO zavádí pojem specializovaný finanční úřad.<sup>106</sup> Tento úřad bude příslušný pro všechny banky, pojišťovny, zajišťovny a podnikatelské PO, které mají obrat přes 2 miliardy Kč ročně. GFŘ bude moci v odůvodněných případech ovšem rozhodnout, že FO nebo PO se za splnění určitých podmínek bude považovat za vybraný subjekt, i když nebude bankou, pojišťovnou nebo nedosáhne stanoveného obratu. GFŘ bude moci rozhodnout, že banka, pojišťovna nebo subjekt s obratem nad 2 miliardy Kč ročně se za vybraný subjekt nepovažuje, a jeho místní příslušnost tedy zůstane beze změny.

Specializovaný finanční úřad s celostátní působností bude mít své sídlo v Praze a vznikne až k 1. 1. 2012.<sup>107</sup> Důvodem vzniku nových úřadů, společně s GFŘ, je zejména posílení stability, samostatnosti a zvýšení efektivity ČDS v rámci kontroly a dohledu nad subjekty, zejména pak za účelem snížení, omezení a postihu daňových úniků.<sup>108</sup>

---

<sup>105</sup> GROSSOVÁ, Marie. *Finanční úřad* a vy. 1. vydání. Brno: Vydavatelství ERA, 2002, s. 11.

<sup>106</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>107</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>108</sup> AK KOCIÁN. ŠOLC. BALAŠTÍK. *Novela zákona o územních finančních orgánech: změny v kompetencích mezi úřady a specializovaný finanční úřad*. [online]. ksb.cz, [cit. 6. 12. 2010] Dostupné na <<http://www.ksb.cz/docs/txn-1006-003-cs.pdf>>.

## 4. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

Pro účely praktického využití teoretických poznatků jsem navštívila FÚ v Příbrami. Společně s dalšími jedenácti FÚ ve Středočeském kraji spadá tento FÚ pod FŘ v Praze, které je jejich společným nadřízeným orgánem. FÚ vykonává svou působnost dle zákona o ÚFO, především provádí správu daní, finanční kontrolu, dozor nad loterieriemi a jinými podobnými hrami, dále řízení o přestupcích, správu dotací atd.<sup>110</sup> Tento FÚ vykonává působnost v celém rozsahu stanoveném zákonem o ÚFO.<sup>111</sup>

FÚ řadíme do určité kategorie, kdy jejich zařazení se odvíjí právě od počtu zaměstnanců příslušného FÚ, a tomu odpovídá rozsah a objem zabezpečovaných činností.

Organizační řád ÚFO upravuje především organizační strukturu, pracovní náplň činnosti jednotlivých útvarů, dále vymezuje i vzájemné vztahy nadřízenosti a podřízenosti. Vymezuje pravomoc, odpovědnost vedoucích zaměstnanců a způsob obsazování těchto funkcí.<sup>112</sup> Organizační řád ÚFO podléhá schválení ředitele GFŘ a vydává ho MF ČR.<sup>113</sup>

Organizační řád vymezuje celkem pět takovýchto skupin:

1. FÚ se 101 a více zaměstnanci,
2. FÚ se 61 až 100 zaměstnanci,
3. FÚ se 41 až 60 zaměstnanci,
4. FÚ s 26 až 40 zaměstnanci,
5. FÚ s 25 a méně zaměstnanci.

K 31. 12. 2010 FÚ v Příbrami zaměstnával 75 zaměstnanců, a typově se dle organizačního řádu ÚFO řadil do 2. skupiny s 61 – 100 zaměstnanci a vnitřně se členil na následující útvary:<sup>114</sup>

- sekretariát a vnitřní správa,
- oddělení registrační a evidence daní,
- oddělení vyměřovací,

---

<sup>109</sup> Pozn. upozorňuji, že praktická část je zpracována k 31. 12. 2010, opodstatnění je uvedeno v úvodu této práce.

<sup>110</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

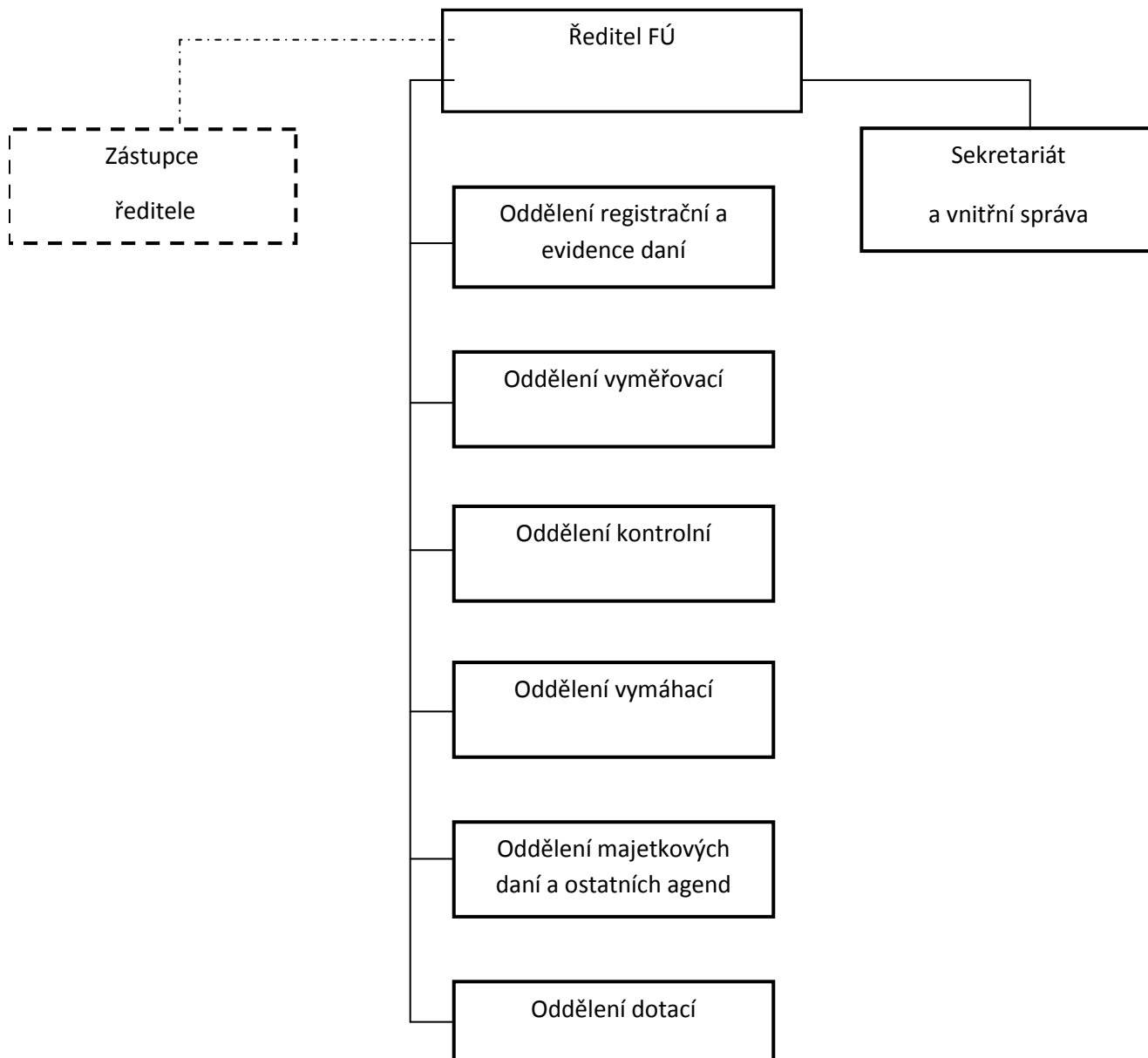
<sup>111</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>112</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

<sup>113</sup> MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mrcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

<sup>114</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

- oddělení vymáhací,
- oddělení kontrolní,
- oddělení majetkových daní a ostatních agend,
- oddělení dotací.



Obr. č. 1: Grafické znázornění struktury FÚ Příbram.

Každé oddělení samo vyměří a stanoví příslušnou daň, kontroluje její zaplacení, v případě pozdní platby předepíše úrok, a pokud k zaplacení nedojde, tak věc předá vymáhacímu oddělení.

V souvislosti s nucenými úsporami dochází ke snižování počtu pracovníků, a konkrétně v případě na FÚ v Příbrami se jejich počet k 1. 1. 2011 snížil ze 75 na 60 zaměstnanců. V důsledku zmíněného personálního poklesu došlo k přeřazení FÚ Příbram



z druhé do skupiny třetí. S tím souvisí skutečnost, že třetí skupina z hlediska rozsahu vykonávané agendy je užší. Doposud fungující oddělení dotací na FÚ Příbram bude od 1. 1. 2011 spadat pod FÚ Praha-západ, stejně tak oddělení státního dozoru. Dále dojde ke zrušení funkce zástupce ředitele. Další výrazná změna k 1. 1. 2011 je v osobě zaměstnavatele pracovníků FÚ. Nově se jím stane GFŘ oproti původnímu FŘ v Praze.<sup>115</sup> Změny pro rok 2011 jsou pro ČDS zlomové. V účinnost vstupuje nový procesní předpis – DŘ, dále je ustaveno GFŘ. A v souvislosti se snižování personálního stavu logicky dochází k propouštění zaměstnanců.

Úřední hodiny pro veřejnost jsou stanoveny na pondělí a středu, a to od 8.00 – 17.00 hodin. Ve vymezenou dobu jsou pro veřejnost otevřeny přepážky, a správci daně ochotně poradí a pomohou daňovým poplatníkům s plněním daňových povinností.

#### **4.1 Pracovníci finančního úřadu**

Pracovníci správce daně jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se v souvislosti se správou daní dozvěděli. Zákonem stanovené omezení týkající se získaných informací platí i pro osoby zúčastněné na správě daní, protože daňové řízení je neveřejné.<sup>116</sup> Kodex etiky zaměstnanců veřejné správy je doporučením pro pracovníky správce daně, jak postupovat vůči veřejnosti. Účelem kodexu je podporovat standardy chování zaměstnanců ve veřejné správě, kteří by měli vystupovat slušně, ochotně a s porozuměním.

Pro pracovníky ÚFO existuje omezení výkonu určitých činností, aby nedošlo ke střetu zájmu. Osoba v takovémto pracovním poměru nemůže být auditorem, prokuristou, správcem konkurzní podstaty nebo členem statutárních orgánů obchodních společností. Dále nesmí výdělečně provádět účetní, daňovou nebo kontrolní činnost pro daňové subjekty a pro příjemce dotací.<sup>117</sup>

Pracovníci FÚ jsou zařazeni do určitého oddělení, podle náplně své práce mají určitá oprávnění, a to dle tzv. *přístupových práv*. Z důvodu ochrany zneužití citlivých údajů má příslušný pracovník přístup k informacím vedeným správcem daně pouze v určitém rozsahu. Každý pracovník správce daně je oprávněn nahlížet do registračních či evidenčních dat,

---

<sup>115</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

<sup>116</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>117</sup> aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

ale například s údaji týkajícími se příjmů jednotlivých poplatníků jsou oprávněni disponovat pouze pověřeni pracovníci, kteří se touto agendou zabývají.

Zaměstnanci ÚFO vystupují při plnění zadaných úkolů jako úřední osoby.<sup>118</sup> Takovéto oprávnění prokazují služebním průkazem (příloha č. 1).<sup>119</sup> Přesný vzor služebního průkazu je určen vyhláškou MF ČR.<sup>120</sup>

Minimální počet zaměstnanců v oddělení a referátu je pět zaměstnanců, včetně vedoucího. Organizační řád ovšem připouští, ve výjimečných případech, zřídit referát i s minimálním počtem třech zaměstnanců, pokud referát bude schopen zajistit ucelenou agendu. Všechna oddělení a referáty FÚ vzájemně spolupracují.

Vedoucí zaměstnanci FÚ jsou:

- a) ředitel finančního úřadu,
- b) zástupce ředitele FÚ,
- c) vedoucí oddělení FÚ,
- d) vedoucí referátu FÚ,
- e) vedoucí sekretariátu a vnitřní správy FÚ.

Vedoucí zaměstnanci řídí zaměstnance svého oddělení či útvaru, kteří jim jsou přímo podřízeni.<sup>121</sup>

V čele FÚ stojí ředitel, který vede úřad a odpovídá za jeho činnost. V době nepřítomnosti ředitele přebírá jeho povinnosti zástupce. Ředitele FÚ jmenuje a odvolává ředitel ŘŘ po dohodě s MF.<sup>122</sup> Při výkonu své funkce ředitel především jedná jménem FÚ a zastupuje jej navenek, dále určuje pracovní náplň vedoucích oddělení a zaměstnanců FÚ, a odpovídá za ochranu utajovaných skutečností.

## 4.2 Vnitřní správa a sekretariát

Vnitřní správa zabezpečuje informace, pokladnu a podatelnu. Sekretariát slouží pro potřeby ředitele FÚ, popřípadě jeho zástupce. Pokladna přijímá platby jednotlivých daní v hotovosti. Každá daň má své specifické určení. Za poslední tři roky výrazně klesly platby

---

<sup>118</sup> aktuální znění: zákon č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

aktuální znění: zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>119</sup> aktuální znění: zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>120</sup> vyhláška MF 249/2010 Sb. kterou se stanoví vzor průkazu zaměstnance v územním finančním orgánu.

<sup>121</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

<sup>122</sup> nově od 1. 1. 2011 bude ředitel FÚ jmenován a odvoláván generálním ředitelem na návrh ředitele finančního ředitelství – aktuální znění: zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

hrazené v hotovosti na podatelkách FÚ. Tento pokles je odůvodňován tím, že doposud byly složky k uhrazení daňové povinnosti bezplatné. Ovšem od 1. 1. 2011 složky budou opět zpoplatněné, a očekává se tedy nárůst hotovostních plateb přímo na podatelce u správce daně.

Sekretariát vykonává především spisovou agendu ředitele a vede potřebnou evidenci. Pro jednání ředitele vypracovává a shromažďuje potřebné podklady. Útvar vnitřní správy přijímá, zaznamenává do evidence a vyřizuje různá podání např. stížnosti, petice a další podněty. Tento útvar je podřízen řediteli FÚ.<sup>123</sup>

Během posledních pěti let byly na FÚ v Příbrami podány pouze tři stížnosti. Při vyřizování stížnosti se dle ZSDP postupuje podle § 175 správního řádu. Tzn. stížnosti proti nevhodnému chování úředních osob, nebo proti postupu správního orgánu jsou vyřizovány za použití správního řádu.

Ale od 1. 1. 2011, kdy nabývá účinnosti DŘ, stížnosti proti nevhodnému chování úředních osob, nebo proti postupu správce daně budou vyřizovány dle ustanovení § 261 DŘ. Při správě daní se již správní řád nepoužije.<sup>124</sup>

V případě podání petice se postupuje dle zákona č. 85/1990 Sb., o právu petičním, který upravuje podmínky, za nichž může být petice podána. Petici lze podat pouze písemně a podavatelé se v ní musí identifikovat a nesmí být anonymní. Správní orgán, kterému je petice adresována, ji musí přijmout, vypořádat se s ní a písemně odpovědět podavateli. Rozhodující pro správní orgán je lhůta třiceti dnů pro vyřízení petice bez možnosti prodloužení této závazné lhůty. Je důležité si uvědomit, že ve výkonu petičního práva nesmí být nikomu bráněno a být nikomu na újmu.<sup>125</sup>

Dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, má každý právo podat žádost o poskytnutí informace. Žádost o poskytnutí informace se může podat ústně nebo písemně (viz příloha č. 2), a to i prostřednictvím sítě nebo služby elektronických komunikací.<sup>126</sup>

Podle povahy konkrétní požadované informace může být povinným orgánem taková informace odepřena. Odepření informace nastane z důvodu ochrany utajovaných informací, obchodního tajemství či důvěrnosti majetkových poměrů. Může nastat situace, že je požadována již zveřejněná informace, v takovém případě povinný subjekt žadatele odkáže na již uveřejněnou informaci, a učiní tak nejpozději do sedmi dnů ode dne podání žádosti. Z podání žádosti musí být zřejmé, kterému povinnému subjektu směřuje, dále musí

---

<sup>123</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

<sup>124</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>125</sup> aktuální znění: zákon č. 85/1990 Sb., o právu petičním, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>126</sup> aktuální znění: zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

obsahovat identifikaci podavatele. Pokud žádost neobsahuje veškeré nezbytné údaje, vyzve povinný subjekt žadatele ve lhůtě sedmi dnů k doplnění, pokud vykazuje:

- nedostatek ve smyslu údajů o žadateli (identifikace žadatele), pokud nedostatek není ve lhůtě 30 dnů napraven, tak povinný subjekt žádost odloží;
- nedostatek ve smyslu nesrozumitelné žádosti nebo nebylo-li zřejmé, jaká informace byla požadována či byla-li žádost formulována příliš obecně, pokud nedostatek není ve lhůtě 30 dnů napraven, povinný subjekt rozhodne o odmítnutí žádosti.

Pokud žádost obsahuje všechny náležitosti, povinný subjekt musí rozhodnout do patnácti dnů. Lhůtu může prodloužit maximálně o deset dnů ze závažnějších důvodů stanovených zákonem. Žadatel se může odvolat proti rozhodnutí povinného subjektu o odmítnutí poskytnutí informace. O odvolání rozhodne nadřízený orgán do patnácti dnů ode dne podání odvolání.<sup>127</sup>

Každoročně FÚ provádí *audit výkonnosti FÚ* a vydává se *výroční zpráva*, která musí být zpracována nejpozději do 5. 1. následujícího roku. Výroční zprávy jednotlivých FÚ jsou neveřejné. Veřejnosti je určena až výroční zpráva ČDS, v níž jsou zpracovány údaje všech FÚ a FŘ v České republice. Pololetně každý FÚ vyhotovuje *zprávu o výsledcích činnosti ÚFO*.

### 4.3 Oddělení registrační a evidencí daní

Již ze samotného názvu vyplývá hlavní náplň pracovní činnosti tohoto oddělení. Primárně provádí registraci daňových subjektů, vede registrační spisy a ukládá pokuty za porušení registračních povinností. Dále je oprávněno evidovat platby daní v systému ADIS, zodpovídá za správnost a včasnost měsíčních a ročních uzávěrek evidence daní.<sup>128</sup> Popisované oddělení je pověřeno správou informačních systémů, počítačové sítě FÚ a zabezpečuje ochranu dat v ADISu. V opodstatněných případech tyto úkony, pokud souvisejí s IT systémem, mohou být přeřazeny do útvaru vnitřní správy a sekretariátu.<sup>129</sup>

#### 4.3.1 Registrace

Postup pro registraci daňových subjektů je upraven pokynem řady D – 219 o registraci daňových subjektů.

---

<sup>127</sup> aktuální znění: zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>128</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

<sup>129</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

Registrační povinnost mají FO i PO, které získaly povolení nebo oprávnění k podnikatelské činnosti, nebo začnou provozovat jinou samostatně výdělečnou činnost (například získaly živnostenské oprávnění, koncesi, zápis do obchodního rejstříku nebo jsou jiným způsobem oprávněny podnikat, ať již začaly skutečně podnikat nebo ne).<sup>130</sup> Registrační lhůta je třicet dnů ode dne vydání oprávnění vykonávat podnikatelskou činnost. V takovém případě se registrují k dani prostřednictvím formuláře – *příhláška k registraci* pro FO, PO a k DPH (příloha č. 3).

Nepřihlašuje se k jednorázovým daním, tj. k DDě, DDa a DPN. V případě nesrovnalostí, nejasných či chybějících údajů vyzve správce daně k doplnění údajů. Všechna data a informace o daňových subjektech se zadají do programu ADIS. Následně se vydá osvědčení o registraci, které je formou rozhodnutí, a jímž se přidělí daňovému subjektu DIČ (daňové identifikační číslo). Daňový subjekt je povinen DIČ uvádět ve všech případech komunikace se správcem daně. Všechny změny se musí opět ohlásit správci daně.<sup>131</sup> Pracovníci správce daně<sup>132</sup> využívají v souvislosti s registrací daňových subjektů obchodní rejstřík, seznam živnostenských oprávnění a koncesí.

#### 4.3.2 Evidence daní neboli účtárna

- přijímá platby uskutečněné převodem prostřednictvím internetového bankovníctví u ČNB od poplatníka na účet MF,<sup>133</sup>
- provádí platby uskutečněné převodem prostřednictvím internetového bankovníctví u ČNB od MF na účet poplatníka,
- přijímá zašifrované složenky od České pošty (v případě, kdy poplatník je povinen uhradit daň, popř. příslušenství daně),
- posílá zašifrované složenky České poště (v případě, kdy dochází k vrácení přeplatku).

Dále provádí přeúčtování, zasílá výzvy k doplnění údajů (zpravidla v případě neuvedení variabilního symbolu) a spolupracuje s celním úřadem.

Platby prostřednictvím bankovních převodů jsou nejvíce frekventované, v menší míře se využívají platby složenkou. Složenky jsou nejvíce používané u daně z nemovitosti a překvapivě u DPFO.

<sup>130</sup> aktuální znění: zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>131</sup> KOBÍK, Jaroslav. *Správa daní a poplatků s komentářem*. 5. vydání. Nakladatelství ANAG, 2007, s. 363 - 365.

<sup>132</sup> Pozn. dle daňového se místo pojmu „pracovníci správce“ bude používat pojmu „úřední osoby“

<sup>133</sup> Pozn. účty MF jsou vedeny u ČNB – kód banky 0710.

Jaké jsou možnosti uhrazení daně, případně penále, úroků a jiného příslušenství daně? Poplatník má tři možnosti, jak tuto povinnost uhradit. První, nejrychlejší a nejlevnější možností bez administrativních poplatků s tímto hrazením spojených, je zaplacení přímo na pokladně FÚ, která je otevřena v úřední dny od 8.00 – 15.30 hodin. Další možnost se nabízí bankovním převodem, ale zpravidla jakýkoliv příkaz k této úhradě je zpoplatněn, kdy výše zpoplatnění se u jednotlivých bank odlišuje. Dalším způsobem úhrady je platba složenkou (viz příloha č. 4), která je primárně využívána u daně z nemovitosti. Převedení přeplatku jedné daně na uhrazení daňové povinnosti jiné daně je také možné.

Vraťme se ke složenkám, při zpracování složenek se využívá systém CRYPTA GUI. Jedná se o systém České pošty, který je používán ve spolupráci s ÚFO. Původním záměrem bylo, aby se data ze složenek podaných na poště nahrávala rovnou do systému ADIS, který využívají všechny ÚFO v ČR. S tímto krokem nesouhlasila ani ČNB, a samozřejmě ani Česká pošta. Postup pracovníků evidence daní v případě složenek je následující. Nejprve přijdou zašifrované složenky v systému CRYPTA GUI. V tomto programu se data rozšifrují příslušnými kódy, a následně se přehrají do systému ADIS. Tento postup se mi zdá příliš zdoluhavý a časově náročný. Ale pracovníci správce daně mi kladli neustále na paměť, že tyto kroky jsou z důvodu prevence nezbytné, a zejména pak ochrany, protože se jedná o peníze, a v některých případech o nemalé částky.

Naopak, vrací-li se přeplatek daně zpět poplatníkovi složenkou, tak postup je úplně stejný, pouze pořadí zmíněných úkonů je opačné. To znamená, že nejprve se vytvoří v systému ADIS složenka (jedná se ovšem o příslušný soubor), v programu CRYPTA GUI se zašifruje, a následně se zašle České poště. Lhůta pro vyzvednutí peněz je 30 dnů. Pokud si peníze na poště adresát převezme, tak se hlavní peněžní vyúčtování zašle správci daně. V případě, že lhůta uplyne bez toho, že by byly peníze vyzvednuty, zasílá Česká pošta seznam nevyplacených plateb správci daně. V případě nevyjasněných plateb se tyto uvolněné peněžní prostředky převádí na depozitní účet, jehož zřízení a provoz je opět placený.

Přestože se domnívám, že jde o příliš zbyrokratizovanou proceduru, nakonec uvědomím-li si případné následky, v zásadě s tímto postupem budu spíše souhlasit, než se stavět na odpor. Pro doplnění informací je nezbytné se zmínit, že pokud poplatník hradí daň složenkou na poště, tak s tím není spojen žádný poplatek. Ale v případě, že správce daně zasílá peníze daňovým subjektům prostřednictvím složenky, tak poplatek u složenky je odvislý od zasílané částky. A navíc České poště se za samotný provoz služby paušálně platí horentní sumy, a to bez ohledu na množství plateb složenkami. Proto se správci daně snaží, aby daňové subjekty upřednostňovaly bankovní převod.

Musím říci, že jsem touto skutečností byla naprosto zaskočena, vždyť tento FÚ za loňský rok jen za zaslání složenek zaplatil víc než 0,5 mil. Kč. Navíc MF platí České poště již zmíněný paušál. Jediný, kdo ze zavedeného uspořádání profituje, je Česká pošta. Z tohoto zbytečného plýtvání jsem poněkud rozhořčena. Neustále v médiích se hovoří o vstřícném přístupu státní správy k jejím adresátům, ale uvažme, není tohle příliš? Položená otázka mě natolik zajímala a znepokojila, že jsem se informovala i u jiných orgánů státní správy, jak v takovém případě se postupují. Vzhledem k povaze předmětné otázky jsem se vydala pro odpověď na Správu sociálního zabezpečení, kde jsem se shledala s uspokojujivou odpovědí. U tohoto správního orgánu, v případě zasílání peněžních prostředků adresátům složenkou, je tato částka snížena o „poukaziční.“<sup>134</sup>

Jak se dostane samotný pokyn k vrácení, např. přeplatku, do účtárny? Nejprve správce daně vystaví platební poukaz, který vedoucí oddělení musí schválit. Schválený platební poukaz se dostane do účtárny a přikáže se. Sami vidíte, jak striktně jsou určeny kompetence jednotlivých pracovníků správce daně. Hlavním důvodem je ochrana před zneužitím pravomocí, proto je popisovaný postup natolik zdlouhavý.

#### 4.4 Oddělení vyměřovací

Základní činnost vyměřovacího oddělení je vymezena v organizačním řádu. V rámci správy daní zejména vyměřuje daně, včetně dodatečného vyměření daní, a vyměřuje příslušenství daní včetně ukládání pokut. Dále zpracovává daňová přiznání, vede vyměřovací spisy daňových subjektů a předává podněty kontrolnímu oddělení.<sup>135</sup>

Vyměřovací oddělení vyměřuje a předepisuje DPFO, DPFO, DPH a daň silniční. Pokud má FÚ více než sto padesát zaměstnanců mohou být zřízena dvě vymáhací oddělení. V případě, že počet zaměstnanců převyšuje hranici dvou set, mohou být zřízena více než dvě vyměřovací oddělení.<sup>136</sup>

Vše se odvíjí od podání daňového přiznání, které je možno podat datovou schránkou nebo formou tiskopisu na podatelnu FÚ. Daňová přiznání se většinou podávají v tištěné podobě, jen 1 procento je zasíláno digitálně. Každé daňové přiznání se kontroluje,

---

<sup>134</sup> poukaziční – vyjadřuje částku sniženou o cenu za složenku, ustálené pojmosloví pracovníků státní správy.

<sup>135</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

<sup>136</sup> organizační řád územních finančních orgánů.

zda obsahuje všechny potřebné údaje.<sup>137</sup> Rozhodující pro FÚ je datum podání daňového přiznání, pro které jsou určující následující termíny:

31. 3. – DPFO;

30. 6. – DPFO – v případě, že daňový poplatník udělí plnou moc daňovému poradci nebo advokátovi, tuto skutečnost musí do konce března oznámit správci daně;

31. 3. – DPPO – PO, jejichž účetní uzávěrka nepodléhá auditu;

30. 6. – DPPO – PO, jejichž účetní uzávěrka podléhá auditu;

30. 9. – DPPO – PO, která obchoduje se zahraničím.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví určuje, které PO podléhají či nepodléhají auditu.

Tento zákon vymezuje 3 podmínky:

1. aktiva vyšší než 40 mil. Kč,
2. počet zaměstnanců vyšší než 50,
3. čistý roční obrat vyšší než 80 mil.<sup>138</sup>

Aby akciové společnosti podléhaly auditu, musí splňovat alespoň jednu podmínku.

U ostatních společností je zapotřebí dosažení minimálně dvou kritérií.

Podané daňové přiznání se zpracuje do systému ADIS. Přednostně se zpracovávají daňová přiznání, u nichž se vracejí přeplatky, aby se stihla zákonem stanovená třiceti denní lhůta. Následně se zpracovávají ostatní daňová přiznání. V případě zjevných vad správce daně vyzve poplatníka k odstranění pochybností (viz příloha č. 5 a 6), doplnění údajů a správce daně stanoví lhůtu ke splnění. Jedná se o tzv. vytykáací řízení.<sup>139</sup> Pokud ovšem poplatník nedoloží potřebné podklady pro ověření pravdivosti údajů uvedených v daňovém přiznání, tak FÚ neuzná poplatníkovi zejména nárokované slevy či odpočet. Po výzvě se standardně vystaví platební výměr, který se zašle poplatníkovi. Všechna rozhodnutí či písemnosti určené do vlastních rukou poplatníkovi se doručují prostřednictvím doručenek s modrým pruhem (příloha č. 7). Zatímco doručenky s bílým pruhem jsou určené jiným správním orgánům, např. jde-li o postoupení věci jinému místně či věcně příslušnému orgánu nebo obcím v případě zaslání veřejné vyhlášky (příloha č. 8).

Správce daně daň vyměří a následně kontroluje plnění daňové povinnosti. V případě neuhrazení daňové povinnosti nebo pozdního uhrazení daně nabíhá úrok z prodlení, který odpovídá roční výši repo sazby stanovené ČNB, zvýšené o čtrnáct procentních bodů,

---

<sup>137</sup> informace odpovídající přímo FÚ v Příbrami, a úměrně odpovídá celorepublikovému podílu elektronicky podaných daňových přiznání.

<sup>138</sup> aktuální znění: zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>139</sup> KOBÍK, Jaroslav. *Správa daní a poplatků s komentářem*. 5. vydání. Nakladatelství ANAG, 2007, s. 439.



platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Během posledních let je tendence repo sazby klesající:

Termín	Repo sazba
do 30. 6. 2008	3,5
do 31. 12. 2008	3,75
do 1. 1. 2009	2,25
do 1. 7. 2009	1,5
do 1. 1. 2010	1
do 1. 7. 2010	0,75

Tab. č. 1: Statistika klesajícího vývoje repo sazby stanovené ČNB.

Uveďme si vývoj daňového inkasa jednotlivých nosných daní státního rozpočtu vybraného na FÚ Příbram vs. vývoj daňového inkasa celorepublikového. Nosnými daněmi jsou DPFO, DPPO a DPH, které tvoří nejvyšší daňový příjem státního rozpočtu a právě tyto daně tvoří největší objem případů daňové kontroly. Proto růst či pokles sazby, různá osvobození a úlevy u nosných daní se razantně odrážejí v celkovém daňovém inkasu. S ohledem na zachování mlčenlivosti pracovníků FÚ a tajnost konkrétních údajů, jsou následující údaje FÚ v Příbrami zkrácené a neodpovídají skutečným údajům. Ovšem pro zachycení problematiky je vzájemný poměr mezi jednotlivými položkami v letech 2008 a 2009 zachován. Chtěla bych objasnit, proč porovnávám právě roky 2008 a 2009. Celorepublikové údaje za rok 2010 budou uveřejněny až v květnu 2011, kdy je každoročně vydávána výroční zpráva ČDS za uplynulý rok a nemohou být tedy zpracovávány.

Rok	Celkové daňové inkaso
2008	606 665 mil. Kč
2009	522 847 mil. Kč
rozdíl	83 818 mil. Kč

Tab. č. 2: Hodnota celkového daňového inkasa pro roky 2008 a 2009, vyjádření rozdílu mezi jednotlivými roky.

Rok 2008	Celorepublikové daňové inkaso <sup>140</sup>	Daňové inkaso FÚ Příbram
DPFO	115 108 mil. Kč	75 mil. Kč
DPPO	173 590 mil. Kč	320 mil. Kč
DPH	516 563 mil. Kč	660 mil. Kč

<sup>140</sup> statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2008. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti08.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti08.pdf)>.

Tab. č. 3: Komparace celorepublikového daňového inkasa nosných daní s inkasem vybraným FÚ Příbram pro rok 2008.

Rok 2009	Celorepublikové daňové inkaso <sup>141</sup>	Daňové inkaso FÚ Příbram
DPFO	111 042 mil. Kč	11 mil. Kč
DPPO	110 543 mil. Kč	100 mil. Kč
DPH	470 240 mil. Kč	685 mil. Kč

Tab. č. 4: Komparace celorepublikového daňového inkasa nosných daní s inkasem vybraným FÚ Příbram pro rok 2009.

Porovnáme-li celkové inkaso daní za rok 2009 s rokem 2008, zjistíme, že výnos z vybraných daní se snížil o částku zhruba 83 818 mil. Kč, což představuje meziroční pokles inkasa ve výši 13,8 %. Při meziročním srovnání výnosu všech daní došlo k nárůstu inkasa pouze u daně z nemovitostí o 1 165 mil. Kč a největší pokles byl zaznamenán u DPPO o 63 048 mil. Kč.<sup>142</sup>

Poměr u DPFO na celostátní úrovni mezi roky 2008 a 2009 zůstal relativně na stejné úrovni, došlo pouze k mírnému poklesu. Vidíme, že celorepublikově se zásadním způsobem stav nezměnil, i přes velké obavy z hospodářské krize.

Paradoxem je ovšem situace na FÚ v Příbrami, kde došlo k poklesu výnosu u DPFO o 64 mil. Kč, což představuje snížení o 85,34 %. Když jsem si následně ověřovala získané údaje, byli z těchto statistických dat překvapeni i sami správci daně.

Jako hlavní příčiny poklesu DPFO se uvádí:

- zvýšení paušálu na výdaje z 40 % na 60 %, které si podnikatelé uplatňují právě procentem;
- zrušení záloh podnikatelům s méně než pěti zaměstnanci (rozhodnutím MF na základě usnesení vlády č. 204 ze dne 16. 2. 2009);
- zvýšila se hranice výdělku z 38 040 Kč na 68 000 Kč, pokud jde o manželku žijící s poplatníkem v domácnosti, kdy si poplatník může snížit daň o 24 840 Kč na manželku, pokud je splněna tato podmínka.

<sup>141</sup> statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

<sup>142</sup> porovnání statistických údajů ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2008. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti08.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti08.pdf)> se statistickými údaji ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

Neustále si kladu otázku, jak je možné, že se nezměnilo celorepublikově daňové inkaso, porovnáme-li uvedené roky, a FÚ v Příbrami vykazuje tak obrovské ztráty, když tyto zmíněné změny se dotkly všech FÚ v České republice.

U DPPO se setkáváme s hlubokým propadem, jak na republikové úrovni o 36,3 %, tak i přímo na FÚ v Příbrami o 68,5 %. FÚ v Příbrami tedy vykazuje ve srovnání s celorepublikovým poměrem téměř dvojnásobný propad. U této daně se nejvýrazněji projevil dopad hospodářské krize na ekonomiku, a v jejím důsledku na výši daňové povinnosti jednotlivých daňových subjektů, která zákonitě byla nižší, protože daňové subjekty nedosahovaly takových hospodářských výsledků a příjmů jako za předchozí zdaňovací období. Navíc dále došlo k poklesu objemu doměrků na DPPO z přiznání a objemu splatných záloh na daň.<sup>143</sup>

Celkové inkaso u DPH také pokleslo, opět v důsledku ekonomické recese. Příkladem bych uvedla novelu zákona o DPH k 1. 4. 2009, „*kdy byl zrušen zákaz odpočtu daně při pořízení osobního automobilu a osvobození od daně při dodání osobního automobilu, při jehož pořízení neměl plátce daně nárok na odpočet daně. Poměrně významným způsobem se do inkasa promítá nárůst daně z přidané hodnoty vrácené plátcům v jiných členských státech EU a zahraničním osobám povinným k dani.*“<sup>144</sup>

## 4.5 Oddělení kontrolní

Hlavním účelem tohoto oddělení je daňová kontrola, která je samostatnou částí daňového řízení. Při kontrole se zjišťuje a prověřuje daňový základ či jiné okolnosti rozhodné pro správné stanovení daně u daňového subjektu nebo na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější.

Kontrolní oddělení, stejně jako oddělení vyměřovací, je rozděleno na FÚ v Příbrami na tři referáty, kdy každý referát má svého vedoucího. Zastoupeny jsou následující referáty – z příjmu FO, PO a z DPH. Kontroluje se, zda nedošlo ke krácení daňové povinnosti. Na kontrolu chodí vždy kontrolní dvojice, kdy jeden kontrolor prověřuje DPH a druhý daň z příjmů. Vedoucí oddělení, ve spolupráci s analytikem FÚ, sestavuje plán kontrol na půl roku. Tento plán je schvalován ředitelem FÚ. Podle potřeby lze plán kontrol i aktualizovat.

---

<sup>143</sup> statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

<sup>144</sup> statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

Zdrojů k provedení kontroly je hned několik. Kontrolní oddělení má k dispozici vlastní systém – analýza rizikovosti daňových subjektů. Systém zahrnuje několik kritérií, na jejichž základě se vyhodnotí daňový subjekt s největší mírou pravděpodobnosti nálezu nějakého pochybení. Mezi kritéria analýzy rizikovosti daňových subjektů patří:

- vysoký obrat a malý základ daně,
- opakované daňové ztráty,
- rozdíl obratu daně pro daň z příjmů a DPH,
- kumulace sídel – na jedné adrese sídlí více subjektů,
- daňový subjekt opakovaně podává dodatečné daňové přiznání,
- nedůvěryhodné daňové přiznání.

Dalším zdrojem mohou být podněty z kontrolní činnosti, z vlastní vyhledávací činnosti jednotlivých oddělení – především z oddělení vyměřovacího. Dále podněty od jiných FÚ (dožádání či podněty), od jiných státních orgánů, popř. různá oznámení od jiných osob. Podněty předané kontrolnímu oddělení by měly být zdůvodněny, aby na základě zdůvodnění mohla být posouzena závažnost pro zařazení do plánu kontrol daňových subjektů.

Na základě vnitřního pokynu FÚ musí být periodicky zkontrolován daňový subjekt s obratem nad 1 mld. Kč minimálně jednou za pět let. Kontrola může být provedena maximálně tři roky zpětně.

Kontrolní oddělení ve spolupráci s vyměřovacím oddělením provádí vytýkácí řízení. Vytýkácí řízení se týká zejména DPH. V případě pochybností se předtím, než se vypočte daň, zahájí právě vytýkácí řízení. Hlavními indikátory, které signalizují a vyvolávají pochybnosti, jsou:

- nízký daňový odpočet a vysoká daňová povinnost,
- daňový subjekt vykazuje mimořádné změny oproti předešlému roku,
- vysoké vstupy a zároveň vysoké výstupy.

Kontrolní oddělení provádí místní šetření, buď pro vlastní potřebu, nebo např. z důvodu dožádání jiného FÚ, kdy provádí výslechy svědků, nahlížení do dokumentů atd.

Daňový subjekt je vhodné (ale není to povinností) před zahájením daňové kontroly upozornit na plánovanou kontrolu.<sup>145</sup> Problém ovšem nastává v případě tzv. *nekontaktních subjektů*, kdy není žádná možnost uvědomit daňový subjekt o provedení kontroly. V takové situaci lze zahájit kontrolu, i bez předchozího upozornění, přímo u daňového subjektu.

---

<sup>145</sup> KOBÍK, Jaroslav. *Správa daní a poplatků s komentářem*. 5. vydání. Nakladatelství ANAG, 2007, s. 153.

ZSDP přímo nestanoví, čím je daňová kontrola zahájena ani čím je ukončena.<sup>146</sup> Při zahájení kontroly se sepíše *protokol o zahájení daňové kontroly*, který podepíše jak pracovník správce daně, tak i oprávněný zástupce daňového subjektu. Odmítnutí podpisu ze strany daňového subjektu nemá na zahájení kontroly fakticky žádný význam.

Předmětem kontroly je účetnictví vedené daňovým subjektem. U daňového subjektu je možné podle potřeby kontrolovat více daní, a to i zpětně, za více let (max. tři roky).

Výsledkem kontroly je zjištění, zda došlo k porušení daňové povinnosti či nikoliv. V případě zjištění porušení doměří pracovník správce daně daň, a dále vystaví platební výměr navýšený o penále z vyměřené částky a o úrok z prodlení do okamžiku, než je daň zaplacená. O průběhu kontroly je vyhotovena *zpráva o kontrole*, která se projedná s daňovým subjektem, a v případě nálezu je sepsán protokol o nálezu. Proti doměrku je možné se do třiceti dnů odvolat, přičemž odvolání má odkladný účinek.<sup>147</sup>

Dále kontrolní oddělení provádí kontrolu značení tabákových výrobků, kontrolu výroby a oběhu lihu, kontrolu dodržování povinnosti barvení a značkování uhlovodíkových paliv a maziv.

Kontrolní oddělení rovněž předává podklady k vyměření daně a podklady pro vydání dodatečného platebního výměru vyměřovacímu oddělení. Má také možnost uložit pokutu za nepeněžitě plnění.<sup>148</sup>

V praxi bylo zjištěno, že FÚ v Příbrami ročně provede daňovou kontrolu u 80 – 90 daňových subjektů. Přičemž míra zjištění porušení daňové povinnosti se pohybuje v rozmezí 40 – 60 % u jednotlivých daní. Paradoxně ve větší míře se porušování daňové povinnosti objevuje u DPFO než např. u DHP či u DPPO. K mému údivu tento statistický údaj je vysvětlován následovně. V případě DHP nebo DPPO se jedná o větší společnosti, které se mnohem častěji dostávají do styku s novelami jednotlivých předpisů daňového práva, a navíc většinou mají účetní, příp. ekonomické oddělení.

Místní šetření teoreticky mohou provádět pracovníci všech oddělení FÚ. Vykonávají je zpravidla ale pracovníci kontrolního oddělení, kteří zjišťují a analyzují údaje potřebné pro následující daňové řízení.

---

<sup>146</sup> KOBÍK, Jaroslav. *Správa daní a poplatků s komentářem*. 5. vydání. Nakladatelství ANAG, 2007, s. 155.

<sup>147</sup> doměrek - vyjadřuje doměřenou daň, ustálené pojmosloví pracovníků daňové správy.

<sup>148</sup> aktuální znění: zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

## 4.6 Oddělení vymáhací

Vymáhací oddělení především vyzývá dlužníka nebo ručitele k zaplacení daňového nedoplatku v náhradní lhůtě, vymáhá daňové nedoplatky všemi formami daňové exekuce, nebo žádá soud o provedení exekuce. Dále provádí zajištění daňové pohledávky uplatněním zástavního práva, podává přihlášky daňových pohledávek ve lhůtě stanovené soudem v usnesení o prohlášení o konkurzu.

Ke zdůraznění významu tohoto oddělení demonstrujeme, že se celorepublikově vymáhá ve stovkách milionů. Úspěšnost ve vymáhání nedoplatků je přibližně třetinová. Podněty vymáhacímu oddělení přichází především z oddělení vyměřovacího a kontrolního. Nejprve musí správce daně vystavit *výkaz nedoplatků*. Výkaz nedoplatků je exekučním titulem, díky kterému může být zahájeno vymáhání. Je nutné si uvědomit, že nedoplatky jsou vymahatelné až po nabytí právní moci výzvy k zaplacení nedoplatků. S *výzvou k zaplacení nedoplatků* v náhradní lhůtě osmi dnů společně nabíhá i penále. Proti výzvě lze podat odvolání ve lhůtě patnácti dnů. Je nutné podotknout, že výzva není povinná, ovšem v souvislosti s tzv. *klientským přístupem* je zde snaha maximálně informovat poplatníky. Pokud existuje reálná hrozba, že např. za měsíc už dlužník nebude mít prostředky k uhrazení nedoplatku, výzva se neuplatní. Po uplynutí patnácti denní lhůty k odvolání nabývá výzva právní moci a je možné provést exekuci.<sup>149</sup> Exekuční příkaz se ukládá:

- na mzdu (zahrnuta nemocenská, důchod),
- bankovní účet,
- jiné pohledávky,
- movitý majetek,
- nemovitý majetek,
- zástavní právo na nemovitost.

Zákon říká, že exekuci nepodléhá tzv. *nezabavitelná část*, kterou jsou například věci sloužící k výkonu povolání, hygienické prostředky, léky apod.

Pokud dlužník zaplatí, dojde k zastavení vymáhacího řízení a exekuční titul nenabude právní moci. K pozastavení řízení například dochází, pokud se sjednají splátky. Ve většině případů ovšem dlužník nezaplatí, a exekuční řízení tedy může být zahájeno. Exekuce se předem dlužníkovi neoznamuje. FÚ si v zásadě provádí exekuci samy za přítomnosti příslušníka policie, eventuelně zámečníka. Pokud by došlo např. k maření výkonu exekuce

---

<sup>149</sup> Pozn.: proti exekučnímu příkazu bez výzvy může dlužník podat námitku, ovšem pokud exekuční příkaz je bez výzvy, lze podat odvolání – lhůta patnácti dnů a rozhoduje o něm nadřízený orgán.

či napadení dlužníkem, je policista oprávněn zasáhnout. Účast policie při exekuci je z důvodu ochrany pracovníků správce daně. Předmět exekuce musí mít určitou spotřebitelskou cenu. Tzn. existence reálné možnosti, že v rámci dražby prováděné FÚ dojde k vydražení, a tím pokrytí dluhů dlužníka nebo jeho části. „Exekutoři“ sepíší zabavené věci opatřené identifikačními štítky, a případně odvezou do úschovny FÚ, nebo z důvodu povahy věci ponechají na místě. O soupisu zabavených věcí se vyrozumí dlužník.

Na FÚ v Příbrami jsem měla možnost se zúčastnit dražby. Samotné dražby se účastnili pouze tři dražitelé, ovšem místnost byla, společně se mnou, zaplněna zvědavými pozorovateli. Nízký zájem o účast na dražbě mě trochu překvapil. Domnívala jsem se, že účast na těchto akcích bývá hojná. K tomuto předpokladu jsem dospěla na základě několika faktorů. Jednak ceny movitých věcí jsou velmi příznivé pro spotřebitele, dále FÚ je povinen informovat veřejnost o konání dražby na svých úředních deskách po dobu patnácti dnů, informace poskytuje i na internetových stránkách ČDS, a také inzercí v místních periodikách a v městské dopravě.

V posledních šesti letech zájem o dražby FÚ velmi upadl, účast je zpravidla vyšší u dražby nemovitostí. Tím se dostávám k předmětu dražby, kterým mohou být jak věci movité, tak i nemovité. Jak jsem již zmínila, FÚ musí veřejnou vyhláškou oznámit konání veřejné dražby (viz příloha č. 9). Ve veřejné vyhlášce musí být oznámeno, kdy a kde se koná dražba, a co se bude dražit. Dražba se řídí zákonem č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s občanským soudním řádem.<sup>150</sup> Před samotným zahájením dražby musí být umožněna prohlídka dražených věcí.<sup>151</sup> Je důležité mít na zřeteli, že vydražené předměty nelze reklamovat. Vyvolávací cena u movitých věcí se většinou odhaduje na jednu třetinu ceny obvyklé. Podstatným faktorem je i míra opotřebovanosti věci. U nemovitých věcí je zapotřebí znaleckého posudku.<sup>152</sup>

Před zahájením dražení jsou dražitelé zaregistrováni a jsou seznámeni s podmínkami dražby. Je jim umožněno vznést námitku proti některým draženým věcem. Dražbu vede licitátor, který vyzývá účastníky k učinění podání, dále uděluje příklep, a provádí též losování o udělení příklepu.<sup>153</sup> Pokud má dražitel o věc zájem, zvedne své číslo, a tímto úkonem projeví svůj zájem o draženou věc. V případě zájmu jiného dražitele, učiní-li příhoz, zvýší se vyvolávací cena. Licitátor oznámí aktuální vyvolávací cenu, a v případě nezájmu ostatních

---

<sup>150</sup> aktuální znění: zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>151</sup> aktuální znění: zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>152</sup> aktuální znění: zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>153</sup> aktuální znění: zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů.

dražitelů, učiní napotřetí příklep pro nejvyšší nabídku. Jakmile se věc vydraží, dojde k pozastavení samotné dražby a dražitel, kterému byl dražený předmět příklepnut, je povinen za vydraženou věc zaplatit, a poté je mu vystaven doklad o zaplacení. Nevydražené věci se vrací zpět dlužníkovi. Získané peníze z dražby slouží k pokrytí dluhů dlužníka. Ovšem ani FÚ dražbu neprovádí zadarmo. K samotnému dluhu se připočítávají exekuční náklady za zabavení, za prodej a hotové náklady (za odvoz, inzerci atd.).

## 4.7 Oddělení dotací

V důsledku organizačních změn dochází od 1. 1. 2011 k odloučení oddělení dotací od působnosti FÚ v Příbrami, kdy toto oddělení bude spadat pod působnost FÚ Praha-západ.

Vraťme se k samotné problematice dotací. Po stránce hmotně-právně se dotace řídí rozpočtovými pravidly.<sup>154</sup> Samotná správa dotací je ovšem upravena procesním předpisem, v našem případě ZSDP (nově DŘ). V očích veřejnosti označení tohoto oddělení jako dotačního může vyvolat mylný dojem, že právě FÚ prostřednictvím dotačního oddělení poskytuje žadatelům dotace. Tomu tak rozhodně není, jeho hlavní náplní je kontrola plnění stanovených podmínek poskytnuté dotace.

Jedná se výlučně o dotace poskytované ze státního rozpočtu a evropských fondů. Obecně můžeme říci, že poskytovatelem jsou všechna ministerstva, ovšem v praxi se nejčastěji setkáváme s dotacemi poskytovanými MPSV, MF a MK. Dotace je poskytnuta na základě žádosti. Může se také stát, že poskytovatel dotaci schválí, ale fakticky peněžní prostředky žadatel neobdrží. V tomto případě je nutné podotknout, že na přidělení dotace neexistuje právní nárok. Zpravidla taková situace nastane při vyčerpání dotačních prostředků, kdy je sice rozhodnuto o poskytnutí dotace, ale mezitím zbývající peníze byly postupně vyčerpány dřívějšími žadateli. V drtivé většině případů je dotace poskytována na základě rozhodnutí konkrétního poskytovatele té dané dotace, výjimečně může být dotace poskytnuta na základě smlouvy. V posledních letech bývá v rozhodnutích, mnohem častěji než dříve, sjednávána případná sankce, a to zejména z důvodu dodržení termínů, tuto možnost využívá především MPSV.

Největšími příjemci dotace jsou veřejnoprávní korporace (obce a kraje). Největší objem a počet případů kontroly je u dotací poskytnutých právě zmíněnými MPSV, MF a MK. V oblasti sociálních služeb se může jednat o dotace poskytnuté v souvislosti s účelově zřízeným pracovním místem nebo zaměstnáváním zdravotně postižených či jinak

---

<sup>154</sup> aktuální znění: zákon č. 218/2000Sb., zákon o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.



handicapovaných osob. Typické pro MF je poskytování dotací krajům či obcím na vodovod, kanalizaci, čističku odpadních vod apod. V souvislosti s památkovou péčí a ochranou kulturního dědictví poskytuje dotace MK.

Kontrola probíhá na základě vlastní evidence informačního systému CEDR,<sup>155</sup> který buď vyhodnotí rizikové příjemce dotace, nebo vychází z podnětu poskytovatele. CEDR je centrální evidence dotací z rozpočtu, jedná se o celorepublikový program, který využívají oddělení dotací všech FÚ v České republice. Nicméně každý FÚ má přístup do této evidence pouze v rozsahu jeho místní příslušnosti. K 1. 12. 2010 bylo v systému vedeno 2300 příjemců dotací v rámci místní příslušnosti FÚ v Příbrami. Oddělení dotací doplňuje do systému CEDR potřebné údaje zjištěné při kontrolní činnosti u příjemců dotací.

Při samotné kontrole se zkoumá, zda nedošlo k porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.<sup>156</sup> Zákon o rozpočtových pravidlech definuje, co se porušením rozpočtové kázně rozumí. Pro potřeby oddělení dotací je klíčové, že za porušení rozpočtové kázně se považuje „*neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem.*“<sup>157</sup> Pro kontrolu je alma mater každé jednotlivé rozhodnutí, případně smlouva, na základě kterých byla dotace poskytnuta. Kontrola zkoumá zejména dodržování podmínek stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace. Je nutné říci, že každé rozhodnutí, popř. smlouva, mohou mít své individuální a specifické podmínky.

Kontroluje se vykazované účetnictví. Kontrolovaný subjekt je povinen vyvíjet součinnost se správcem daně, tzn. spolupracovat, podávat svědectví, dodat a předložit potřebné dokumenty na požádání. V praxi se předkládají např. stavební povolení, kolaudační rozhodnutí, smlouvy o dílo atd. Tyto podkladové materiály vychází z účelu kontroly. Nelze obecně říci, že při určité kontrole se předkládají stejné písemnosti jako při kontrole jiné, je tomu tak právě z důvodu specifických, konkrétních podmínek jednotlivých rozhodnutí.

O průběhu kontroly se vydá *zpráva o kontrole*, ve které se uvede, zda došlo či nedošlo ke zjištění nálezu porušení rozpočtové kázně. Tato zpráva se projedná s kontrolovaným subjektem. Proti nesouhlasu se zprávou o kontrole nemá kontrolovaný žádnou možnost obrany.

Pokud nedošlo k porušení, tak oddělení dotací pouze konstatuje, že k porušení nedošlo. Ovšem pokud porušení rozpočtové kázně nastalo, vystaví pracovníci FÚ *platební*

---

<sup>155</sup> vyhláška č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací návratných finančních výpomocí.

<sup>156</sup> aktuální znění: zákon č. 218/2000Sb., zákon o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>157</sup> aktuální znění: zákon č. 218/2000Sb., zákon o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

*výměr na odvod* za porušení rozpočtové kázně (viz příloha č. 10). Toto oprávnění uložit sankci mají pouze FÚ, i přestože poskytovatel si sám může zřídit účelovou kontrolu. Odvod může být maximálně do výše poskytované dotace. Při určování jeho výše je směřodátne, jaké podmínky při čerpání dotace byly porušeny. Kontrolovaný subjekt se může formou odvolání bránit jen proti vystavenému platebnímu výměru. O tomto opravném prostředku je rozhodnuto do třiceti dnů. Zároveň od data porušení rozpočtové kázně až do data vrácení dotace do státního rozpočtu se počítá penále nebo do výše odvodu. Penále činí 1 ‰ z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Minimálně musí být uloženo penále ve výši 500 Kč, jinak jej nelze vyměřit.

Pro oddělení dotací jsou stanoveny striktní podmínky pro výkon kontroly. Není jim dána žádná možnost, např. prodloužit lhůtu pro splnění daných podmínek, které byly sjednány pro čerpání dotace, nebo uložit nápravné opatření. Těmito kompetencemi při výkonu kontroly v žádném případě dotační oddělení nadáno není. Právě s ohledem na tvrdost a nekompromisnost zákona je dána možnost požádat MF prostřednictvím FÚ o prominutí odvodu i penále.

Ministerstvo může, zcela nebo jen z části, prominout buď odvod za porušení rozpočtové kázně, nebo penále, nebo dokonce obojí. Ovšem zákon nepřipouští prominutí neoprávněného použití peněžních prostředků státního rozpočtu a prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu krytých prostředky z rozpočtu EU, kromě prostředků krytých z Národního fondu.<sup>158</sup> Může se stát, že celá dotace není, a ani nebude vyčerpána. V takovém případě je povinnost nevyčerpanou dotaci vrátit. Pokud je tato zbylá část dotace dobrovolně vrácena, tak tyto peněžní prostředky plynou zpět přímo poskytovateli. Ale je-li její vrácení pod sankcí, tak se vrací do státního rozpočtu nebo do evropských fondů.

Nejenže oddělení dotací primárně kontroluje podmínky plnění rozhodnutí o poskytnutí dotací žadateli, ale i samo podléhá kontrole. Pravidelně, jednou za tři roky, je kontrolováno příslušným FŘ. Poslední dohlídka na FÚ v Příbrami proběhla v roce 2009. V létě 2010 proběhla kontrola NKÚ, tato kontrola byla nečekaná a mnohem důkladnější než kontrola, která byla provedena FŘ. Žádné pochybení pracovníků tohoto FÚ zjištěno nebylo.

---

<sup>158</sup> aktuální znění: zákon č. 218/2000Sb., zákon o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

## 4.8 Oddělení majetkových daní a ostatních agend

Majetkovými daněmi rozumíme daň z nemovitosti a „trojdaň“, tzn. DDě, DDa a DPN. Mezi ostatní agendu se řadí státní dozor a správní poplatky. Zde bych pozornost věnovala daní z nemovitosti. Pokud jsme vlastníky bytu, rodinného domu či jiné nemovitosti, tak z ní každoročně platíme daň z nemovitosti. DDě a DDa ztratily svůj význam, když v roce 2008 došlo k osvobození I. a II. skupiny, které tvořily dominantní podíl na výnosu těchto daní. Dle mého názoru by ovšem mělo dojít v takovém případě k úplnému osvobození, a tím ke snížení agendy správce daně.

DPN má jistě svůj smysl, ale, v porovnání celkového inkasa této daně s ostatními daněmi, je jeho výše srovnatelná s výší daně z nemovitosti. Na poli MF se zhruba před třemi lety mezi odborníky otevřela podobná otázka, která se týkala zrušení nevýnosné „trojdaně.“ Tato problematika byla odsunuta do pozadí, jediný pádný argument, hovořící ve prospěch těchto daní, který mě napadá, je potřeba neustálého přísunu peněžních prostředků získaných na daních, i když jsou ve srovnání s celkovým inkasem zanedbatelné. V následující tabulce je celkové daňové inkaso za rok 2009,<sup>159</sup> protože v době zpracovávání této práce nejsou k dispozici údaje za rok 2010.

Daň	Inkaso v mil. Kč
Daň dědická	88
Daň darovací	162
Daň z převodu nemovitostí	7 809
Daň z nemovitostí	6 361
<b>Celkové daňové inkaso</b>	<b>522 829</b>

Tab. č. 5: Inkaso „trojdaně“ a daně z nemovitosti pro rok 2009.

Pokud si porovnáme celkový výnos daní, a výšečově se přitom zaměříme na majetkové daně, zjistíme, že jejich výše je ve vztahu k celkovému daňovému inkasu velmi nízká. Jejich podíl na celkovém daňovém inkasu je tedy ve srovnání s daněmi nosnými výrazně nižší.

Daň z nemovitostí tvoří daň z pozemků a ze staveb. Tuto daň spravuje na FÚ v Příbrami pět pracovníků, přičemž každý má na starosti několik obcí v rámci místní příslušnosti konkrétního správce daně. Tito pracovníci mají k dispozici údaje Českého úřadu

<sup>159</sup> statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

zeměměřičského a katastrálního. Rozhodující pro správce daně jsou listy vlastnictví (LV), z nichž vychází při kontrolní činnosti a zjišťuje, zda daňové přiznání podali všichni, kdo jej podat měli.

Daň z nemovitosti se platí podle stavu k 1. 1. daného roku. To znamená ten, kdo je vlastníkem k 1. 1. příslušného roku platí za celý kalendářní rok. Všechny změny na dani z nemovitosti (prodej, darování, kolaudace, dědictví atd.) se musí správci daně ohlásit nejpozději do 31. 1. následujícího roku. Podaná přiznání pracovníci FÚ zpracují do systému ADIS, následně vyměří a předepíší daň. Daň je splatná do 31. 5. daného roku, ve kterém bylo podáno daňové přiznání. Pokud je daň vyšší než 5 000 Kč, je možné zaplatit daň ve splátkách. Daň do 30 Kč se nevyměňuje.

Největší zatížení tohoto oddělení je zhruba do konce března. Po zbytek roku provádí kontroly údajů z LV a také provádí místní šetření v terénu. Pracovníci správce daně v rámci daně z nemovitosti využívají program MISYS, jedná se o placený program s omezeným přístupovým právem. Tento program umožňuje nahlížení do LV, map a poskytuje rovněž údaje o budovách i parcelách.

Od 1. 1. 2011 se v souvislosti s přijetím DŘ v případě nepodání daňového přiznání bude ukládat pokuta ve výši minimálně 500 Kč.

#### **4.8.1 Správní poplatky a státní dozor**

Kontrola správních poplatků prováděná u správních orgánů je řízena zákonem č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích. Kontrolované správní orgány jsou:

- Policie ČR – Dopravní inspektorát;
  - Správní činnosti – občanské a zbrojní průkazy;
  - Cizinecká policie a pasová služba;
- Okresní veterinární správa;
- Katastrální úřad;
- Celní úřad.

Státní dozor kontroluje dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů.

Od 1. 1. 2011 tato agenda je z FÚ Příbram přesunuta na FÚ pro Prahu-západ.

## ZÁVĚR

Cílem práce bylo přiblížit veřejnosti přehled o činnosti, struktuře a postavení FÚ při správě daní především za použití metody analýzy. Tato záležitost je přitom obzvláště aktuální v době, kdy po necelých dvaceti letech došlo k zásadním změnám nejen organizačního charakteru soustavy ÚFO, ale zejména k nové procesní úpravě. Myslím, že cíle, které jsem si na počátku stanovila, jsem v zásadě dodržela.

První kapitola poskytuje stručné informace o vývoji berní správy až do současné doby. Následně je pozornost věnována základním pojmům v souvislosti se správou daní. Seznamuje nás s daňovým řízením, správou a správcem daně. Třetí kapitola podrobněji objasňuje postavení FÚ. Není opomenuta ani nově zřízená instituce v daňové správě - GFŘ a okrajově je zmíněn i nově plánovaný Specializovaný finanční úřad.

Největším přínosem pro mě byla praktická část. Měla jsem možnost navštívit všechna oddělení FÚ a blíže se seznámit s jejich agendou. Nejzajímavějším okamžikem byla samotná dražba na FÚ. Dražby jsem se aktivně neúčastnila, ale zaměřila jsem se na procesní pravidla a na průběh řízení. Možnost přímo konfrontovat pracovníky FÚ byla pro mě jedinečnou zkušeností. Tato týdenní „praxe“ mi přinesla mnohem více poznatků než usilovné několikaměsíční samostudium daňových předpisů. Největší pozitivum spatřuji v získání jasné a konkrétní představy o činnosti FÚ, jednotlivých fází daňového řízení – od samotné registrace až po případnou exekuci.

Práce klade důraz zejména na procesní aspekty dané problematiky. V časovém období, ve kterém byla tato práce zpracovávána, došlo k nabytí účinnosti nového předpisu procesního daňového práva. S ohledem na tuto skutečnost je v teoretické části reflektován aktuální stav právní úpravy, postihující veškeré legislativní změny. Ovšem praktická část je zpracována k 31. 12. 2010 v rámci tehdy platných právních norem.

I přes veškerou nelibost veřejnosti k tomuto orgánu státní správy, FÚ se snaží vycházet poplatníkům maximálně vstříc. Dokonalou ukázkou této jeho snahy je zprovoznování bezplatných infolinek v souvislosti s DPFO, které se uskutečnilo během února. Ve stejném období dochází k rozšiřování služeb na podatelně a na přepážkách, kde správci daně z příjmu poskytují informace a přijímají daňová přiznání. Dále jsou během posledního týdne v březnu prodlouženy úřední hodiny do 18.00 hodin, a dokonce je otevřeno i poslední březnovou sobotu. K tomuto termínu mají poplatníci definitivně poslední příležitost podat daňové přiznání, a tím dodržet zákonnou lhůtu k jeho podání. V tomto období jezdí „příjmací“ i do vybraných obcí s rozšířenou působností. Nejen těmito úkony se projevuje klientský přístup FÚ k veřejnosti. Pracovníci správce daně jako úřední osoby mají

samozřejmě povinnost vystupovat slušně, ochotně a přispívat k efektivnímu výkonu státní správy.

Zpracované téma by si jistě zasloužilo větší míru pozornosti. Při konečném rozsahu práce jsem se v určitých oblastech musela velmi omezovat. Jsme v období, kdy je účinný již nový procesní zákon – DŘ, a kdy došlo ke zřízení GFŘ. Vhodné by bylo se k tomuto tématu vrátit s odstupem času a zhodnotit, jak se DŘ osvědčil, zda našel své uplatnění, a zda došlo k odstranění nedostatků ZSDP. Otázka prosazení a opodstatnění by se rovněž týkala GFŘ a Specializovaného finančního úřadu.

Na závěr bych chtěla podotknout, že ČDS na přelomu roku 2010/2011 prodělala zásadní koncepční proměny. Bude trvat ještě nějaký čas, než se DŘ a nově zřízené instituce zaběhnou do normálního režimu. Má očekávání jsou veliká a doufám, že veškeré tyto reformy budou přínosem pro ČDS. Přesto jsem si vědoma faktu, že některé změny budou u veřejnosti vyvolávat spíše negativní ohlasy (například pokuta 500 Kč ukládaná za pozdě podané daňové tvrzení). Je patrná snaha změnit dosavadní neefektivní a příliš zbyrokratizovaný systém. Zároveň je vyvíjena nesmírná iniciativa, v jejímž důsledku, doufejme, se ČDS posune kupředu a dojde k eliminaci jejích největších nedostatků.

# SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

## monografie:

BAKEŠ, Milan a kol. *Finanční právo*. 4. vydání. Praha: C. H. Beck, 2006. 741 s.

MRKÝVKA, Petr a kol. *Finanční práva a finanční správa – 2. díl*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004. 381 s.

KOBÍK, Jaroslav. *Správa daní a poplatků s komentářem*. 5. vydání. Nakladatelství ANAG, 2007. 799 s.

DUŠAN, Hendrych a kol. *Správní právo obecná část*. 7. vydání. Praha: C. H. Beck, 2009. 837 s.

GROSSOVÁ, Marie. *Finanční úřad a vy.* 1. vydání. Brno: Vydavatelství ERA, 2002. 98 s.

KOLEKTIV. *Poceta Milanu Bakešovi k 70. narozeninám*. Praha: Leges, 2009. 455 s.

LICHNOVSKÝ, Ondřej. ONDRÝSEK, Roman a kol. *Daňový řád komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2010. 524 s.

BAKEŠ, Milan. KARFÍKOVÁ, Marie. KOTÁB, Petr. MARKOVÁ, Hana. *Finanční právo*. 5. upravené vydání. Praha: C. H. Beck, 2009. 576 s.

KOBÍK, Jaroslav. KOHOUTKOVÁ, Alena. *Daňový řád s komentářem*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 959 s.

## odborné zdroje:

statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2009. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti09.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti09.pdf)>.

statistické údaje ze zprávy MF ČR – Informace o činnosti daňové správy ČR za rok 2008. Dostupné na <[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace\\_o\\_cinnosti08.pdf](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/Informace_o_cinnosti08.pdf)>.

MF ČR. *Kompetence a činnosti daňové správy* [online]. cds.mfcr.cz, 1. 1. 2011 [cit. 2. 1. 2011]. Dostupné na <<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/22.html?year=0>>.

MORÁVEK, Daniel. *Základní kámen pro jednotné inkasní místo položen* [online]. PODNIKATEL.cz, 28. 5. 2010 [cit. 6. 11. 2011]. Dostupné na <[www.podnikatel.cz/clanky/pro-banky-ma-vzniknout-zvlastni-bernak](http://www.podnikatel.cz/clanky/pro-banky-ma-vzniknout-zvlastni-bernak)>.

UZEL, Tomáš. *Nový daňový řád*. [online]. tomas.uzel.cz, 11. 11. 2010 [cit. 3. 1. 2011]. Dostupné na <<http://www.tomasuzel.cz/>>.

odbor 43 – Metodika správy daní MF, verze k 13. 8. 2010 DAŇOVÝ ŘÁD – PREZENTACE

PÁTEK, Václav. *Nový daňový řád* [online]. PRAVNIRADCE.IHNED.CZ , 21. 10. 2009 [cit. 25. 10. 2009]. Dostupné na <[http://pravnicaradce.ihned.cz/c4-10077840-38730840-F00000\\_d-novy-danovy-rad](http://pravnicaradce.ihned.cz/c4-10077840-38730840-F00000_d-novy-danovy-rad)>.

MF ČR. *Období první republiky 1918 – 1938*. [online]. mfcr.cz, 13. 3. 2009, [cit. 25. 10. 2010]. Dostupné na <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Obdobi\\_prvni\\_republiky\\_1918-1938.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Obdobi_prvni_republiky_1918-1938.pdf)>.

AK KOCIÁN. ŠOLC. BALAŠTÍK. *Novela zákona o územních finančních orgánech: změny v kompetencích mezi úřady a specializovaný finanční úřad*. [online]. ksb.cz, [cit. 6. 12. 2010] Dostupné na <<http://www.ksb.cz/docs/txn-1006-003-cs.pdf>>.

### **ostatní zdroje:**

Důvodová zpráva (volební období 2006 - 2010) - 685/0 Vládní návrh zákona daňový řád

Organizační řád územních finančních orgánů

Poskytnutá odpověď z MF ČR na žádost dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím



## SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK, OBRÁZKŮ

### Obrázek:

**Obr. č. 1:** Grafické znázornění struktury FÚ Příbram.

### Tabulky:

**Tab. č. 1:** Statistika klesajícího vývoje repo sazby stanovené ČNB.

**Tab. č. 2:** Hodnota celkového daňového inkasa pro roky 2008 a 2009, vyjádření rozdílu mezi jednotlivými roky.

**Tab. č. 3:** Komparace celorepublikového daňového inkasa nosných daní s inkasem vybraným FÚ Příbram pro rok 2008.

**Tab. č. 4:** Komparace celorepublikového daňového inkasa nosných daní s inkasem vybraným FÚ Příbram pro rok 2009.

**Tab. č. 5:** Inkaso „trojdaně“ a daně z nemovitosti pro rok 2009.

## **SHRNUTÍ PRÁCE**

Bakalářská práce se především týká prvoinstančního orgánu ČDS, se kterým nejčastěji přichází do kontaktu široká veřejnost. Pozornost je věnována nejen teoretickému vymezení tzn. charakteristice FÚ a jejich struktury, pojmům daňového řízení atd., ale rovněž samotné činnosti FÚ z pohledu dosavadní praxe. Práce nutně reflektuje legislativní změny v souvislosti s přijetím nové procesně-právní úpravy a zřízení GFŘ. Podrobně je rozebrána struktura a náplň FÚ s velkým důrazem na praktickou realizaci jednotlivých úkonů v daňovém řízení.

## **RÉSUMÉ**

This bachelor thesis is focused on the first instance authority within Czech tax administration. Most commonly, the public comes into contact with the authority concerned. The attention is paid not only to the theoretical definition (characteristics of the Tax authorities, their structure, terms of tax procedure etc), but also to the activities of the Tax authority with regard to existing practices. The thesis has to reflect legislative changes in relation with the adoption of new law of procedure and establishment of General Tax Directorate. The structure and job content of the Tax authority is analyzed in detail with the accent on practical realisation of individual transactions in the tax procedure.

## **KLÍČOVÉ POJMY**

Finanční úřad, správa daně, správce daně, daňové řízení, daňová povinnost, ministerstvo financí, Generální finanční ředitelství, finanční ředitelství, územní finanční orgány, zákon o správě daní a poplatků, daňový řád, příslušnost, organizační struktura, přístupová práva, výroční zpráva, registrace, evidence, daňové tvrzení (přiznání), ADIS (automatizovaný daňový informační systém), platební výměr, výzva, datová schránka, daňové inkaso, daňová kontrola, exekuce, dražba, dotace, státní dozor.

## **KEY WORDS**

Tax Authority, the administration of the tax, Tax Manager, tax procedure, tax liability, Ministry of finance, General financial Directorate, Financial Directorate, territorial tax authorities, the law on the administration of taxes and charges, tax regulations, the jurisdiction, the organisational structure, access rights, the annual report, registration, registration of, tax claims (return), ADIS (an automated tax information system), Bill payment, challenge, data mailbox, tax recoveries, tax control, distraint, auction.

# PŘÍLOHY

## Příloha č. 1

**Územní finanční orgán**



OSOBNÍ ČÍSLO ZAMĚSTNANCE

TITUL, JMÉNO, POPR. JMÉNA, PŘÍJMENÍ ZAMĚSTNANCE

**GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ**

VYDALO

**CC 000001**

SÉRIE A ČÍSLO PRŮKAZU

DATUM VYDÁNÍ

Držitel tohoto služebního průkazu je zaměstnancem v územním finančním orgánu České republiky a má oprávnění vykonávat úkony v souladu se zákonem č. 531/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

26 6306 MFin 6306 - vzor č. 2 2010

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Registrace / oznámení změny\*)

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro fyzické osoby

03

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani z přidané hodnoty

(příhláška k registraci k DPH)

c) k dani z nemovitostí

ode dne

d) k dani silniční

ode dne

e) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

ode dne

2. daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

3. zajišťující daň z příjmů

ode dne

04 Příjmení

05 Rodné příjmení

06 Jméno(-a)

07 Titul

08 Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

09 Adresa místa pobytu:

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát

e) telefon

f) identifikátor datové schránky

g) e-mail

10 Počátek provozování výdělečné činnosti dne:

11 Povolení - oprávnění k podnikatelské činnosti ode dne:

a) vydáno kým

b) vydáno pod evidenčním číslem

c) obchodní jméno\*)

d) identifikační číslo

e) počet vydaných oprávnění

**Zápis o požadavku na informaci dle zákona č. 106/1999 Sb.**

Datum:

Č.j.

**Identifikace žadatele**

Žadatel byl upozorněn, že nevyplnění či nesplnění alespoň některých následujících údajů, identifikujících žadatele, může vést za následok neodůvěření, resp. neposkytnutí požadované informace.

Jméno a příjmení:	<input type="text"/>
Firma:	<input type="text"/>
IČO:	<input type="text"/>
ulice +č.p.	<input type="text"/>
město	<input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>
telefon	<input type="text"/>
fax	<input type="text"/>
e-mail	<input type="text"/>

Základní údaje: osobně - telefonicky

Text žádosti:

Jméno a podpis žadatele:

Razítko žadatele



**Příloha č. 5**

**Finanční úřad v Příbrami**

Čs. armády 175

26134 PŘÍBRAM

Čj.: 54448/10/06396020

Vyřizuje:

Telefon: 318 473 224 linka: 224

Fax: 318 625 095 č. dveří: 126

Katastrální úřad pro Středočeský kraj,  
Katastrální pracoviště Příbram

V Příbrami

dne 29.04.2010

Pod Šachtami 353

PŘÍBRAM IV

261 01 PŘÍBRAM 1

**V Ý Z V A**

**k součinnosti třetích osob**

Podle § 34 odst. 1 písm. a) a odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní a poplatků"), Vás vyzýváme, abyste nám sdělili a vydali listinu, Vaše čj. **V-7411/2009**

jež může být důkazním materiálem při správě daní.

Požadované doklady nám zašlete nejpozději do 15 dnů ode dne doručení této výzvy (§ 14 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků).

**P o u č e n í :**

Proti této výzvě se lze odvolat ve lhůtě třiceti dnů ode dne, který následuje po doručení této výzvy (§ 48 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků).

Nevyhovíte-li této výzvě ve výše stanovené lhůtě, může Vám být uložena pokuta podle § 37 zákona o správě daní a poplatků, a to opakovaně až do celkové výše 2 mil. Kč.

Pracovníci správce daně, jakož i třetí osoby, které jsou jakkoliv zúčastněny na daňovém řízení, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o tom, co se při daňovém řízení nebo v souvislosti s ním dozvěděli, zejména o poměrech daňových subjektů jak osobních, tak i souvisejících s podnikáním (§ 24 zákona o správě daní a poplatků).

Za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost (§ 24 zákona o správě daní a poplatků), pokud nejde o čin přísněji trestný, lze pracovníkovi správce daně, popřípadě třetí osobě, která byla jakkoliv účastna na daňovém řízení, uložit pokutu (§ 25 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků).

Zároveň žádáme o osvobození od správních poplatků podle zákona č. 634/2004 Sb., § 8 odst. a).



vedoucí oddělení  
majetkových daní a ost. agend



Příloha č. 6

**Finanční úřad v Příbrami**

Čs. armády 175

261 34 PŘÍBRAM

Čj.: 54116/10/06396020

Vyřizuje:

Telefon: 318 473 224 linka: 224

Fax: 318 625 095 č. dveří: 126

V Příbrami

dne 29.04.2010

Daňový subjekt:

DIČ: CZ

ID spisu: 22366/10/201227

Čj.daň.přiznání: 39000/10/063960201227

**V Ý Z V A**  
**k odstranění pochybností**

Shora uvedený správce daně na základě vzniklých pochybností o správnosti, pravdivosti, průkaznosti a úplnosti Vámi podaného přiznání k dani z převodu nemovitostí podaného dne 31.03.2010 Vás podle § 43 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní a poplatků")

**v y z ý v á,**

abyste se ke vzniklým pochybnostem vyjádřil(a-i):

Doložte znalecký posudek na byt č. 597/6 v k. ú. Rožmitál pod Třemšínem, který jste prodával kupní smlouvou č.j. V-4972/2009

Právní účinky vkladu vznikly dnem 26. 8. 2009, proto znalecký posudek musí být vypracován dle vyhl. č. 456/2008 Sb.

K uvedeným pochybnostem se můžete vyjádřit písemně nebo ústně do protokolu u shora uvedeného správce daně, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne jejího doručení (§ 43 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků).

**P o u č e n í :**

Neodstraníte-li vzniklé pochybnosti nebo nedodržíte-li stanovenou lhůtu, je správce daně oprávněn zjistit základ daně a stanovit daň podle pomůcek, které má k dispozici, anebo které si sám opatří, a to i bez součinnosti s Vámi (§ 44 zákona o správě daní a poplatků).

Proti této výzvě se nelze samostatně odvolat ani uplatnit mimořádný opravný prostředek (§ 48 odst. 2 a § 56a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků).

DOPORUČENÉ  
NEPRODLUŽOVAT LHŮTU

DOPORUČENÉ  
NEPRODLUŽOVAT LHŮTU

Adresát

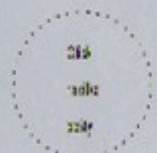
Odesílatel

## DORUČENKA

Číslo jednoty

Zásilka byla uložena dne

Adresát



Podpis  
vycívajícího  
pracovníka

Provoz (j) přijat tuto zaslou dne

Popis

Jméno a příjmení příjemce (pokud není adresátem)

vztah příjemce k adresátem

1  
2 Město pro podání nálepk  
3

Odesílatel

Místo pro výplně

Adresát

DOPORUČENÉ  
NEPRODLUŽOVAT LHŮTU

DOPORUČENÉ  
NEPRODLUŽOVAT LHŮTU

Odesílatel

**DORUČENKA**

Číslo vrací

Adresát

Zásilka byla uložena dne .....

Číslo  
razítka  
pořadí

Podpis  
vydávajícího  
pracovníka

Podpis (i případně zápisky dne) .....

Podpis .....

34

35 Jméno a příjmení příjemce (pokud není adresováno) .....

.....  
včetně přílohy k adresátovi

Příloha č. 9

Č.j.: 88991/10/063940201973

## **DRAŽEBNÍ VYHLÁŠKA**

**Finanční úřad v Příbrami**

**o z n a m u j e**

podle ustanovení § 73 odst. 7 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 336b odst. 1 občanského soudního řádu, ve znění pozdějších předpisů

**k o n á n í**

### **VEŘEJNÉ DRAŽBY NEMOVITOSTÍ**

Dražba se uskuteční dne **20. října 2010 ve 14,00 hod.** v jednací místnosti č. 106 Finančního úřadu v Příbrami, Čs. armády 175, Příbram IV.

Předmětem dražby je tato nemovitost:

#### **Byt**

č. jednotky 50/4 domu č.p. 50 v Příbrami VII  
postavený na pozemku parc. č. 1286, zapsané na LV 12130 a LV 11909,  
v katastrálním území Březové Hory, obec Příbram, okres Příbram

Byt se nachází ve 2. nadzemním podlaží. Skládá se z kuchyně, 2 pokojů, koupelny, WC, předsíně a sklepa o celkové výměře 61,8 m<sup>2</sup>. Obytný dům byl postaven před cca 50 roky. Jedná se o cihlový dům, střecha je sedlová opatřená betonovou krytinou Bramac. Klempířské prvky pozinkované s nátěrem. Vnější omítka břizolitová, okna jsou zdvojená, dřevěná. Dveře uvnitř bytu jsou dřevěné hladké, podlahy betonové s PVC, v koupelně dlažba. Obklady jsou v kuchyni a v koupelně. Vytápění je teplovodní centrální s plechovými radiátory. Dům je ve spoluvlastnictví společných prostor s č.p. 51, 52, 53 a 54. Přístup do domu je z chodníku procházejícího před domem.

Výsledná cena nemovitostí včetně jejich součástí a příslušenství je stanovena v souladu s ustanovením § 336a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen OSŘ), znaleckým posudkem ze dne 25. ledna 2010 a činí

**Kč 795 280,--**

(Slovy: Sedmsetdevadesátpěttisícdvěstěšosmdesátkorunčeských)

Pro účely veřejné dražby se nejnižší podání stanoví ve výši **dvou třetin výsledné ceny** (§ 336e, odst. 1 OSŘ).

**Nejnižší podání se stanovuje ve výši 530 200,-- Kč**

(Slovy: Pětsetřicettisícdvěstěšosmdesátkorunčeských)

**Podmínkou účasti ve dražbě bude prokazatelně složená dražební jistota ve výši Kč 250 000,-** (Slovy: Dvěšestpadesáttisícšesťdesátkorunčeských).

Dražební jistotu lze uhradit převodem na účet č. **35-0007624211/0710** vedený u ČNB v Praze, konstantní symbol 1148, variabilní symbol u fyzické osoby je rodné číslo, u právnické osoby IČO. Dražební jistotu lze složit také v den dražby a to před jejím začátkem u pokladníka dražební komise.

Veřejné dražby se může účastnit pouze registrovaný dražitel nebo jeho zástupce, který musí prokázat právo zastupovat zájemce veřejnou nebo úředně ověřenou listinou. Jako dražitel se může zúčastnit pouze ten, kdo zaplatil dražební jistotu do zahájení dražby.

Fyzická osoba může dražit jen osobně nebo prostřednictvím zástupce. Za právnickou osobu, obec, vyšší územně samosprávný celek nebo stát draží uvedené osoby v § 21, § 21a a § 21b OSŘ, které své oprávnění musí prokázat listinou. Jako dražitelé nesmí vystupovat pracovníci územních finančních orgánů, daňový dlužník, manžel (manželka) daňového dlužníka, vydražitel uvedený v § 336m odst. 2 OSŘ a ti, jimž v nabytí věci brání zvláštní předpis.

Vydražitel je povinen zbývající část svého nejvyššího podání uhradit do 30ti dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o příklepu a to převodem z účtu u peněžního ústavu, popř. složením na výše uvedený účet správce daně nebo v hotovosti na FÚ v Příbrami.

Vydražitel se stává vlastníkem nabytím právní moci rozhodnutí o příklepu a po úplném zaplacení nejvyššího podání, a to ke dni udělení příklepu. Po udělení příklepu se může vydražitel ujmout držby vydražených nemovitostí, o čemž je povinen ihned informovat FÚ v Příbrami. Nezaplatí-li vydražitel nejvyšší podání včas, nařídí Finanční úřad v Příbrami opětovnou dražbu a vydražitel je povinen převzaté nemovitosti vyklidit do sedmi dnů ode dne doručení takového rozhodnutí. V takovém případě dražební jistota vydražitele propadá a vzniká mu povinnost uhradit rozdíl na nejvyšším podání opětované dražby, náklady opětované dražby a případnou škodu, která vznikla tím, že nezaplatil nejvyšší podání včas.

Finanční úřad v Příbrami vyzývá všechny osoby, které jsou odkázány se svými nároky na nejvyšší podání, aby udaly výši svých nároků i s příslušenstvím ke dni dražebního jednání a prokázaly je listinami, jinak bude k jejich nárokům přihlíženo jen podle obsahu spisů.

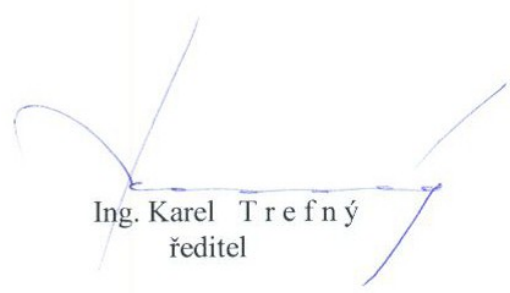
Dále finanční úřad vyzývá tímto všechny osoby, aby uplatnění případných práv, která nepřipouští dražbu, byla prokázána před započítáním dražby, nejpozději při složení dražební jistoty. Pozdní uplatnění takových práv již nemůže být uplatněno na újmu vydražitele. Osoby, které mají k nemovitosti předkupní právo, je mohou uplatnit jen v dražbě jako dražitelé. Po udělení příklepu předkupní právo zaniká.

Poplatníkem daně z převodu nemovitostí ve smyslu zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, v platném znění, se stává nabyvatel (vydražitel) nemovitosti.

Ostatní práva a povinnosti všech účastníků dražby se řídí dražebním řádem Finančního úřadu v Příbrami, zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Prohlídku objektu lze sjednat telefonicky nebo písemně na Finančním úřadu v Příbrami, Čs. armády 175, 261 01 Příbram IV, číslo telefonu 318473259 nebo 605226698 případně na e-mailové adrese: [podatelna@prb.pr.ds.mfcr.cz](mailto:podatelna@prb.pr.ds.mfcr.cz). Znalecký posudek si lze prostudovat na FÚ v Příbrami vždy v úředních dnech pondělí a středa od 8,00 hod. do 17,00 hod. a poslední týden před dražbou i v ostatní dny vždy od 7,00 hod. do 10,30 hod. a od 11,30 hod. do 13,00 hod..

V Příbrami dne 6. září 2010



Ing. Karel Trefný  
ředitel

**Finanční úřad v Příbrami**

Čs. armády 175  
261 34 PŘÍBRAM

Čj.: 22392/10/06396020

Vyřizuje:

Telefon: 318 473 224 linka: 224

Fax: 318 625 095 č. dveří: 126

V Příbrami

dne 25.02.2010

Číslo poplatníka:

Čj.spisu: 16863/09/201227

Čj.daň.přízn.:13000/10/063960201227

podáno dne 03.02.2010

**P L A T E B N Í V Ý M Ě R**  
**na úrok z prodlení**

Shora uvedený správce daně Vás podle ustanovení § 63 odst. 7 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o správě daní a poplatků)

**v y r o z u m í v á**

o předpisu úroku z prodlení úhrady Vašich daňových povinností:

Daň z převodu nemovitostí

za období od 31.12.2009 do 11.02.2010,

který byl v souladu s ustanovením § 63 zákona o správě daní a poplatků předepsán do evidence na Vaš osobní daňový účet do dne 22.02.2010 k úhradě ve výši 718.00 Kč,  
slovy SEDMSETOSMNÁCT Kč.

Výpočet úroku z prodlení úhrady Vašich výše uvedených daňových povinností předepsaného celkem do 22.02.2010 je uveden na dalších stranách tohoto platebního výměru.

Úrok z prodlení byl podle ustanovení § 63 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků splatný dnem, ve kterém byly splněny zákonné podmínky pro jeho vznik, a to na účet shora uvedeného správce daně

číslo: 7763-7624211/0710,

IBAN: CZ82 0710 0077 6300 0762 4211, BIC: CNBACZPP,

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

variabilní symbol: 475912059.

**P o u č e n í :**

Proti tomuto platebnímu výměru se můžete odvolat ve lhůtě 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, a to písemně nebo ústně do protokolu u shora uvedeného správce daně. Podané odvolání nemá odkladný účinek (ustanovení § 48 zákona o správě daní a poplatků).