

Porušení povinností

ZAJIŠTĚNÍ A VYMÁHÁNÍ PODLE DAŇOVÉHO ŘÁDU

Zajištění daně

Zajišťovací příkaz (úhrada částky)

- důvodná obava její vymahatelnosti
- nesplatná daň

ODVOLÁNÍ

Není li vyhověno příkazu, je možno zřídit zástavní právo

Zástavní právo

Rozhodnutím správce daně k zajištění neuhrazené daně za podmínek stanovených občanským zákoníkem

Vzniká doručením DS nebo pokud jde o nemovitost tak doručením na KN.

Ručení

Povinnost ručení ze zákona – správce daně vyzve

- proti výzvě se může ručitel odvolat (odkl.účinek)

Po výzvě má ručitel stejné procesní postavení jako daňový subjekt

Ručiteli nevzniká případný úrok z plnění

Rozhodnutí správce daně o přijetí ručení třetí osoby nebo o přijetí finanční záruky k zajištění neuhr. Daně (na výzvu SD tento subjekt uhradí za DS)

Zálohy – jako další forma zajištění (podle zvl. Zákonů)

Zajištění daně z příjmů

daňoví nerezidenti podléhají v Česku zdanění pouze z příjmů plynoucích ze zdrojů na našem území

Jak zajistit splnění povinnosti?

princip změny osoby odpovědné za zdanění z nerezidentního poplatníka na rezidentního plátce příjmů (nerezident má povinnost podat daňové přiznání)

z příjmů určených nerezidentovi je sražena určitá částka, kterou plátce poukáže přímo českému správci daně.

Zajištění daně

Nerezidentní poplatník nepodává daňové přiznání, může správce daně považovat částky zajištění daně za vyměřenou a uhrazenou daňovou povinnost poplatníka

zajištění daně je odváděno na depozitní účty, které neplynou do veřejných rozpočtů, překvalifikování na daň tyto prostředky uvoňuje a stávají s příjmem VR.

Zamezení dvojího zdanění: Potvrzení o zaplacené dani v ČR nerezident využije ve státě své rezidence, kde bude muset přiznat celosvětové příjmy

Výjimky

- Rezidenti ze států EU a EEA
- úhrady za zboží či služby prováděné v maloobchodě,
- nájemné placené fyzickými osobami za bytové prostory užívané k bydlení

příklady

- stálá provozovna v Česku polského výrobce
- „staveništní“ stálá provozovna norského obchodníka
- „službová“ stálá provozovna americké firmy,
- prodej lesního pozemku Chorvata,
- pronájem kanceláře v Praze švýcarskou firmou

Vymáhání podle DŘ

Způsoby

- Daňová exekuce (správce daně je vykonavatelem)
- Výkon soudního rozhodnutí
- Prostřednictvím exekutora
- Přihlášení nedoplatku do insolvenčního řízení
- Přihlášení nedoplatku do dražby

Daňová exekuce

- ⦿ Srážkami ze mzdy
- ⦿ příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
- ⦿ příkázáním jiné peněžitě pohledávky,
- ⦿ postižením jiných majetkových práv,
- ⦿ prodejem movitých věcí nebo nemovitostí.

Zapovězena je daňová exekuce prodejem podniku či zástavy

Lhůta

- ⦿ Jedná se o lhůtu pro placení daně (prekluzivní)
- ⦿ Běží ode dne splatnosti/náhradní splatnosti
- ⦿ Do kdy?

Dvojitý právní účinek: Lhůta se zastavuje i přerušuje

- zahájení exekuce podle OSŘ z podnětu správce daně
- zahájení daňové exekuce srážkami ze mzdy

Upozornění na nedoplatek

§ 153/3 DŘ - Neformální informativní sdělení: účelem je upozornit daňový subjekt na existenci jeho nedoplatku a na možné následky spojené s jeho neuhrazením.

Upozornění může mít například podobu telefonického sdělení nebo SMS, ale i písemnosti (úřední dopis), ať už listinné či elektronické podoby.

Prohlášení o majetku

● § 180 DŘ

seznam veškerého majetku dlužníka, včetně majetku patřícího do SJM

vyzývá správce daně dlužníka rozhodnutím (výzvou) – nelze se odvolat

pouze pokud daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb nemohla být nařízena nebo její nařízení nevedlo k celkové úhradě nedoplatku po právní moci exekučního příkazu

Prohlášení o majetku

Nepodání prohlášení je trestným činem

⇒ D není vázán mlčenlivostí

⇒ Doručením výzvy k podání prohlášení o majetku dlužníkovi se aktivuje zákaz disponovat s majetkem mimo rámec běžné obchodní činnosti

Daňová exekuce

Jedná se o dílčí daňové řízení

Zahájeno již vydáním rozhodnutí –
exekučním příkazem

Exekuční titul

- ⦿ vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanovena povinnost k úhradě peněžitého plnění,
- ⦿ vykonatelný výkaz nedoplatků - nemá povahu rozhodnutí, ale je to seznamu právních titulů, ze kterých vyplývají nedoplatky ke dni vydání tohoto výkazu

Exekuční titul musí být přílohou exekučního příkazu

Opravné prostředky

Proti exekučnímu příkazu – odvolání (15 dní)

Dříve byla možná námitka (30ti denní lhůta)

Manžel dlužníka má procesní postavení jako dlužník (rozdíl oproti OSŘ) – doručování, možnost odvolání.

Odklad a zastavení daňové exekuce

- §181 DŘ – demonstrativní výčet pro odklad
Přechodná fáze, do pominutí důvodů
=>rozhodnutí SD o pokračování nebo zastavení

Opravným prostředkem je námitka

Důvodem pro zastavení daňové exekuce bude vždy například povolení posečkání úhrady nedoplatku, vyloučení veškerého exekucí postiženého majetku z daňové exekuce, zánik či úhrada nedoplatku. Částečná úhrada nedoplatku, případně prekluze některého nedoplatku, pro nějž byla daňová exekuce nařízena, jsou důvody pro její částečné zastavení.

Vyloučení majetku z daňové exekuce

§ 179 DŘ – obdoba excindační žaloby podle OSŘ

Lze zahájit také z moci úřední

- Návrh lze podat do 15 dnů od zahájení ex. nebo od dovědění se (prekluzivní lhůta)
- Správce daně musí do 30ti dní rozhodnout

Takovýto majetek nelze prodat

Exekuční náklady

Povinen hradit dlužník (pokud není ex. neoprávněná)

- Hotové výdaje při provádění exekuce (*dnem doručení*)
- náklady za nařízení daňové exekuce (*povinnost k jejich úhradě vydáním exekučního příkazu či samostatného rozhodnutí o výši exekučních nákladů*)
- náklady za výkon prodeje (*okamžikem zahájení dražby či zpeněžením předmětu daňové exekuce mimo dražbu*)

(2% z vymáhaného nedoplatku 500 – 500.000 Kč)

- Daňové nedoplatky
- nařízená exekuce se vede i pro budoucí úrok z prodlení, který vzniká do uhrazení jistiny

Druhy exekucí

- ⊙ **Exekuce majetkových práv** - mzda a jiné příjmy, právo k peněžním prostředkům na účtu u poskytovatele platebních služeb, právo na jinou peněžitou pohledávku a jiné majetkové právo (*základem je existence poddlužníka*)
- ⊙ **Movité a nemovité věci**
- ⊙ **Rozvrhové řízení (§228 DŘ)** – jiný věřitel přihlásí do zahájení dražby svou pohledávku
- ⊙ **Exekuce cenných papírů** – specifika poddlužníka, který vede evidenci zaknihovaných CP.

Vztah k insolvenčnímu řízení

Daňové pohledávky vzniklé po rozh. o úpadku jsou pohledávky za majetkovou podstatou

Daňovou exekuci lze nařídit, nelze ji provést
Nevzniká dále úrok z prodlení

Daňové tvrzení do 30ti dní od Úpadku nebo sdělení, že nejsou podklady

Následky porušení povinností

- Pokuta – Porušení povinnosti mlčenlivosti, pořádková pokuta, za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy, opožděné tvrzení daně
- Penále – z doměřené daně a) 20 %, je-li daň zvyšována, b) 20 %, je-li snižován daňový odpočet, nebo c) 1 %, je-li snižována daňová ztráta.
- Úrok z prodlení – repo sazba + 14 % bodů
 - neoprávněné jednání SD
 - daňového odpočtu (postup k odstranění pochybností ze kt. má vzniknou odpočet trvá déle než 5 měsíců - repo sazba + 1 % bod