

MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Správa daní

Damian Czudek

damian@czudek.cz,

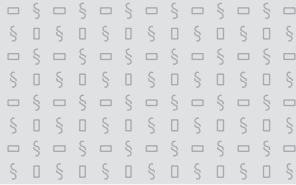
damian.czudek@law.muni.cz



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

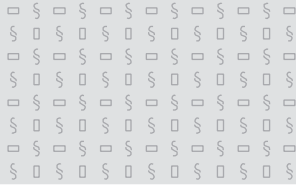
Daňová exekuce

Zápatí prezentace



Daňový nedoplatek

- Správce daně může vymáhat nedoplatek
 - daňovou exekucí
 - prostřednictvím soudu
 - prostřednictvím soudního exekutora
 - uplatnit jej v insolvenčním řízení
 - přihlásit jej do veřejné dražby
- tak, aby výše nákladů spojených s vymáháním nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku
- Subsidiární použití OSŘ



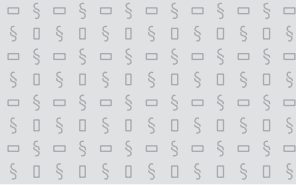
Exekuční titul

- výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní, který obsahuje
 - a) označení správce daně, který výkaz nedoplatků vydal,
 - b) číslo jednací,
 - c) označení daňového subjektu, který neuhradil nedoplatek,
 - d) údaje o jednotlivých nedoplatcích,
 - e) podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka (elektronický podpis),
 - f) potvrzení o vykonatelnosti,
 - g) den, k němuž je výkaz nedoplatků sestaven.
- vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění
- vykonatelný zajišťovací příkaz



Zahájení daňové exekuce

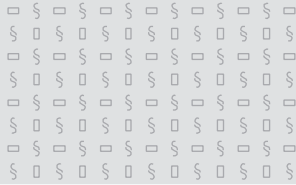
- vydáním exekučního příkazu
- Výrok exekučního příkazu obsahuje jednak obecné náležitosti rozhodnutí, jednak specifické náležitosti
 - a) způsob provedení daňové exekuce,
 - b) výši nedoplatku, pro který je exekuce nařizována,
 - c) výši exekučních nákladů,
 - d) odkaz na exekuční titul
- Pokud se částka, pro kterou je daňová exekuce nařizována, zvyšuje po nařízení daňové exekuce o úrok z prodlení, správce daně nařídí ve výroku exekučního příkazu i exekuci tohoto úroku a uvede zde rovněž způsob jeho výpočtu
- proti příkazu je přípustné odvolání do 15 dnů ode dne doručení



Způsoby daňové exekuce

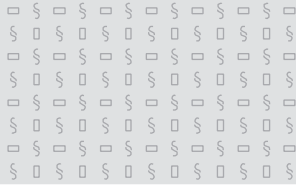
- a) srážkami ze mzdy,
- b) příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
- c) příkázáním jiné peněžité pohledávky,
- d) postižením jiných majetkových práv,
- e) prodejem movitých věcí, nebo
- f) prodejem nemovitostí

Jak zajistit hotovost???



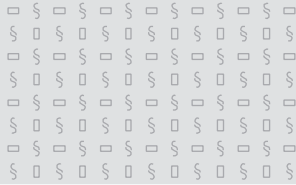
Prohlášení o majetku

- Primárně úhrada příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
- Až následně na výzvu správce daně má dlužník povinnost podat ve prohlášení o majetku
 - Lhůta min. 15 dnů ode dne doručení výzvy
 - Úplné a pravdivé údaje o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů
- Právní úkony dlužníka týkající se jeho majetku, s výjimkou úkonů spočívajících v běžné obchodní činnosti, uspokojování základních životních potřeb a správy majetku, včetně jeho běžné údržby, které dlužník učinil poté, co mu byla doručena výzva, jsou vůči správci daně a dalším osobám, které mají proti dlužníkovi pohledávku vymahatelnou na základě exekučního titulu, neúčinné.



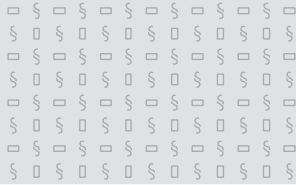
Náležitosti prohlášení o majetku

- a) plátce mzdy a výše těchto nároků,
- b) poskytovatel platebních služeb, u nichž má peněžní prostředky na účtech, čísla účtů a výši peněžních prostředků na nich,
- c) osoby, vůči nimž má jiné peněžité pohledávky, důvod, výši a den splatnosti těchto pohledávek,
- d) osoby, vůči nimž má jiná majetková práva nebo nárok na jiné majetkové hodnoty, jejich důvod a hodnotu, popřípadě datum, kdy má být plněno,
- e) movité věci, které vlastní, popřípadě na nichž má spoluvlastnický podíl, místo, popřípadě osobu, u které se nacházejí; totéž platí i o vkladních knížkách, vkladních listech a jiných formách vkladů, cenných papírech, listinách, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceninách, penězích a dalších platebních prostředcích,
- f) nemovitosti, které vlastní, popřípadě na nichž má spoluvlastnický podíl, a jeho výši,
- g) přesné označení podniku nebo jeho části, které vlastní, a jejich umístění,
- h) další majetek,
- i) právní závady, které vážnou na uvedeném majetku,
- j) výslovné prohlášení o tom, že o svém majetku, včetně majetku patřícího do společného jmění manželů, uvedl úplné a pravdivé údaje.

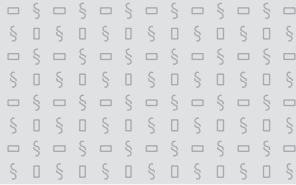


Exekuční náklady

- je povinen hradit dlužník
- náhrada nákladů za nařízení daňové exekuce,
- náhrada nákladů za výkon prodeje a
- náhrada hotových výdajů vzniklých při provádění daňové exekuce
- Výši exekučních nákladů stanoví správce daně exekučním příkazem nebo samostatným rozhodnutím; proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení
- Výši hotových výdajů stanoví správce daně vždy samostatným rozhodnutím; stanovenou výši hotových výdajů je dlužník povinen uhradit do 15 dnů ode dne, kdy mu bylo rozhodnutí doručeno
- Náhradu hotových výdajů, které souvisí s výkonem prodeje, hradí dlužník, i když k dražbě nebo zpeněžení předmětu daňové exekuce nedošlo

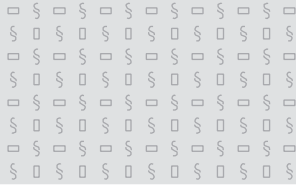


- Náklady za nařízení daňové exekuce - 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500.000 Kč; povinnost jejich úhrady vzniká dlužníkovi vydáním exekučního příkazu nebo vydáním samostatného rozhodnutí, kterým správce daně stanoví výši exekučních nákladů
- Náklady za výkon prodeje - 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena, nejméně však 500 Kč a nejvýše 500.000 Kč; povinnost jejich úhrady vzniká dlužníkovi zahájením dražby nebo zpeněžením předmětu daňové exekuce mimo dražbu
- Správce daně může zadržet z výtěžku daňové exekuce částku v očekávané výši hotových výdajů, kterou zúčtuje při stanovení jejich skutečné výše



Daňová exekuce postižením majetkových práv

- Správce daně ukládá exekučním příkazem povinnosti dlužníkovi a poddlužníkovi, který je oprávněn nakládat s majetkovým právem dlužníka
- Správce daně bezodkladně vyrozumí poddlužníka o právní moci exekučního příkazu
- Nesplní-li poddlužník povinnost stanovenou mu exekučním příkazem a zákonem řádně a včas, má správce daně nárok na její splnění z prostředků tohoto poddlužníka



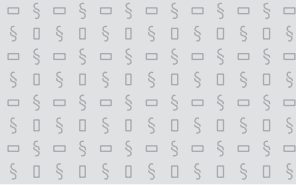
Daňová exekuce srážkami ze mzdy

- Srážkami ze mzdy a z jiných příjmů do výše částky uvedené v exekučním příkazu
- Plátce mzdy dlužníka je povinen provádět ze mzdy dlužníka stanovené srážky a nevyplácet sražené částky dlužníkovi
- Daňová exekuce se vztahuje i na mzdu u plátce mzdy, který se stane plátcem mzdy až po nařízení daňové exekuce
- Dlužník je povinen oznámit správci daně vznik nároku na mzdu u jiného plátce mzdy i zánik nároku na mzdu u dosavadního plátce mzdy do 8 dnů
- Plátce mzdy je povinen do 8 dnů oznámit správci daně, že
 - a) u něho nastoupil dlužník nově do práce,
 - b) u něho přestal dlužník pracovat,
 - c) dlužník nastoupil práci u jiného plátce mzdy
- Za nesplnění oznamovacích povinností může správce daně uložit dlužníkovi nebo plátcovi mzdy pořádkovou pokutu do 50.000 Kč



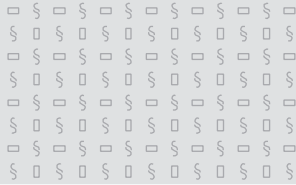
Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

- Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb se provede odepsáním peněžních prostředků dlužníka z jeho běžného, vkladového nebo jiného účtu, vedeného v jakékoliv měně, do výše částky uvedené v exekučním příkazu a jejich vyplacením správci daně
- Exekuční příkaz se doručí poskytovateli platebních služeb dříve než dlužníkovi
- Poskytovatel platebních služeb je povinen od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce nevyplácet peněžní prostředky z účtu dlužníka, ze kterého je příkázána pohledávka, neprovádět na ně započtení a ani jinak s nimi nenakládat, a to až do výše částky uvedené v exekučním příkazu; to se týká i peněžních prostředků, které dojdou na tento účet do 6 měsíců ode dne vyrozumění o právní moci exekučního příkazu



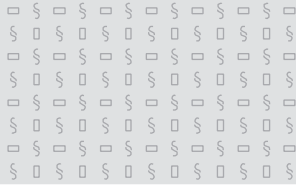
Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

- Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky postihuje jinou peněžitou pohledávku dlužníka než nárok na mzdu nebo na pohledávku z účtu u poskytovatele platebních služeb, a to do částky uvedené v exekučním příkazu
- Tuto exekuci lze nařídit i v případě, že pohledávka dlužníka se stane splatnou teprve v budoucnu, jakož i v případě, že dlužníkovi budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu v budoucnu postupně vznikat
- Exekuční příkaz se doručí poddlužníkovi dříve než dlužníkovi
- Poddlužník nesmí od okamžiku, kdy mu byl doručen exekuční příkaz, po dobu trvání daňové exekuce vyplatit dlužníkovi jeho pohledávku, ani na ni provést započtení nebo s ní jinak nakládat
- Dlužník nesmí od tohoto okamžiku se svou pohledávkou jakkoli nakládat a ztrácí právo na její vyplacení



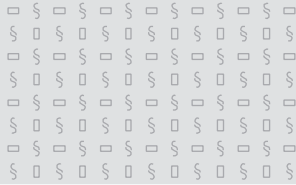
Daňová exekuce postižením jiných majetkových práv

- Při provádění daňové exekuce postižením jiných majetkových práv dlužníka se přiměřeně použije ustanovení o provádění takového způsobu daňové exekuce, který odpovídá povaze majetkového práva, které je postiženo exekucí
- K postižení pohledávky na vydání nebo dodání movitých věcí uplatní správce daně postup k příkázání jiné než peněžité pohledávky, ve kterém zakáže exekučním příkazem vydání nebo dodání věcí dlužníkovi a nařídí jejich vydání nebo dodání správci daně

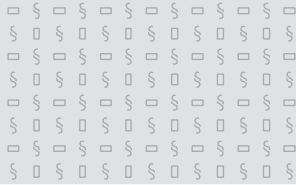


Dražba

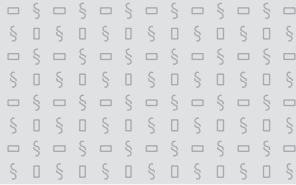
- Správce daně může k provedení daňové exekuce prodejem movitých věcí a nemovitostí nařídit a provést dražbu
- Dražbu řídí daňový exekutor; jednání je veřejné
- Jedná-li se o dražbu nemovitosti, může se jednání zúčastnit pouze osoba, která složila do zahájení dražby dražební jistotu
- Osoba zúčastněná na dražbě je povinna prokázat svou totožnost, dát se zapsat do seznamu osob zúčastněných na dražbě, převzít a používat dražební číslo
- Dražitel je osoba zúčastněná na dražbě, která učinila v průběhu dražby dražební podání; pokud je dražiteli udělen příklep, stává se vydražitelem
- Dražbu lze uskutečnit i elektronicky
- Dražbu lze uskutečnit v sídle správce daně nebo tam, kde se nachází předmět dražby, nebo na jiném vhodném místě



- Konání dražby nařizuje správce daně dražební vyhláškou
- Dražební vyhlášku správce daně doručí do vlastních rukou dlužníkovi, spoluvlastníku předmětu dražby, dalším osobám, o nichž je správci daně známo, že mají k předmětu dražby předkupní, věcné nebo nájemní právo, správci daně, který již přihlásil své nedoplatky vůči dlužníkovi, tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu
- Ostatním osobám správce daně dražební vyhlášku doručí tak, že ji zveřejní na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to do zahájení dražby, nejméně však po dobu 30 dnů v případě dražby nemovitostí, nebo 20 dnů v případě dražby movitých věcí
- Dražební vyhlášku na dožádání příslušného správce daně zveřejní způsobem obvyklým též obecní úřad, v jehož obvodu se nemovitost nachází, jde-li o dražbu nemovitosti, a katastrální úřad, popřípadě ten, kdo vede jiný veřejný registr, je-li předmět dražby v jeho evidenci

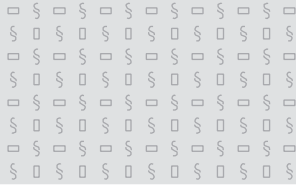


- O průběhu dražby se sepisuje protokol, ve kterém se zaznamená průběh licitace jednotlivých předmětů, učiněná nejvyšší dražební podání a jednotlivá rozhodnutí o udělení příklepu, uplatněné výhrady proti příklepu a způsob jejich vyřízení
- Protokol podepisuje daňový exekutor a ti, kteří vznesli výhrady proti udělení příklepu



Daňová exekuce prodejem movitých věcí

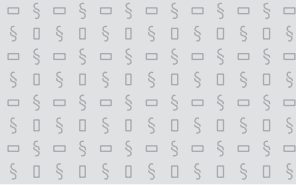
- Daňová exekuce prodejem movitých věcí, které jsou ve vlastnictví dlužníka, nebo prodejem spoluvlastnického podílu na věci movité se provede sepsáním věcí, které podléhají exekuci, a jejich zpeněžením, pokud to povaha věci nevyklučuje
- Vyžaduje-li to účel provedení exekuce, může daňový exekutor učinit prohlídku bytu, sídla nebo místa podnikání, popřípadě jiných místností dlužníka, jakož i jeho skříní nebo jiných schránek v nich umístěných, v nichž se podle důvodného předpokladu nachází movitá věc, již má dlužník vydat
- Je-li důvodné podezření, že dlužník u sebe ukrývá movitou věc, která podléhá exekuci, a jestliže je výzva k vydání ukryvané věci bezvýsledná, může daňový exekutor provést osobní prohlídku



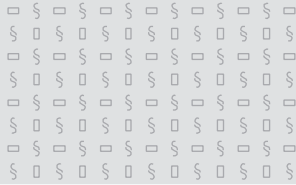
- Věci, které mají být prodány, určí daňový exekutor v soupisu věcí
- Se sepsanými věcmi nesmí dlužník nakládat; právní úkon, kterým dlužník porušil tuto povinnost, je neplatný
- Při zahájení soupisu věcí oznámí daňový exekutor účel svého příchodu, vyzve dlužníka k uhrazení vymáhaného nedoplatku a doručí dlužníkovi exekuční příkaz na prodej movitých věcí; není-li dlužník přítomen, doručí se mu exekuční příkaz až s protokolem o soupisu věcí
- Pokud správce daně zjistí zaknihované a imobilizované cenné papíry, určí tyto cenné papíry v exekučním příkazu, který se doručí dlužníkovi a osobě oprávněné k evidenci investičních nástrojů
- Exekuční příkaz správce daně doručí vždy dříve osobě oprávněné k evidenci investičních nástrojů než dlužníkovi a od tohoto okamžiku nesmí dlužník s těmito cennými papíry nakládat; osoba oprávněná k evidenci investičních nástrojů tuto skutečnost zapíše do své evidence



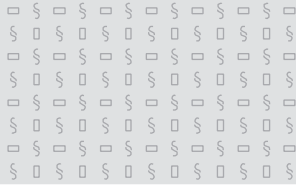
- Daňový exekutor sepíše především věci, které dlužník může nejspíše postrádat a které se nejsnáze prodají
- Věci, které se rychle kazí, budou sepsány, jen není-li dostatek jiných věcí a lze-li zajistit jejich rychlý prodej na místě, kde se nacházejí
- Vkladní knížky, vkladní listy, listinné cenné papíry, listiny, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceniny, peníze, platební karty a další platební prostředky, drahé kovy, polodrahokamy a drahokamy podléhající exekuci, daňový exekutor sepíše a současně odebere
- Sepsány mohou být i věci, které má u sebe někdo jiný, pokud budou tyto věci odevzdány daňovému exekutorovi
- Daňový exekutor odebere sepsané věci, nebo je označí



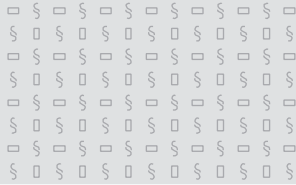
- Po nabytí právní moci exekučního příkazu se cena zjistí tak, že správce daně sepsané věci v jednoduchých případech odhadne, pokud cena nebo způsob jejího zjištění není stanovena jiným právním předpisem; cenu zaznamená v úředním záznamu; v ostatních případech ustanoví správce daně ke zjištění ceny sepsaných věcí znalce
- Sepsané věci se prodají v dražbě (peníze???)
- Věci, které se rychle kazí, správce daně prodá mimo dražbu před právní mocí exekučního příkazu libovolnému zájemci, nejméně za polovinu zjištěné ceny; cenu určí exekutor



- Je-li sepsána vkladní knížka, vkladní list nebo jiná listina o obdobné formě vkladu, předloží ji správce daně poskytovateli platebních služeb spolu s exekučním příkazem na prodej movitých věcí a vybere z ní částku, na kterou má dlužník právo, maximálně však do výše vymáhaného nedoplatku
- Je-li sepsána listina prokazující existenci peněžitě pohledávky nebo pohledávky na vydání nebo dodání movitých věcí, popřípadě jiného majetkového práva, předloží ji správce daně poddlužníkovi spolu s exekučním příkazem na prodej movitých věcí
- Zpeněžení sepsaných cenných papírů vykoná správce daně podle povahy cenného papíru prodejem cenných papírů nebo prodejem věcí, které správce daně získal uplatněním práva z cenných papírů
- Věci, které se nezpeněžily, může správce daně vyloučit ze soupisu věcí; v rozhodnutí správce daně vyzve dlužníka, aby si věci vyloučené ze soupisu ve stanovené lhůtě vyzvedl

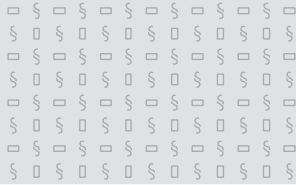


- Nejnižší dražební podání činí nejméně jednu třetinu zjištěné ceny
- Vydražitel, kterému byl udělen příklep, musí nejvyšší dražební podání ihned uhradit; neučiní-li tak, předmět dražby se draží znovu bez jeho účasti
- Ohledně movité věci, se kterou jsou spojena věcná nebo nájemní práva jiných osob, nebo ohledně movité věci, jejíž ocenění provedené znalcem přesahuje částku 500 000 Kč, se uplatní přiměřeně postup stanovený pro ocenění a prodej v dražbě při daňové exekuci prodejem nemovitosti a postup pro rozvrhové řízení

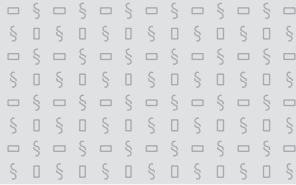


Daňová exekuce prodejem nemovitostí

- Správce daně doručí exekuční příkaz dlužníkovi a případným spoluvlastníkům předmětné nemovitosti a rovněž příslušnému katastrálnímu úřadu
- Dlužník nesmí od okamžiku, kdy mu byl oznámen exekuční příkaz, nemovitost převést na jinou osobu nebo ji zatížit; právní úkon, kterým dlužník porušil tuto povinnost, je neplatný
- Dlužník je povinen do 15 dnů od okamžiku, kdy mu byl oznámen exekuční příkaz, správci daně oznámit, zda a kdo má k nemovitosti předkupní právo, jiná práva a závady spojené s nemovitostí

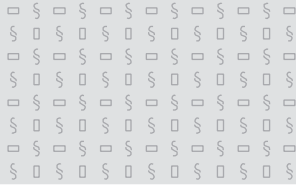


- Po právní moci exekučního příkazu ustanoví správce daně znalce k ocenění nemovitosti
- Dlužník, popřípadě i další osoby, jsou povinny na výzvu správce daně umožnit místní šetření za účelem ohledání nemovitosti, která je předmětem daňové exekuce, a jejího příslušenství; výzva musí být oznámena nejméně 8 dnů před stanoveným termínem místního šetření
- Na základě výsledků ocenění správce daně stanoví cenu nemovitosti a jejího příslušenství, cenu jednotlivých práv a závad s nemovitostí spojených, závady, které prodejem v dražbě nezaniknou a výslednou cenu
- Proti rozhodnutí se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení a dražbu lze nařídit až po právní moci tohoto rozhodnutí
- V případě dražby nemovitosti činí nejnižší dražební podání dvě třetiny stanovené výsledné ceny
- Lhůta k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovená v dražební vyhlášce běží ode dne právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a nesmí být delší než 2 měsíce
- Rozhodnutí o udělení příklepu správce daně doručí vydražiteli, dražiteli, který proti udělení příklepu vnesl výhrady, dlužníkovi atd.
- Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu správce daně vyrozumí příslušný katastrální úřad o tom, že byly splněny podmínky pro přechod vlastnictví předmětné nemovitosti na vydražitele



Rozvrhové řízení

- Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání správce daně bezodkladně vyzve věřitele, kteří podali přihlášku a jejichž přihláška nebyla odmítnuta, aby mu do 15 dnů ode dne doručení této výzvy sdělili výši své pohledávky a jejího příslušenství vyčíslenou ke dni právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a skutečnosti významné pro její pořadí
- Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání správce daně bezodkladně vyzve osoby, o kterých je známo, že v jejich prospěch vážnou na předmětu dražby závady, aby mu do 15 dnů ode dne doručení této výzvy sdělily, zda požadují vyplacení náhrady; jinak se má za to, že souhlasí s vyplacením náhrady vydražiteli a s pokračováním tohoto věcného břemene nebo nájemního práva po změně vlastníka



- Z výtěžku dražby se uspokojí nejprve exekuční náklady
- Dále se uspokojí věřitelé, jejichž pohledávka byla zajištěna zadržovacím právem.
- Ostatní pohledávky se uspokojí podle jejich pořadí
 - a) u daňové pohledávky, pro kterou je nařízena daňová exekuce, den vydání exekučního příkazu,
 - b) u přihlášené daňové pohledávky den, kdy byla u správce daně přihlášena,
 - c) u pohledávky zajištěné zástavním právem den vzniku zástavního práva,
 - d) u náhrad za věcná břemena den vzniku věcného břemene,
 - e) u náhrad za nájemní práva den vzniku nájemního práva



- Má-li několik pohledávek stejné pořadí a výtěžek dražby nestačí k jejich úplnému uspokojení, uspokojí se tyto pohledávky poměrně
- Správce daně rozhodne o rozvrhu výtěžku dražby; včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek
- Přiznané částky správce daně vyplatí po právní moci rozhodnutí o rozvrhu
- Po úhradě všech pohledávek, které mají být uspokojeny, se stává zbytek rozdělovaného výtěžku dražby přeplatkem dlužníka
- Pravomocné rozhodnutí o rozvrhu doručí správce daně příslušnému katastrálnímu úřadu nebo tomu, kdo vede jiný veřejný registr



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Děkuji za pozornost