

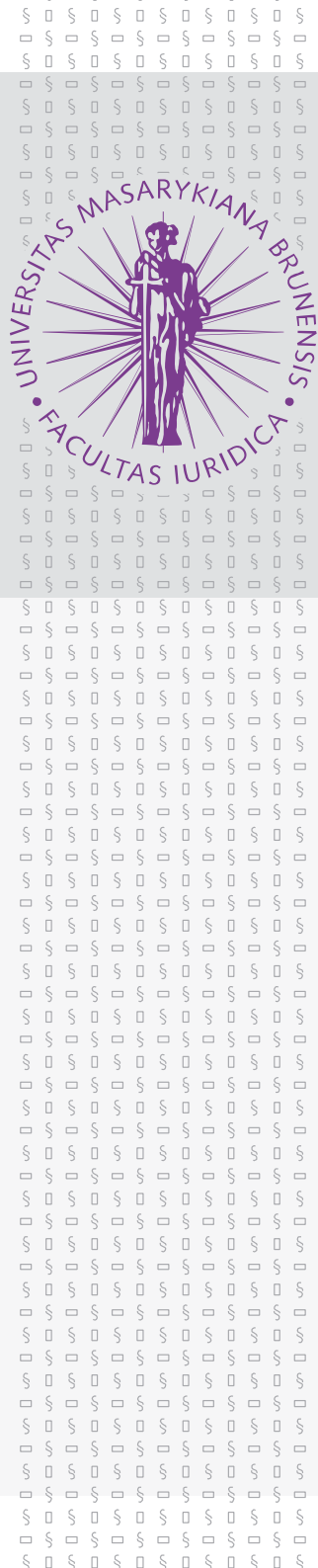
MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Správa daní

Damian Czudek

damian@czudek.cz,

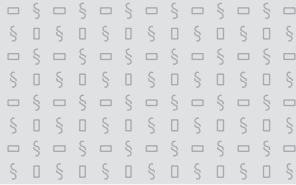
damian.czudek@law.muni.cz



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

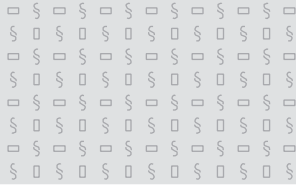
OPRAVNÉ a DOZORČÍ PROSTŘEDKY

- Část druhá – Obecná část o správě daní
- Hlava VII



K čemu slouží ?

- Slouží k přezkoumávání rozhodnutí vydaných při správě daní



Jak je dělíme? (§108 DŘ)

- Řádné:
 - Odvolání,
 - Rozklad
- Mimořádné:
 - Návrh na povolení obnovy řízení
- Dozorčí:
 - Nařízení obnovy řízení
 - Nařízení přezkoumání rozhodnutí



Rozdíly ...

Řádné OP - směřují proti nepravomocným rozhodnutím

Mimořádné OP - jsou takové, které umožňují na základě podání daňového subjektu dosáhnout změny již pravomocného rozhodnutí

Dozorčí OP - pouze z úřední moci

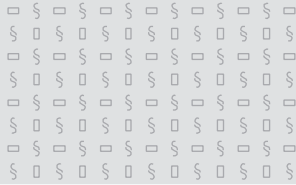
- umožňují správci daně dosáhnout změny již pravomocného rozhodnutí
- daňový subjekt může upozornit pouze formou podnětu (nejedná se o podání ve smyslu návrhu na zahájení)
- důsledek: není zde právní nárok na projednání věci (DS je „dodavatel“ materiálu



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

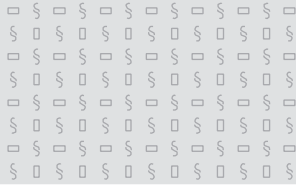
Odvolání (rozklad) - § 109 a násl. DŘ

- možnost daňového subjektu formou podání (na návrh) dosáhnout změny vydaného rozhodnutí
- nepravomocné rozhodnutí



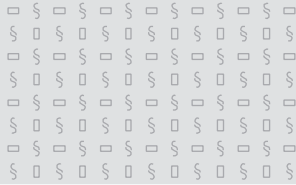
Odvolání X Rozklad

- Rozklad - proti rozhodnutí, které vydal ústřední správní orgán nebo osoba stojící v jeho čele
- O rozkladu rozhoduje úřední osoba stojící v čele USC na návrh jí ustanovené komise
- Použijí se obdobně ustanovení o odvolání



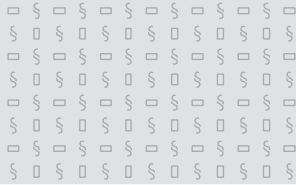
Kdo, do kdy, za jakých podmínek

- Příjemce rozhodnutí se může...
- Nepřípustnost - výzvám, odůvodnění
- Podává se u správce daně, jehož rozhodnutí je napadáno - ale postoupí
- Lhůta : 30 dnů (doručení)
- Obecně nemá odkladný účinek



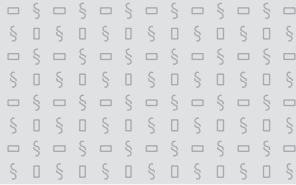
Další možnosti podání odvolání

- Pokud chybí, neúplné, nesprávné poučení - lze podat odvolání do 30 dnů ode dne doručení opravného rozhodnutí, nejpozději do 3 měsíců po doručení rozh., proti kterému odv. Směřuje
- Jeli v poučení připuštěno odvolání, ačkoli přípustné není, po podání odvolání bude řízení zastaveno
- Jeli v poučení přiznán odkladný účinek, i když zákon nepřiznává, bude mít včas podané odv. odkladný účinek
- Možnost vzdát se práva na odvolání - dnem vzdání se práva na odvolání -nabývá právní moc
- Možnost měnit, doplňovat, vzít zpět - až do vydání rozhodnutí o odvolání (v souladu se zásadou dispoziční)



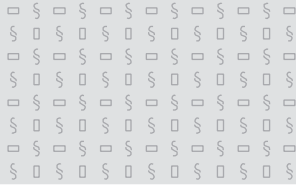
Náležitosti odvolání

- Označení správce daně, který rozhodnutí vydal
- Označení odvolatele
- Číslo jednací, příp. číslo platebního výměru nebo jiná identifikaci rozh. proti kterému odv. směřuje
- Důvody v čem spatřována nesprávnost nebo nezákonnost
- Označení důkazů k tvrzením
- Návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí (Petit)



Postup správce daně prvního stupně

- Priorita autoremedury
- Rozhodne sám, pokud plně vyhoví (a rozhodnutí není v rozporu s vyjádřením příjemců podle 111/4 = je-li jich více)
- Rozhodne sám, vyhoví částečně, ve zbytku zamítne - a není v rozporu...
- Zamítne a zastaví řízení, pokud je odv. nepřípustné nebo po lhůtě
- Nemůže-li SD posoudit všechny údaje v odvolání uvedené, doplní řízení o nezbytné úkony
- Pokud nerozhodne sám, postoupí i s příslušnou částí spisu a svým stanoviskem odvolacímu orgánu



Postup odvolacího orgánu

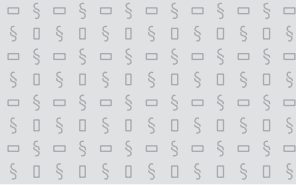
- Odvolacím orgánem je správce daně nejblíže nadřízený správci daně, který napadené rozhodnutí vydal
- Přezkoumá v rozsahu uvedeném v odvolání
- Není však návrhy vázán, může i v neprospěch odvolatele
- Prověří i to, co vyjde najevo a není uplatněné odvolatelem
- Pokud směřuje odvolání proti rozh. o stanovení daně podle pomůcek - zkoumá pouze zákonnost tohoto způsobu a přiměřenost použitých pomůcek



V rámci odvolacího řízení...

- Může odvolací orgán doplňovat důkazy
- Odstraňovat vady řízení (vady při doručování...)
- Nebo toto uložit správci daně, který rozhodnutí vydal a stanovit přiměřenou lhůtu

- Umožní odvolateli se seznámit s novými důkazy a vyjádřit se k nim, případně navrhl důkazy - ve lhůtě ne delší než 15 dnů
- Po uplynutí lhůty se k návrhům nepřihlíží



Co udělá odvolací orgán:

- Napadené rozhodnutí změni
- Napadené rozhodnutí zruší a zastaví řízení, nebo
- Odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí.

- V odůvodnění se musí vypořádat se všemi důvody, v nichž odvolatel spatřoval nesprávnost nebo nezákonnost
- Může vrátit zpět k správci daně v prvním stupni s pokyny, který je vázán právním názorem (pokud jsou splněny podmínky podle 113/1).
- **PROTI rozhodnuto odv.org. se NELZE ODVOLAT**

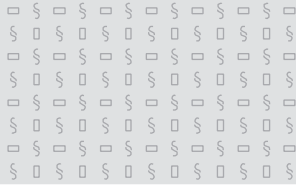


MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Obnova řízení - § 117 a násl. DŘ

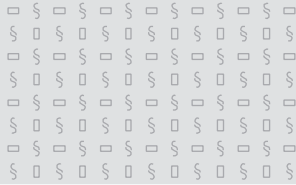
- možnost daňového subjektu formou podání (na návrh) dosáhnout změny vydaného rozhodnutí
- pravomocného rozhodnutí
- zásada dispoziční

Jako dozorčí prostředek – z úřední moci (zásada
oficiality)



Kdy je možno obnovit řízení

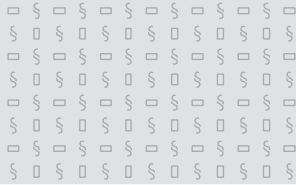
- Vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění adresáta rozhodnutí nebo správce daně uplatněny dříve a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí
- Rozhodnutí na základě padělaného nebo pozměněného dokladu
- Rozhodnutí dosaženo trestným činem
- Rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky
- **Nalézací řízení nelze obnovit z důvodů, za kterých lze podat dodatečné přiznání nebo dodatečné vyúčtování**



Kdo, kdy, kde, jak

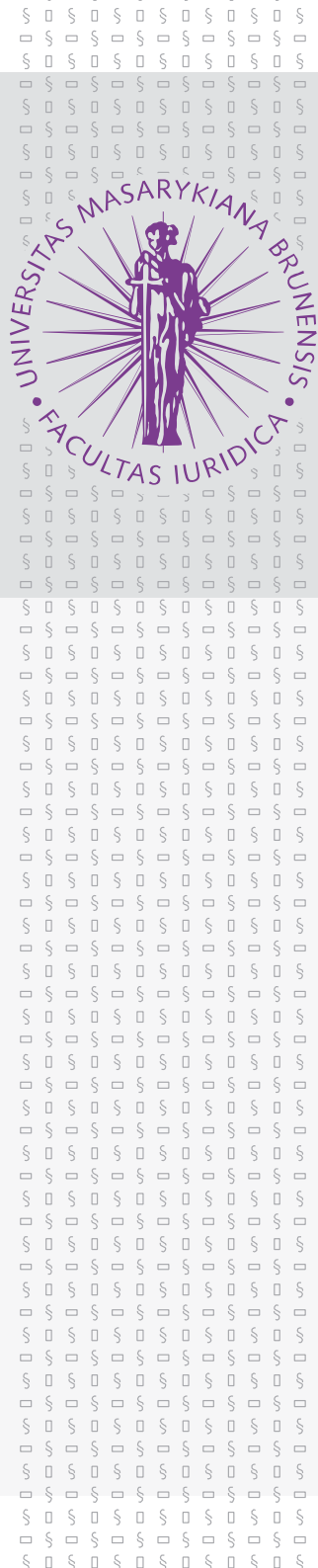
- Návrh se podává u správce daně, který rozhodl v prvním stupni
- Do 6ti měsíců od doby, kdy se dozvěděl - **subjektivní lhůta**

- **Objektivní lhůta:**
- v nalézacím řízení dokud neuplynula lhůta pro stanovení daně
- inkasní řízení dokud neuplynula lhůta pro placení daně
- ostatní případy do 3 let od právní moci



- Obnovu řízení povolí nebo nařídí SD, který ve věci rozhodl v posledním stupni, pokud neshledá důvody, návrh zamítne
- Obnovené řízení provádí správce daně, který rozhodoval v prvním stupni
- Řízení zahájeno vydáním rozhodnutí o povolení / nařízení obnovy
- Má odkladný účinek

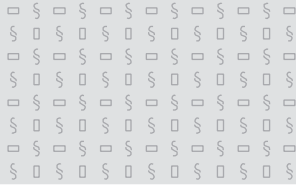
- **Novým rozhodnutím v obnoveném řízení se původní rozhodnutí ruší**



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Přezkumné řízení - § 121 a násl. DŘ

- možnost správce daně dosáhnout změny již pravomocného rozhodnutí správce daně – ex offio
- daňového subjektu může správce upozornit formou podnětu – nejedná se o podání ve smyslu výše uvedených opravných prostředků ani není na projednání nárok



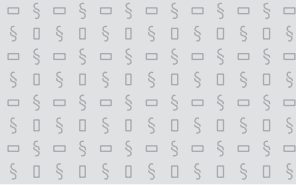
Podmínka zahájení přezkumného řízení

- Po předběžném posouzení věci dojde správce daně k závěru, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem
- Podnět může podat kterýkoli správce daně, jakmile zjistí, že jsou zde zákonné podmínky
- Přezkoumání nařizuje správce daně nejblíže nadřízený tomu, který rozhodoval v posledním stupni
- Obecná lhůta - lze nařídit do 3 let od právní moci



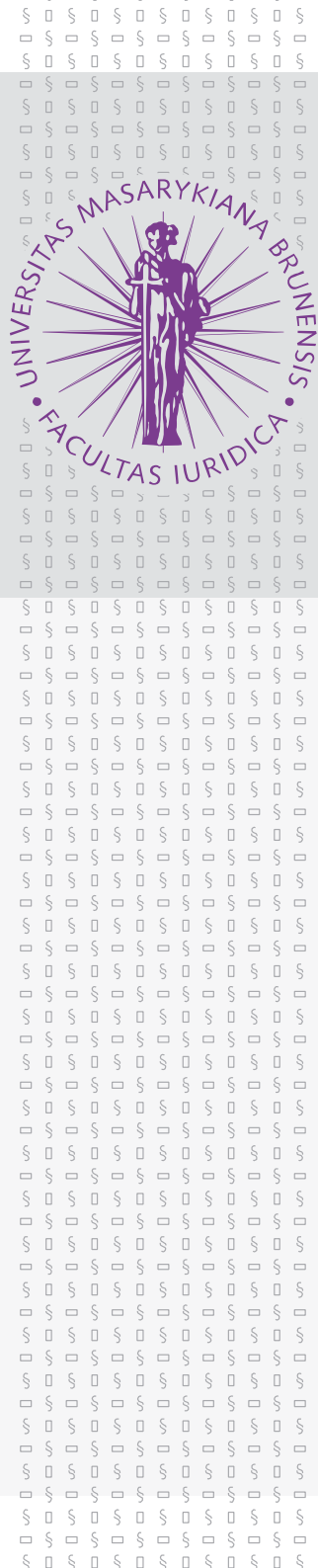
Postup při přezkoumání

- Provede správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni
- Řízení zahájeno vydáním rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí
- Obecně odkladný účinek
- Správce daně je při řízení vázán důvody a právním názorem vyjádřeným v rozhodnutí o nařízení přezkoumání



Prejudiciální přezkum

- domáhá-li se navrhovatel změny rozhodnutí ve správním soudnictví, může jej správce daně uspokojit změnou nebo zrušením rozhodnutí v přezkumném řízení
- Proveďte ho správce daně, který rozhodl ve věci v posledním stupni
- K novým skutečnostem a návrhům na prov. Důkazů, které nejsou uvedeny v žalobě se nepřihlíží.
- Nelze měnit v neprospěch navrhovatele
- Bez opravných prostředků
- Postjudiciální přezkum nepřípustný (§121/2)



MASARYK UNIVERSITY FACULTY OF LAW

Děkuji za pozornost