



# Vybrané problémy opravných prostředků

Jiří Kappel

# Obsah

- Opravné prostředky
- Odvolání
  - Charakteristika, lhůty, adresát
  - Odvolací řízení
  - Praktická doporučení
- Obnova řízení
- Přezkumné řízení
- Diskuze

# Opravné prostředky dle daňového řádu ( 108)

## **Řádné opravné prostředky**

- Odvolání ( 109-116)
- Rozklad ( 108/2 a 3)

## **Mimořádné opravní prostředky**

- Návrh na povolení obnovy řízení ( 117, 118 a 120)

## **Mimořádné dozorčí prostředky**

- Nařízení obnovy řízení ( 117, 119 a 120)
- Nařízení přezkumu ( 121 – 124a)

## **Další instituty**

- Námitka (např. 159), Stížnost ( 261), Stížnost na postup plátce ( 237), Oprava ( 104)

# Odvolání – charakteristika, lhůty, adresát

## **Charakteristika (§ 109)**

- Standardní opravný prostředek (nestanoví-li zákon jinak, výzva, odůvodnění), pozor na § 110/2

## **Odklad účinnosti**

- Standardně ne (§ 109/5), je-li přiznáno v poučení (chybně), tak ano (§ 110)

## **Náležitosti (obecné + § 112)**

- Správce daně, odvolatel, identifikace rozhodnutí (č.j.), důvody nesprávnosti/nezákonnosti, důkazy, návrh

## **Adresát**

- U správce daně, jehož rozhodnutí je napadeno, ale řeší nadřízený (viz dále)

## **Lhůty**

- Do 30 dnů od doručení (i před), v této lhůtě lze měnit, vzdát se nebo vzít zpět, pozor na § 110/ 1 – 30 dnů a 2 měsíce

## **Úkol - Klient, PO, z Kuřimi, obržel 10. října 2019 dodatečný platební výměr k DPPO na 1 mil. Kč.**

- **Kam podáte odvolání a co se stane když se netrefíte?**
- **V jaké lhůtě budete odvolání podávat?**
- **Co do odvolání uvést?**
- **Bude účinek výměru odložen nebo musíte i přes odvolání daň zaplatit?**

# Odvolací řízení

## **Postup prvostupňového správce daně § 113**

- Autoremedura/částečná
- Zamítne a zastaví řízení pokud nepřipustné/po lhůtě
- Postoupení se stanoviskem odvolacímu orgánu

## **Postup odvolacího orgánu § 114**

- Nejblíže nadřízen, typicky OFŘ (u FS), občas GFŘ nebo MF
- Přezkum v rozsahu námitek, ale není vázán, vždy přezkum nesprávností/nezákonností ovlivňující výrok
- U pomůcek jen přezkum podmínek pro požití a přiměřenost

## **Dokazování odvolacím orgánem § 115**

- K doplnění podkladů nebo odstranění vad řízení
- Sám nebo pověří správce daně
- Seznámení se závěry dokazování/změnou právního názoru v neprospěch + lhůta k vyjádření max 15 dnů

## **Rozhodnutí odvolacího orgánu**

- Změna, Zrušení rozhodnutí a zastavení řízení, Zamítne odvolání a potvrdí
- **PLNÁ APELACE – ale § 116/3 – vrácení správce daně se závazným názorem**

# Odvolací řízení – úkoly a praktická doporučení

- I. Vzhledem k výše uvedenému, o co si navíc požádat v odvolání?
- II. Rozhodnete se v odvolání navrhnout provedení nových důkazů, jde to?
- III. Jde to i v průběhu odvolacího řízení?
- IV. Musí důkazní návrhy odvolací orgán vždy připustit?
- V. Jde v průběhu odvolacího řízení doplnit i odvolací námitky a argumentaci?
- VI. Pokud se odvolací orgán rozhodne doplnit dokazování/změnit právní názor v neprospěch a stanoví lhůtu 10 dnů k vyjádření/návrhům odvolatele, lze si požádat o prodloužení?
- VII. Uveďte souvislosti odvolacího řízení se lhůtou pro stanovení daně.

# Obnova řízení

- Jen proti pravomocně ukončeným rozhodnutím ( 117)
- Na návrh (m. opravný) nebo z moci úřední (dozorčí), pokud:
  - Nové skutečnosti/důkazy, které nebylo možné dříve uplatnit a mají podstatný vliv na výrok
  - Rozhodnutí na základě padělku, nepravdivé výpovědi, posudku, apod.
  - Rozhodnutí na základě trestného činu
  - Předběžná otázka jinak rozhodnuta
- DODAP má přednost ( 117/2)
- I. Podává se u prvoinstančního správce daně, do 6 měsíců (subjektivní), objektivně ve lhůtě pro stanovení/placení, nařizuje (rozhodnutím) poslední instance ( 118 a 119)
- Lze brojít proti zamítnutí návrhu na povolení obnovy i proti nařízení obnovy (z moci úřední)
- II. Obnovené řízení provádí prvoinstanční správce daně, odkladný účinek pro původní během řízení, nové rozhodnutí ruší původní, lze se odvolat ( 120)

# Přezkumné řízení

- Předběžný přezkum správce daně, pokud bylo rozhodnutí vydáno v rozporu se správním předpisem a vady významné
- Podnět k nařízení (kterákoli osoba) se podává u poslední instance, lze požádat o informaci o vypořádání
- I. O nařízení rozhoduje nadřízený poslední instance, res iudicata!, ve lhůtě pro stanovení/placení daně, vázanost důvody/názorem
- Lze se odvolat proti nařízení přezkumného řízení, nicméně není nárok na jeho zahájení
- II. Přezkumné řízení zahájeno nařízením, provádí poslední instance, odkladný účinek, úroky, zrušení původního rozhodnutí
- Opravné prostředky možné proti novému rozhodnutí.

## **124 Uspokojení ve správním soudnictví**

- Po podání žaloby (koncentrace) může poslední instance uspokojit žalobce změnou nebo zrušením
- Nelze v neprospěch, nelze opravné prostředky, speciální postup dle SŘS



# Přezkumné řízení - příklad

- I. Klient podal správní žalobu proti rozhodnutí OFŘ, které je z části objektivně vadné. Co může OFŘ udělat?
- II. Jak lze proti tomuto postupu bojovat? Jak lze argumentovat?

# Další instrumenty

**Stížnost**

**Námitka**

**Stížnost proti postupu správce daně**

**Oprava zřejmých nesprávností**

....

# DISKUZE