

**DAŇOVÉ ŘÍZENÍ a jeho
součástí
NALÉZACÍ ŘÍZENÍ**
Je řízením?

Daňové 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.

Pro potřeby vymezení předmětu daňového řízení se daň posuzuje buď ke zdaňovacímu období, nebo ve vztahu k jednotlivé skutečnosti.

- ▶ Daňové řízení se skládá podle okolností z dílčích řízení, ve kterých jsou vydávána jednotlivá rozhodnutí. Dílčím řízením se pro účely zákona - DŘ rozumí řízení

Dílčí DŘ

a) nalézací

- ▶ 1. vyměřovací, jehož účelem je stanovení daně,
- ▶ 2. doměřovací, které je vedeno za účelem stanovení změny poslední známé daně,
- ▶ 3. o řádném opravném prostředku proti rozhodnutí vydanému v řízení podle bodů 1 a 2,

b) při placení daní

- ▶ 1. o posečkání daně a rozložení její úhrady na splátky,
- ▶ 2. o zajištění daně,
- ▶ 3. exekuční,
- ▶ 4. o řádném opravném prostředku proti rozhodnutí vydanému v řízení podle bodů 1 až 3,

c) o mimořádných opravných a dozorčích prostředcích proti jednotlivým rozhodnutím vydaným v rámci daňového řízení.

Nalézací proces a řízení

- ▶ **Nalézací proces** - realizace berního práva hmotného v etapě určení daňové povinnosti do vzniku daňového dluhu
- ▶ **Nalézací správa** - postup jehož účelem je správné zjištění a stanovení daně, analytické činnosti správce daně
- ▶ **Nalézací řízení** - dílčí daňové řízení uskutečňované v rámci nalézací správy

Obecná charakteristika

- ▶ **Nalézací řízení (obecně) je řízení za účelem nalezení práva**
- ▶ **Daňové - nalézací řízení je dílčím daňovým řízením, jehož účelem je stanovení daně nebo změny poslední známé daně**

Nalézací proces

- ▶ **Autoaplikace** - postupy daňového subjektu k určení daně a jejího deklarování daňovým tvrzením
- ▶ **Autoritativní proces** - nalézací řízení vedené správcem daně a další postupy správce daně vedoucí k správnému zjištění a stanovení daně

Nalézací řízení

Obecná úprava

- ▶ **Daňový řád**
- ▶ **Hlava IV části třetí**
- ▶ **§§ 135 - 148**

Zvláštní úprava

- ▶ **Daňové zákony**
- ▶ **Ustanovení, kde předmětem regulace je zjištění a stanovení daně**
- ▶ **Subsidiární použití DŘ**

Daňové tvrzení

- ▶ Formalizovaný úkon daňového subjektu, jež je základem pro správné zjištění a stanovení daně.
- ▶ Vrcholný akt autoaplikace, kterým daňový subjekt deklaruje svoji daň správci daně = vyčíslení daně, *předepsané* (§72/2 DŘ) údaje, rozhodné okolnosti pro vyměření daně
- ▶ Povinnost tvrzení, důkazní břemeno (§92 DŘ)

Kategorie daňových tvrzení

Daňové tvrzení:

- ▶ Řádné
- ▶ Dodatečné
- ▶ Opravné

- ▶ Daňové přiznání
- ▶ Hlášení
- ▶ Vyúčtování

Řádné daňové tvrzení:

- ▶ Daňové přiznání
- ▶ Hlášení
- ▶ Vyúčtování
- ▶ *Sdělení o skutečnosti, že daňová povinnost nevznikla (§ 136/5)*

Dodatečné daňové tvrzení: § 1/3 DR

- ▶ Dodatečné daňové přiznání
- ▶ Následné hlášení
- ▶ Dodatečné vyúčtování

Opravné daňové tvrzení: § 138 DŘ

- ▶ Opravné daňové přiznání
- ▶ Opravné vyúčtování

Osoba povinná k podání daňového tvrzení

- ▶ osoba, která naplňuje podmínky stanovené daňovým zákonem
 - ▶ osoba vyzvaná správcem daně
- = daňový subjekt §20/1 DŘ
- = osoby ustanovené podle zákona, které plní povinnosti stanovené daňovým subjektů (správci dědictví, insolvenční správci aj.) §20/3 DŘ

Forma

- ▶ tiskopis vydaný MF (§ 72/1 DŘ)
- ▶ sestava zcela totožná s tiskopisem
- ▶ na technických nosičích - ve tvaru stanoveném MF

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát

Adresa bydliště (trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

Lhůty pro podání daňového tvrzení

- ▶ obecné v DŘ
- ▶ speciální - viz daňové zákony
- ▶ speciální v DŘ:
 - ▶ Daňový subjekt s obligatorním auditem
 - ▶ daňový subjekt s poradcem
 - ▶ Při přechodu daňové povinnosti (§§239, 240 a 254)
 - ▶ Při insolvenční (§ 244 a § 245)

Lhůta pro daňové přiznání u 12 měsíčního zdaňovacího období

- ▶ *Obecná: Do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období*
- ▶ *Audit, poradce: Do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.*
- ▶ *Poznámka: Plná moc poradce uplatněna u správce do konce 3 měsíční lhůty!*

Lhůta pro daňové přiznání u 12 měsíčního zdaňovacího období

NOVĚ

- ▶ Lhůta pro podání daňového přiznání se prodlužuje na
- ▶ a) 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně bylo daňové přiznání podáno elektronicky, nebo
- ▶ b) 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud
- ▶ 1. daňový subjekt má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo
- ▶ 2. daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně daňové přiznání podal poradce.

Prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání

- ▶ Žádá-li daňový subjekt o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání podle § 36 a současně hodlá využít prodloužení této lhůty podle odstavce 2 písm. a), nebo podle odstavce 2 písm. b) bodu 2, uvede v žádosti tuto skutečnost, jinak se při posouzení žádosti o prodloužení lhůty zohlední délka lhůty podle odstavce 1. Uvede-li daňový subjekt v žádosti o prodloužení lhůty, že hodlá využít prodloužení lhůty podle odstavce 2, a následně nedodrží podmínky pro toto prodloužení, nárok na prodloužení lhůty podle § 36 zaniká.

Daňové přiznání u daní vyměřovaných na zdaňovací období

- ▶ Daňové přiznání u daní vyměřovaných na zdaňovací období, které činí 12 měsíců, se podává nejpozději do *konce prvního měsíce, jímž začíná běh zdaňovacího období.*

Lhůta pro daňové přiznání kratšího než ročního zdaňovacího období

- ▶ Do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období
- ▶ Tuto lhůtu nelze prodloužit

Negativní daňová povinnost

- ▶ Nevznikla-li daňovému subjektu ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani, ke které je registrován,
- ▶ *sdělí* tuto skutečnost správci daně *ve lhůtě pro podání daňového přiznání nebo vyúčtování.*

Lhůta pro hlášení a vyúčtování

- ▶ Hlášení: do 20 dnů po uplynutí měsíce, v němž vznikla *plátcí* daně povinnost, která je předmětem hlášení.
- ▶ Vyúčtování: do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku.

Dodatečné daňové tvrzení

- ▶ **Poslední známá daňová povinnost (§141/1 DŘ - posl.věta); údaje (§141/4)**
- ▶ **Lhůta: do konce měsíce následujícího po zjištění**
- ▶ **Nelze: rozhodnutí podle pomůcek, sjednání daně, v daňové kontrole, výzvě (§87/2 DŘ), v řízení o mop, dp, o správní žalobě - vliv na lhůty (§ 141/6 DŘ) - přerušení; zastavení řízení**

Lhůty pro opravné daňové tvrzení

- ▶ Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání nebo vyúčtování
- ▶ K původnímu se nepřihlíží

Prolongace lhůty pro tvrzení

Správce daně může **na žádost** daňového subjektu nebo **z vlastního podnětu** prodloužit až o 3 měsíce lhůtu pro podání řádného daňového tvrzení. Pokud předmět daně tvoří i **příjmy**, které jsou předmětem daně v zahraničí, může správce daně **na žádost** daňového subjektu **v odůvodněných případech** prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až na **10 měsíců** po uplynutí zdaňovacího období.

Proti rozhodnutí o žádosti o prodloužení lhůty nelze uplatnit opravné prostředky (36/4 a 6 DŘ)

Vyměření daně

- ▶ Vyměřovací řízení - stanovení daně
- ▶ Na základě DP nebo vyúčtování
- ▶ Ex officio
- ▶ Analytická činnost správce daně -
- ▶ Vyměření daně - platební výměr: Náhradní splatnost do 15 dnů
- ▶ Neshledání rozdílů - platební výměr ve spisu (mimo postupu k odstranění pochybností), právo na stejnopis - 30 dnů

Doměření daně

- ▶ Na základě dodatečného daňového tvrzení (DDP, DV)
- ▶ Ex offio (jen na základě výsledku daňové kontroly)
- ▶ Právní moc není překážka res iudicata
- ▶ Dodatečný platební výměr

ADIS

- ▶ automatizovaný daňový informační systém
- ▶ analytické šetření správnosti daňového tvrzení
- ▶ neodchyluje-li se tvrzení od vyměřené daně, výsledek se nesděluje (možnost požádat)
- ▶ platební výměr x odvolání
- ▶ dodatečný platební výměr

Stanovení daně při nečinnosti DS v nalézacím řízení

- ▶ Nepodá-li DS DP x hlášení ani po výzvě Sp.
Daně = pomůcky (§ 98)

Rozhodnutí v nalézacím řízení

- ▶ **Platební výměr**
- ▶ **Dodatečný platební výměr**
- ▶ **Hromadný předpisný seznam**
- ▶ **Odůvodnění jen při rozdílu mezi stanovenou a tvrzenou daní a při ex offo**
- ▶ **Odůvodnění=zpráva o daňové kontrole (§88), protokol o projednání výsledku postupu k odstranění pochybností(§89 an.).**

Lhůty pro stanovení daně

- ▶ Do 3 let po uplynutí lhůty pro řádné DT
- ▶ Prodloužená o rok, pokud v posl. 12 měsících před uplynutím lhůty pro stanovení daně došlo ke skutečnostem uvedeným v § 148/2 DŘ