

Daňový řád II

Taťána Špírková, Zdenka Papoušková
2016

Obecná ustanovení o řízení a dalších postupech

Podání

- podání je úkonem osoby zúčastněné na správě daní směřujícím vůči příslušnému správci daně.
- podání se posuzuje podle skutečného obsahu a bez ohledu na to, jak je označeno.
- z podání musí být zřejmé, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje.

Způsob učinění podání

Kvalifikované způsoby

- písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky.
- písemná podání a podání ústně do protokolu musí být podepsána osobou, která podání činí.

Způsob učinění podání

Nekvalifikované způsoby

- např. běžný email, fax – je nutné zopakovat kvalifikovanou formou, a to do pěti dnů ode dne, kdy takové podání dojde správci daně, jinak se má za to, že toto podání nebylo podáno (je to zákonná lhůta – nejde ji prodloužit nebo navrátit v předešlý stav)

Formulářová podání

- podání pro které je stanovena obligatorní forma tiskopisu vydaného MFin

Vady podání

- Má-li podání vady, vyzve správce daně toho, kdo podání učinil, aby označené vady odstranil podle jeho pokynu a ve lhůtě, kterou stanoví.
- Výzva obsahuje poučení o následcích spojených s neodstraněním označených vad.
- **Budou-li vady podání odstraněny** ve stanovené lhůtě, hledí se na podání, jako by bylo učiněno řádně a včas.
- **Nebudou-li vady podání odstraněny**, stává se podání uplynutím stanovené lhůty neúčinným, o čemž pořídí správce daně úřední záznam a vyrozumí podatele; vyrozumění není třeba v případě, že podatel na výzvu k odstranění vad neučinil vůči správci daně žádný úkon.

Jednací jazyk

- Při správě daní se jedná a písemnosti se vyhotovují v českém jazyce
- Písemnosti vyhotovené v jiném než českém jazyce musí být předloženy v originálním znění, a současně v překladu do jazyka českého, pokud správce daně neprohlásí, že takový překlad nevyžaduje nebo že požaduje úředně ověřený překlad;
- Každý, kdo neovládá jazyk, jímž se vede jednání, má právo na tlumočnicka zapsaného v seznamu tlumočnicků, kterého si obstará na své náklady.
- Občan České republiky příslušející k národnostní menšině, která tradičně a dlouhodobě žije na území České republiky, má před správcem daně právo činit podání a jednat v jazyce své národnostní menšiny. Nemá-li správce daně úřední osobu znalou jazyka národnostní menšiny, obstará si tento občan tlumočnicka zapsaného v seznamu tlumočnicků. Náklady na tlumočení a náklady na pořízení překladů v tomto případě nese správce daně.

Postupy při správě daní

Vyhledávací činnost

- Správce daně vyhledává důkazní prostředky a daňové subjekty a zjišťuje plnění jejich povinností při správě daní před zahájením řízení i v jeho průběhu.
- i bez součinnosti s daňovým subjektem.

V rámci vyhledávací činnosti správce daně:

- ověřuje úplnost evidence či registrace daňových subjektů,
- zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení daně,
- shromažďuje a zpracovává informace a využívá informační systémy,
- opatřuje nezbytná vysvětlení,
- provádí místní šetření.

Vysvětlení

- je to jedna ze součástí vyhledávací činnosti
- vysvětlení se na rozdíl od svědecké výpovědi koná zejména mimo daňové řízení
- Správce daně v rámci vyhledávací činnosti opatřuje nezbytná vysvětlení k prověření skutečností rozhodných pro naplnění cíle správy daní, pokud tyto skutečnosti nelze prověřit jiným úředním postupem.
- podané vysvětlení nelze použít jako důkazní prostředek (protože vysvětlující nemá povinnost vypovídat pravdu a nic nezamlčet)
- p podaném vysvětlení sepíše správce daně podle povahy vysvětlení protokol nebo úřední záznam.

Odstranění pochybností

- Původně označováno jako vytýkácí řízení
- má-li správce daně **konkrétní** pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného řádného daňového tvrzení nebo dodatečného daňového tvrzení a dalších písemností předložených daňovým subjektem nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených, vyzve daňový subjekt k odstranění těchto pochybností.

Odstranění pochybností

- Ve výzvě správce daně uvede své pochybnosti způsobem, který umožní daňovému subjektu, aby se k nim vyjádřil, neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvětlil, nepravdivé údaje opravil nebo pravdivost údajů prokázal a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění těchto pochybností.
- (3) Ve výzvě daňovému subjektu stanoví správce daně lhůtu k odstranění pochybností, která nesmí být kratší než 15 dnů, a poučí ho o následcích spojených s neodstraněním pochybností nebo nedodržením stanovené lhůty.

Odstranění pochybností

- oprávnění správce daně přistoupit ke stanovení daně dle pomůcek, pokud neposkytne daňový subjekt potřebnou součinnost

Místní šetření

- Úzký vztah k daňové kontrole
- Místní šetření je zde od toho, aby správci daně poskytovali prvotní informace potřebné k dosažení cíle správy daní, aniž by však do práv daň. subj. muselo být zasahováno tak citelným způsobem jako u daňové kontroly. Místní šetření se vyznačuje menší formálností, kratší lhůtou oproti daň. kontrole.
- V rámci tohoto postupu správce daně zejména vyhledává důkazní prostředky a provádí ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní, jakož i na místě, kde je to vzhledem k účelu místního šetření nejvhodnější.

Místní šetření

- o průběhu místního šetření sepíše správce daně podle povahy šetření protokol nebo úřední záznam.
- správce daně může pořizovat obrazový nebo zvukový záznam o skutečnostech dokumentujících průběh úkonu, o čemž předem uvědomí osoby, které se tohoto úkonu účastní.

Práva správce daně u místního šetření

- Úřední osoba provádějící místní šetření má v době přiměřené předmětu místního šetření, zejména v době provozu, právo na přístup na pozemky, do každé provozní budovy, místnosti a místa, včetně dopravních prostředků a přepravních obalů, k účetním záznamům nebo jiným informacím, a to i na technických nosičích dat, v rozsahu nezbytně nutném pro dosažení cíle správy daní. Toto právo má též, jde-li o obydlí, které daňový subjekt užívá současně pro podnikání, je-li to nezbytné a nelze-li rozhodné skutečnosti zjistit jiným způsobem.
- Správce daně může provést nebo si vyžádat z účetních záznamů nebo jiných informací výpis nebo kopii, a to i na technických nosičích dat.
- V rozsahu nezbytném k prověření údajů na technických nosičích dat má správce daně právo na informace o používaných programech výpočetní techniky a může využívat programové vybavení, ve kterém byly informace pořízeny.

Povinnosti daňového subjektu a dalších

osob u místního šetření

- poskytnout úřední osobě, která provádí místní šetření, všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení místního šetření.
- Osoby, u nichž je místní šetření prováděno, jsou povinny zapůjčit správci daně jím vyžádané doklady a další věci nezbytné pro správu daní i mimo své prostory
- Správce daně si může od osoby, u níž je místní šetření prováděno, vyžádat nebo odebrat pro účely bližšího posouzení nebo expertizy vzorky věcí. Takto získané vzorky se vrací po expertize či posouzení, připouští-li to jejich povaha.
- Zapůjčení dokladů a jiných věcí nebo odebrání vzorků potvrdí správce daně při jejich převzetí nebo odebrání. Převzaté doklady a další věci nebo odebrané vzorky vrátí správce daně osobě, od které je převzal, nejpozději do 30 dnů od jejich převzetí nebo odebrání. Ve zvlášť složitých případech, zejména je-li nutno zapůjčené doklady a další věci nebo odebrané vzorky podrobit vnější expertize, může tuto lhůtu prodloužit nejbližší nadřízený správce daně; pokud důvody pro zapůjčení trvají, může být tato lhůta z důležitých důvodů prodlužována opakovaně.

Daňová kontrola

- Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení.
- Daňová kontrola se provádí u daňového subjektu nebo na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější.
- Správce daně předmět daňové kontroly prověřuje ve vymezeném rozsahu. Rozsah daňové kontroly lze v jejím průběhu upřesnit postupem pro její zahájení.
- Daňovou kontrolu lze provádět společně pro více daňových řízení týkajících se jednoho daňového subjektu. Správce daně může daňovou kontrolu zahájit i pro další daňová řízení rozšířením daňové kontroly probíhající k jinému daňovému řízení.

Zahájení daňové kontroly

- Daňová kontrola je zahájena prvním úkonem správce daně vůči daňovému subjektu, při kterém je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly a při kterém správce daně začne zjišťovat daňové povinnosti nebo prověřovat tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně.
- Neumožní-li daňový subjekt správci daně zahájit daňovou kontrolu, může k tomu být správcem daně vyzván.

Ve výzvě správce daně stanoví

- a) místo zahájení daňové kontroly,
- b) předmět daňové kontroly,
- c) lhůtu, jejíž běh počíná dnem doručení, ve které je daňový subjekt povinen správci daně sdělit den a hodinu v rámci úředních hodin správce daně, kdy je připraven k zahájení daňové kontroly; tuto lhůtu nelze prodloužit.

Povinnosti a práva daňového subjektu

Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola, má právo

- a) být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami, které vykonávají jeho činnosti,
- b) předkládat v průběhu daňové kontroly důkazní prostředky nebo navrhopvat provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici,
- c) vyvracet pochybnosti vyjádřené správcem daně.

Daňový subjekt, u něhož je prováděna daňová kontrola je povinen

- a) zajistit vhodné místo a podmínky k provádění daňové kontroly,
- b) poskytnout nezbytné informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněních jednotlivých zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací; to neplatí pro nepodnikající fyzické osoby,
- c) předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení,
- d) umožnit jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti,
- e) nezatajovat důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, kde se nacházejí.

Zpráva o daňové kontrole – finální završení daň.k.

zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly sepíše správce daně zprávu o daňové kontrole, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení důkazů zjištěných v průběhu daňové kontroly, a odkaz na protokoly nebo úřední záznamy o

- a) zahájení daňové kontroly podepsaný úřední osobou a daňovým subjektem,
- b) jednáních vedených v průběhu daňové kontroly,
- c) skutečnostech zjištěných správcem daně mimo jednání,
- d) seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění,
- e) vyjádření daňového subjektu obsahující tvrzení, návrhy nebo výhrady daňového subjektu k výsledku kontrolního zjištění,
- f) stanovisku správce daně k jednotlivým tvrzením, návrhům nebo výhradám daňového subjektu

Zahájení řízení

- řízení je zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně došlo první podání ve věci učiněné osobou zúčastněnou na správě daní, nebo dnem, kdy správce daně osobě zúčastněné na správě daní oznámil zahájení řízení.
- nesplní-li daňový subjekt svou povinnost učinit podání zahajující řízení, zahájí správce daně toto řízení z moci úřední, jakmile zjistí skutečnosti zakládající tuto povinnost.

Dokazování

- Dokazování provádí příslušný správce daně nebo jím dožádaný správce daně.
- Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjektů.
- Daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v řádném daňovém tvrzení, dodatečném daňovém tvrzení a dalších podáních.
- Pokud to vyžaduje průběh řízení, může správce daně vyzvat daňový subjekt k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně, a to za předpokladu, že potřebné informace nelze získat z vlastní úřední evidence.

Dokazování

- Správce daně prokazuje
- a) oznámení vlastních písemností,
- b) skutečnosti rozhodné pro užití právní domněnky nebo právní fikce,
- c) skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí, účetních záznamů, jakož i jiných záznamů, listin a dalších důkazních prostředků uplatněných daňovým subjektem,
- d) skutečnosti rozhodné pro posouzení skutečného obsahu právního úkonu nebo jiné skutečnosti,
- e) skutečnosti rozhodné pro uplatnění následku za porušení povinnosti při správě daní.

Dokazování

- Správce daně po provedeném dokazování určí, které skutečnosti považuje za prokázané a které nikoliv a na základě kterých důkazních prostředků; o hodnocení důkazů sepíše úřední záznam, pokud se toto hodnocení neuvádí v jiné písemnosti založené ve spise.

Důkazní prostředky

- Jako důkazních prostředků lze užit všech podkladů, jimiž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně a které nejsou získány v rozporu s právním předpisem, a to i těch, které byly získány před zahájením řízení.
- Demonstrativní výčet - zejména tvrzení daňového subjektu, listiny, znalecké posudky, svědecké výpovědi a ohledání věci.
- Správce daně má právo využít podklady předané mu jiným orgánem veřejné moci – např. podklady jiného správního úřadu nebo pocházející z trestního řízení

Pomůcky

- Nesplní-li daňový subjekt při dokazování jím uváděných skutečností některou ze svých zákonných povinností, a v důsledku toho nelze daň stanovit na základě dokazování, správce daně stanoví daň podle pomůcek, které má k dispozici nebo které si obstará, a to i bez součinnosti s daňovým subjektem. Uplatnění tohoto postupu při stanovení daně se uvede ve výroku rozhodnutí.
- Stanoví-li správce daně daň podle pomůcek, přihlédne také ke zjištěným okolnostem, z nichž vyplývají výhody pro daňový subjekt, i když jím nebyly uplatněny.

Pomůckami jsou zejména

- a) důkazní prostředky, které nebyly správcem daně zpochybněny,
- b) podaná vysvětlení,
- c) porovnání srovnatelných daňových subjektů a jejich daňových povinností,
- d) vlastní poznatky správce daně získané při správě daní.

Sjednání daně

- není-li správce daně schopen stanovit daň pomůckami dostatečně spolehlivě, je třeba daň, správce daně s daňovým subjektem daň sjedná.
- Sjednání záleží na dohodě správce daně a daňového subjektu ohledně daňové povinnosti
- Sjednání daně se zaprotokoluje a výše sjednané daně se uvede v rozhodnutí, které má náležitosti rozhodnutí o stanovení daně a které je součástí tohoto protokolu; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

Předběžná otázka

- Může nastat situace, kdy při správě daní nastane otázka, k jejímuž řešení je příslušný jiný orgán než správce daně – přitom vyřešení takové otázky je pro daňové řízení nezbytné
- Pokud o ní již bylo rozhodnuto, je správce daně takovým rozhodnutím vázán. Pokud o ní ještě rozhodnuto nebylo, může si správce daně o ní učinit úsudek sám
- Správce daně si nemůže učinit úsudek o tom, zda byl spáchán trestný čin, přešůpek, nebo jiný správní delikt a kdo za něj odpovídá, ani o otázkách osobního stavu.

Předvolání a předvedení

- Správce daně *předvolá osobu zúčastněnou na správě daní, jejíž osobní účast v řízení je nutná*, a v předvolání uvede kdy, kam, v jaké věci a z jakého důvodu se má dostavit a současně upozorní na právní důsledky nedostavení se, včetně možnosti jejího předvedení. Předvolání se doručuje do vlastních rukou.
- V případě, že se předvolaná osoba bez dostatečného důvodu nedostaví ani po opakovaném předvolání, může správce daně vydat rozhodnutí o *předvedení* a požádat o její předvedení příslušný bezpečnostní sbor, který má pravomoc k předvedení podle jiného právního předpisu.
- Rozhodnutí o předvedení je doručováno předváděné osobě prostřednictvím osoby, která předvedení na základě tohoto rozhodnutí vykonává; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

Zastavení řízení

- Je to jeden ze způsobů jak je ukončeno zahájené řízení (nejčastěji se řízení ukončeno vydáním rozhodnutí – mimo vydání rozhodnutí však existují také další formy ukončení řízení např. odložení věci a právě zastavení řízení)

Zastavení řízení

Správce daně rozhodnutím řízení zastaví, jestliže

- a) osoba zúčastněná na správě daní vzala své podání, kterým se zahajuje řízení, zpět, pokud zákon zpětvzetí nevyklučuje,
- b) jde o zjevně právně nepřipustné podání,
- c) ten, o jehož právech a povinnostech má být rozhodnuto, zanikl bez právního nástupce, nebo zemřel bez dědice,
- d) bylo učiněno podání ve věci, o níž již bylo pravomocně rozhodnuto, nejde-li o rozhodnutí prozatímní nebo předběžné povahy,
- e) nelze v řízení pokračovat z důvodů, které stanoví zákon, nebo
- f) podání se stalo bezpředmětným.

Náklady řízení

- obecné pravidlo je, že náklady řízení vzniklé při správě daní nese správce daně (výj. jsou náklady vzniklé při exekučním řízení, které nese dlužník)
- pro správě daní také mohou vznikat náklady OZNŘ – obecným pravidlem je, že tyto osoby si nesou náklady vzniklé v souvislosti se správou daní samy

Náklady řízení

- Výjimka - pokud se na výzvu správce daně zúčastní řízení třetí osoba, náleží jí náhrada účelně vynaložených hotových výdajů a ušlého výdělku, nestanoví-li jiný právní předpis jinak; to platí i pro náklady vzniklé při vyhledávací činnosti.

Rozhodnutí

- **Správce daně ukládá povinnosti nebo přiznává práva anebo prohlašuje práva a povinnosti stanovené zákonem rozhodnutím.**
- Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení; rozhodnutí, které se nedoručuje, je vydané okamžikem, kdy bylo podepsáno úřední osobou.
- Příjemcem rozhodnutí je ten, komu je rozhodnutím ukládána povinnost nebo přiznáváno právo anebo prohlášeno právo nebo povinnost stanovená zákonem.

- Přiznat stejné právo nebo uložit stejnou povinnost lze ze stejného důvodu témuž příjemci rozhodnutí pouze jednou.
- Rozhodnutí se oznamuje všem jeho příjemcům. Vůči příjemci je rozhodnutí účinné okamžikem jeho oznámení.
- Oznámením rozhodnutí se pro účely tohoto zákona rozumí doručení rozhodnutí nebo jiný zaprotokolovaný způsob seznámení příjemce s obsahem rozhodnutí.



Obsah rozhodnutí - náležitosti

- a) označení správce daně, který rozhodnutí vydal,
- b) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,
- c) označení příjemce rozhodnutí,
- d) výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena,
- e) lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit,
- f) poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
- g) podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby,
- h) datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.

- **rozhodnutí obsahuje odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak** (z odůvodnění musí být patrné, proč správce daně rozhodl, jak rozhodl. Dále vypořádání se s úkony učiněnými daň. Subjektem např. návrhy, námitkami)

Právní moc a vykonatelnost

- Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v **právní moci**.
- Rozhodnutí, které je účinné, je **vykonatelné**, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání nemá odkladný účinek, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.
- Na žádost příjemce rozhodnutí vyznačí správce daně na vyhotovení rozhodnutí doložku právní moci, popřípadě vykonatelnosti.

Nicotnost rozhodnutí

Nicotné je rozhodnutí, pokud

- a) správce daně nebyl k jeho vydání vůbec věcně příslušný,
 - b) trpí vadami, jež je činí zjevně vnitřně rozporným nebo právně či fakticky neuskutečnitelným, nebo
 - c) je vydáno na základě jiného nicotného rozhodnutí vydaného správcem daně.
-
- Rozhodnutí o prohlášení nicotnosti se doručí všem příjemcům rozhodnutí, jehož nicotnost se prohlašuje, a nelze se proti němu odvolat. Současně správce daně prohlásí za nicotná všechna navazující rozhodnutí, která vydal, nebo která byla vydána jemu podřízeným správcem daně.

Nicotnost rozhodnutí

- nicotný je správní akt, který trpí natolik intenzivními vadami, že jej vůbec za rozhodnutí nelze považovat
- nicotnost rozhodnutí zjišťuje a prohlašuje z moci úřední, a to kdykoliv, správce daně nejbližší nadřízený správci daně, který rozhodnutí vydal

Opravné a dozorčí prostředky

- **Řádné opravné prostředky** – odvolání, rozklad
- **Mimořádné opravné prostředky** – návrh na povolení obnovy řízení
- **Dozorčí prostředky** – nařízení obnovy řízení, nařízení přezkoumání rozhodnutí

Rozklad

- Je speciální formou řádného opravného prostředku
- Odvolání se nazývá rozkladem v případě, kdy rozhodnutí vydal ústřední správní orgán nebo osoba stojící v jeho čele (nejčastěji se bude jednat o rozhodnutí min. financí nebo ministra)
- Zákon zakotvuje vznik komise - o rozkladu rozhoduje úřední osoba stojící v čele ústředního správního orgánu na základě návrhu jí ustanovené komise. Na řízení o rozkladu se použijí obdobně ustanovení o odvolání, nevyklučuje-li to povaha věci.

Odvolání

- Příjemce rozhodnutí se může odvolat proti rozhodnutí správce daně, pokud zákon nestanoví jinak. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí.
- Proti rozhodnutí označenému jako výzva, kterým správce daně vyzývá příjemce rozhodnutí k uplatnění práva nebo splnění povinností, se nelze samostatně odvolat, pokud zákon nestanoví jinak.
- Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno.
- Odvolání lze podat do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, a to i před doručením tohoto rozhodnutí.
- Odvolání nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak.

Náležitosti odvolání

Odvolání musí mít tyto náležitosti

- a) označení správce daně, který napadené rozhodnutí vydal,
- b) označení odvolatele,
- c) číslo jednacích, popřípadě číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikaci rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje,
- d) uvedení důvodů, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí,
- e) označení důkazních prostředků k tvrzením o skutkovém stavu, která jsou uvedena v odvolání,
- f) návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí.

Vady odvolání – výzva správce daně k doplnění, stanovení lhůty min. 15 dnů

Odstranění vad – platí, že odvolání bylo podáno řádně a včas

Neodstranění vad – zastavení odvolacího řízení (lze se odvolat)

Postup správce daně po podání odvolání

- a) rozhodne o odvolání sám, pokud mu v plném rozsahu vyhoví
- b) rozhodne o odvolání sám, pokud mu vyhoví pouze částečně a ve zbytku je zamítne
- c) odvolání zamítne a zastaví odvolací řízení, pokud je podané odvolání nepřipustné nebo bylo podáno po lhůtě.

- Pokud správce daně o odvolání nerozhodne sám, postoupí odvolání s příslušnou částí spisu a se svým stanoviskem bez zbytečného odkladu odvolacímu orgánu

Postup odvolacího orgánu

- Odvolací orgán může:
 - napadené rozhodnutí změnit
 - napadené rozhodnutí zrušit a řízení zastavit
 - zamítnout odvolání a napadené rozhodnutí potvrdit
 - r. musí být odůvodněno

Obnova řízení

- Jediný mimořádný opravný prostředek – vůči pravomocnému rozhodnutí

Obnova řízení

Řízení ukončené pravomocným rozhodnutím správce daně se obnoví **na návrh příjemce rozhodnutí**, nebo **z moci úřední**, jestliže

- a) vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění příjemce rozhodnutí nebo správce daně uplatněny v řízení již dříve a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,
- b) rozhodnutí bylo učiněno na základě padělaného nebo pozměněného dokladu anebo dokladu obsahujícího nepravdivé údaje, křivé výpovědi svědka nebo nepravdivého znaleckého posudku,
- c) rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem, nebo
- d) rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a příslušný orgán veřejné moci o ní dodatečně rozhodl jinak způsobem, který má vliv na toto rozhodnutí a jemu předcházející řízení.

Obnova řízení

- Výše uvedené důvody, za kterých lze přistoupit k obnově řízení jsou společné jak **pro návrh obnovy řízení (mimořádný opravný prostředek)**, tak **pro nařízení obnovy řízení (dozorčí prostředek)**

Obnova řízení

- Návrh na povolení obnovy řízení se podává u správce daně, který ve věci rozhodl v prvním stupni.
- Návrh na povolení obnovy řízení lze podat do 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel dozvěděl o důvodech obnovy řízení.
- V návrhu na povolení obnovy řízení musí být uvedeny okolnosti svědčící o jeho důvodnosti a o dodržení lhůty pro podání návrhu na povolení obnovy řízení.

Obnova řízení

- Obnovu řízení **povolí nebo nařídí** správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni, a neshledá-li důvod povolení obnovy, návrh zamítne.
- **Obnovené řízení ve věci provede** správce daně, který ve věci rozhodoval v prvním stupni; Výjimka v případě, kdy rozhodnutí bylo dosaženo trestným činem
- **Obnovené řízení se zahajuje vydáním rozhodnutí o povolení nebo nařízení obnovy.**
- **Novým rozhodnutím ve věci se původní rozhodnutí ruší.**

Přezkumné řízení

- Přezkoumání rozhodnutí je dozorčím prostředkem, který se zahajuje výhradně z moci úřední
- Jakýkoliv návrh ze strany daňového subjektu bude brán jen jako podnět k zahájení - ve věci tohoto podnětu se však žádné řízení , které by bylo zakončeno vydáním rozhodnutí, vést nebude

Přezkumné řízení

- Pro samotné nařízení přezkoumání rozhodnutí je důležité splnění podmínky, aby rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem
- Přezkoumání rozhodnutí je zde od toho, aby odstranilo procesní pochybení (vady) v průběhu řízení

Přezkumné řízení

- Přezkoumání rozhodnutí nařídí správce daně nejblíže nadřízený správci daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
- Jde-li o nařízení přezkoumání rozhodnutí ústředního správního orgánu nebo úřední osoby stojící v čele ústředního správního orgánu, nařídí přezkoumání rozhodnutí úřední osoba stojící v čele ústředního správního orgánu na základě návrhu jí ustanovené komise.

Přezkumné řízení

- Přezkumné řízení provede správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
- Řízení je zahájeno vydáním rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí. Na rozdíl od obnovy řízení je možné přezkoumání provádět jen v mezích důvodů, pro které bylo řízení nařizováno.
- Jestliže správce daně po zahájení přezkumného řízení zjistí, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právními předpisy, vydá rozhodnutí, kterým se původní rozhodnutí zruší nebo změní. V opačném případě přezkumné řízení zastaví.