

Inovace bakalářského studijního oboru Aplikovaná chemie

<http://aplchem.upol.cz>

CZ.1.07/2.2.00/15.0247

Tento projekt je spolufinancován
Evropským sociálním fondem a státním
rozpočtem České republiky.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUČ

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Inovace bakalářského studijního oboru Aplikovaná chemie

<http://aplchem.upol.cz>

CZ.1.07/2.2.00/15.0247

Přednášející: Ing. Smrčinová Zdenka

Finanční úřad pro Olomoucký kraj



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

DAŇOVÝ ŘÁD

ZÁKON Č.280/2009 SB., DAŇOVÝ ŘÁD

26. března 2013



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Daň - obecně

Charakteristika daně

- Nedobrovolná, povinná, vynutitelná platba
- Nařízená ve prospěch veřejného rozpočtu
- Jednostranná povinnost bez nároku plátce na adekvátní plnění za daň
- Plátce nemůže ovlivnit využití daně
- Platby v pravidelných určených intervalech, nebo při určitých okolnostech

Účel daní

- K financování funkcí státu a veřejné správy
- Financování některých veřejných služeb částečné nebo úplné
- Nástroj k ovlivňování cílů státem



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Správa daní

Veřejný rozpočet

- Státní rozpočet
- Rozpočet územních samosprávních celků
- Rozpočet státního fondu nebo Národní fond
- Rozpočet Evropské unie
- Další rozpočty stanovené zákony

Graf MF

- celostátní hrubý výnos sdílených daní (DPH a DP) pro příjmy krajů a obcí
(zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům)



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Daňový systém ČR

druhy daní

Daně přímé

- daň z příjmů fyzických osob (ZDP) - z.č. 586/1992 Sb.
- daň z příjmů právnických osob (ZDP)- z.č. 586/1992 Sb.

Daně majetkové

- daň z nemovitostí (ZDNE) - z.č. 338/1992 Sb.
- daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí (ZDDD) – z.č. 357/1992 Sb.
- daň silniční (ZDSL) – z.č. 16/1993 Sb.

Daně nepřímé

- daň z přidané hodnoty (ZDPH) – z.č. 235/2004 Sb.
- daň spotřební (ZSP) – z.č. 353/2000 Sb.
- daň ekologická (ZEK) – z.č. 216/2007 Sb.

Daň

Daňový systém

Výše daní

- Podíl (v procentech ze základní hodnoty = daňový základ)
- Pevná částka
- Výpočet jiným způsobem

Daňový systém

- Lineární (konstantní)
- Progresivní
- Regresivní
- Rovná daň



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Správa daní dle Daňového řádu

Daňový řád = Procesní zákon

Upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní

Předmět správy daní

Daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu, nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu (vratka).

Daň

- Peněžitě plnění = daň, clo, poplatek
- Peněžitá plnění v rámci dělené správy
- Daňový odpočet
- Daňová ztráta
- Jiný způsob zdanění
- Příslušenství daně = úroky, penále, pokuty a náklady řízení

Dohled nad veřejnými financemi

Správce daně

- Správní orgán = orgán moci výkonné vykonávající působnost v oblasti veřejné správy.
- Má způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správou daní = má procesní způsobilost.

Cíl správy daně

- Postup vedoucí ke správnému zjištění a stanovení daní
- Zabezpečení jejich úhrady

Pravomoc správce daně

- Vede daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona
- Provádí vyhledávací činnost
- Kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní
- Vyzývá ke splnění povinností
- Zabezpečuje placení daní

Dohled nad veřejnými financemi

Nekontrolování daní

- Vede k rostoucímu daňovému zatížení, které vede k daňovým únikům
- Daňové úniky vedou k dalšímu zvyšování daní
- Zvyšování daní vede k rostoucímu zatížení jednotlivců, hospodářství, podnikání
- Vede ke korupci

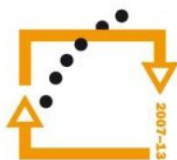
Boj s daňovými úniky

- Institut ručení za nezaplacenou daň - ZDPH novelizován k 1.4.2011, dále od 1.1.2012 rozšířen o další případy ručení / režim přenesené daňové povinnosti na DPH
- Institut nespolehlivého plátce - ZDPH novelizován k 1.1.2013
- Povinný registrační údaj – bankovní účty plátců od 1.4.2013
- Ručení při dodání PHM – ZoPHM novelizován k 21.4.2011, příprava další novely – povinnost složení kauce

OBSAH DŘ – základní výčet



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

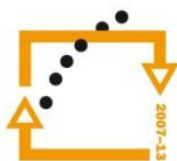
INVESTICE
DO ROZVOJE
VZDĚLÁVÁNÍ

Část DŘ	oblast
Část první	Úvodní ustanovení
Hlava I	Předmět a účel úpravy
Hlava II	Základní zásady správy daní
Část druhá	Obecná část o správě daní
Hlava I	Správce daně a osoby zúčastněné na správě daní
Hlava II	Lhůty
Hlava III	Doručování
Hlava IV	Ochrana a poskytování informací
Hlava V	Dokumentace
Hlava VI	Řízení a další postupy
Hlava VII	Opravné a dozorčí prostředky
Část třetí	Zvláštní část o správě daní
Hlava I	Registrační řízení
Hlava II	Řízení o závazném posouzení
Hlava III	Daňové řízení
Hlava IV	Nálezací řízení
Hlava V	Placení daní
Hlava VI	Správa daně vybírané srážkou
Hlava VII	Právní nástupnictví a vztah k insolenci
Část čtvrtá	Následky porušení povinností při správě daní
Část pátá	Ustanovení společná, zmocňovací, přechodná a závěrečná
Část šestá	Účinnost

Definice základní pojmů v DŘ



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



**OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost**

INVESTICE
DO ROZVOJE
VZDĚLÁVÁNÍ

Vybrané pojmy	Ustanovení DŘ
Předmět správy daní	§ 2 odst. 1
Veřejný rozpočet	§ 2 odst. 2
Daň	§ 2 odst. 3-4
Příslušenství daně	§ 2 odst. 5
Správce daně	§ 10 odst. 1
Správní orgán	§ 10 odst. 2
Úřední osoba	§ 12 odst. 1
Daňový subjekt	§ 20 odst. 1
Třetí osoby	§ 22
Zástupce	§ 25 odst. 1
Zmocněnec	§ 27 odst. 1
Podání	§ 70
Rozhodnutí	§ 101 odst. 1
Opravný a dozorčí prostředek	§ 108 odst. 1
Daňové řízení	§ 134 odst. 1
Řádné daňové tvrzení	§ 135 odst. 1-2
Opravné daňové přiznání	§ 138 odst. 1
Vyměření daně	§ 139 odst. 2
Dodatečné daňové přiznání	§ 141 odst. 1
Doměření daně	§ 143 odst. 2
Nedoplatek	§ 153 odst. 1
Přeplatek	§ 154 odst. 1
Zástavní právo	§ 170 odst. 1
Dražba	§ 194 odst. 1

Správa daní dle Daňového řádu

Způsoby dohledu nad daněmi /aplikace pravomocí správce daně v praxi

- Vyhledávací činnost - §§ 78-79
- Místní šetření - §§ 80 – 84
- Postup pro odstranění pochybností - §§ 89 – 90
- Daňová kontrola - §§ 85 – 88

Daňové řízení

Graf / snímek dále



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



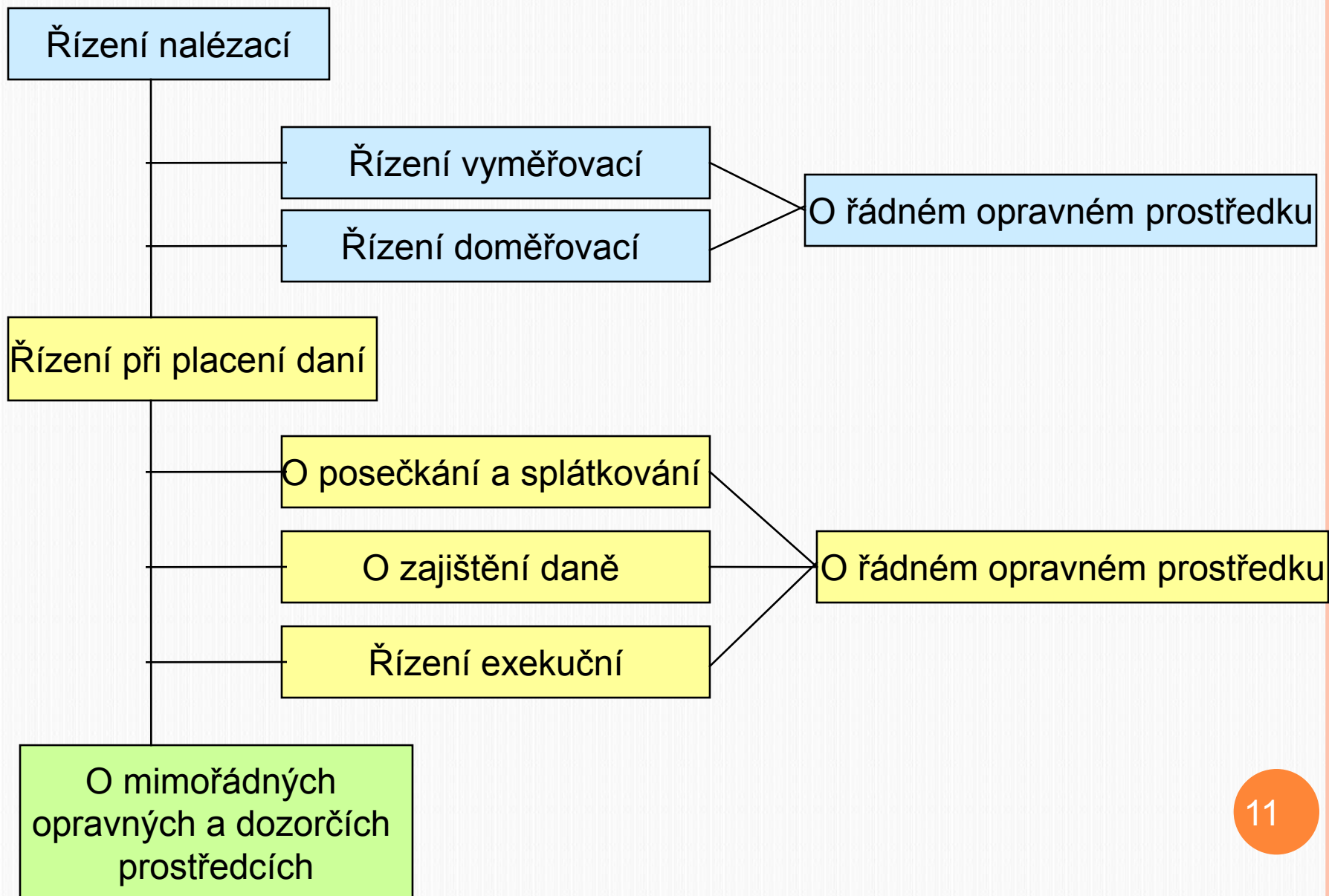
OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUC

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

§ 134 DŘ: Daňové řízení



Základní zásady správy daní dle DŘ

	Základní zásady	Ustanovení DŘ
1.	Zákonnosti	§ 5 odst. 1
2.	Legální licence	§ 5 odst. 2
3.	Přiměřenosti (proportionality)	§ 5 odst. 3
4.	Procesní rovnosti	§ 6 odst. 1
5.	Součinnosti	§ 6 odst. 2
6.	Poučovací	§ 6 odst. 3
7.	Vstřícnosti a slušnosti	§ 6 odst. 4
8.	Rychlosti řízení	§ 7 odst. 1
9.	Hospodárnosti a procesní ekonomie	§ 7 odst. 2
10.	Volného hodnocení důkazů	§ 8 odst. 1
11.	Legitimního očekávání	§ 8 odst. 2
12.	Materiální pravdy	§ 8 odst. 3
13.	Neveřejnosti a mlčenlivosti	§ 9 odst. 1
14.	Oficiality a vyhledávání	§ 9 odst. 2
15.	Shromažďování údajů	§ 9 odst. 3

Základní zásady správy daní dle DŘ

ustanovení § 5

Zásada zákonnosti - § 5 odst. 1

SD postupuje při správě daní v souladu se zákony a jinými právními předpisy. Zákonem se pro účely tohoto zákona rozumí též mezinárodní smlouva, která je součástí právního řádu.

NSS 5 Afs 45/2011-94 ze dne 19.4.2012

Zásada legální licence - § 5 odst. 2

SD uplatňuje svou pravomoc pouze k těm účelům, k nimž mu byla zákonem nebo na základě zákona svěřena, a to v rozsahu, v jakém mu byla svěřena.

Zásada přiměřenosti (proportionality) - § 5 odst. 3

SD šetří práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob (osoby zúčastněné na správě daní) v souladu s právními předpisy a používá při vyžadování plnění jejich povinností jen takové prostředky, které je nejméně zatěžují a ještě umožňují dosáhnout cíle správy daní.

Základní zásady správy daní dle DŘ

ustanovení § 6

Zásada procesní rovnosti - § 6 odst.1

Osoby zúčastněné na správě daní mají rovná procesní práva a povinnosti.

Zásada součinnosti (spolupráce) - § 6 odst. 2

Osoby zúčastněné na správě daní a správce daně vzájemně spolupracují.

Zásada poučovací – § 6 odst. 3

SD umožní osobám zúčastněným na správě daní uplatňovat jejich práva a v souvislosti se svým úkonem jim poskytne přiměřené poučení o jejich právech a povinnostech, je-li to vzhledem k povaze úkonu potřebné nebo to stanoví zákon

Zásada vstřícnosti a slušnosti (korektního jednání) - § 6 odst. 4

SD podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc. Úřední osoby jsou povinny vyvarovat se při správě daní nezdvořilostí.

Základní zásady správy daní dle DŘ

ustanovení § 7 a § 8

Zásada rychlosti řízení - § 7 odst.1

SD postupuje bez zbytečných průtahů.

Zásada hospodárnosti a procesní ekonomie - § 7 odst. 2

SD postupuje tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady. Z důvodu hospodárnosti může konat SD úkony pro různá řízení společně. Ze spisu, popř. z rozhodnutí vydaného na základě těchto úkonů, musí být zřejmé, ke které povinnosti a s jakým výsledkem byly úkony učiněny.

Zásada volného hodnocení důkazů - § 8 odst. 1

SD při rozhodování hodnotí důkazy podle své úvahy. SD posuzuje každý důkaz jednotlivě a všechny důkazy v jejich vzájemné součinnosti. Přitom přihlíží ke všemu, co při správě daní vyšlo najevo.
NSS 3 Afs 1/2003-101 ze dne 24.3.2004

Zásada legitimního očekávání - § 8 odst. 2

SD dbá na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly.
NSS 7 Afs 45/2007-251 z 23.8.2007

Zásada materiální pravdy - § 8 odst. 3

SD vychází ze skutečného obsahu právního úkonu nebo jiné skutečnosti rozhodné pro správu daní.
NSS 5 Afs 61/2008-80 ze dne 27.11.2008

Základní zásady správy daní dle DŘ

ustanovení § 9

Zásada neveřejnosti a mlčenlivosti - § 9 odst.1

Správa daní je neveřejná. Osoby zúčastněné na správě daní a úřední osoby jsou povinny za podmínek stanovených tímto nebo jiným zákonem zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly.

Zásada oficiality a zásada vyhledávací - § 9 odst. 2

SD soustavně zjišťuje předpoklady pro vznik nebo trvání povinností osob zúčastněných na správě daní a činí nezbytné úkony, aby tyto povinnosti byly splněny.

Zásada shromažďování údajů - § 9 odst. 3

SD může shromažďovat osobní údaje a jiné údaje, jsou-li potřebné pro správu daní, a to jen v rozsahu, který je nezbytný pro dosažení cíle správy daní.

DĚKUJI VÁM ZA POZORNOST



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



HOSPODÁŘSKÁ KOMORA
ČESKÉ REPUBLIKY
OKRESNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA OLOMOUČ

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ