PLZEŇSKÝ KRAJ

MÍSTNÍ POPLATKY

Konzultační den 7. března 2019

OBSAH

- MÍSTNÍ POPLATKY – druhy poplatků, správa
- KONTROLY PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI
- NOVELA ZÁKONA O MÍSTNÍCH POPLATCÍCH

Ústavně právní základ místních poplatků

ÚSTAVA ČESKÉ REPUBLIKY

- Čl. 2 odst. 3 - Státní moc slouží všem občanům a lze ji uplatňovat jen v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon.
- Čl. 79 odst. 3 - Ministerstva, jiné správní úřady a orgány územní samosprávy mohou na základě a v mezích zákona vydávat právní předpisy, jsou-li k tomu zákonem zmocněny.
- Čl. 104 odst. 3 - Zastupitelstva mohou v mezích své působnosti vydávat obecně závazné vyhlášky (Pl. ÚS 45/06 – přímé zmocnění k tvorbě práva formou OZV, s výjimkou ukládání daní a poplatků – viz čl. 11 odst. 5 LZPS).

LZPS

- Čl. 2 odst. 2 - Státní moc lze uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví.
- Čl. 11 odst. 5 - Daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona.

Správa místních poplatků

- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů
  – lex specialis

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Zavedení místních poplatků OZV

- stanovení místních poplatků – ust. § 14 odst. 1 ZMP = **SAMOSTATNÁ PŮSOBNOST OBCE**
- správa místních poplatků (vybírání, vyměřování a vymáhání) = ust. § 14 odst. 3 ZMP - **PŘENESENÁ PŮSOBNOST** „*Řízení o poplatcích vykonává obecní úřad.*“
- místní poplatky zavádí obec **OBECNĚ ZÁVAZNOU VYHLÁŠKOU** = ust. § 14 odst. 2
- hmotněprávní předpis z. č. 565/1990 Sb. **ZMP**
- procesněprávní předpis z. č. 280/2009 Sb. **DŘ**

Místní poplatky

Dle ustanovení **§ 1 zákona č. 565/1990 Sb.,** o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, mohou obce obecně závaznou vyhláškou zavést tyto místní poplatky – **taxativní výčet**:

- poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,
- poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace

Ustanovení o místních poplatcích

- předmět poplatku
- subjekt poplatku - poplatník, plátce
- sazba
- osvobození – úlevy
- splatnost poplatku
- specifické ustanovení platné jen pro konkrétní poplatek

Daňové řízení při správě místních poplatků

- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (hmotněprávní předpis) – lex specialis

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (procesní předpis)

Subjekty správy daní

Správce daně § 10 DŘ

= správní orgán – obecní/městský úřad

- Úřední osoba § 12 DŘ – zaměstnanec, který se bezprostředně podílí na výkonu pravomocí správce daně

Osoby zúčastněné na správě daní = daňový subjekt + třetí osoby

- Daňový subjekt § 20 DŘ – osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon jako poplatníka

- Třetí osoby § 22 DŘ – osoby jiné než daňový subjekt, které mají práva a povinnosti při správě daní

Evidence daní § 149 - § 151

NA OSOBNÍCH DAŇOVÝCH ÚČTECH

PŘEDMĚT EVIDENCE DANÍ

- vznik, stanovení, splnění - příp. jiný zánik daňové povinnosti.

Z uvedených záznamů lze určit přeplatky, nedoplatky a případné převody.

Osobní daňový účet je veden
pro jednotlivé daňové subjekty odděleně za každý druh daně.

Evidence daní § 149 - § 151 DŘ

- Údaje jsou průkazným způsobem evidovány v **písemné** nebo **elektronické** podobě na základě dokladů, zachycující všechny změny na ODÚ prováděné.

  - **DOKLADY**
  - předpisné - vznik poplatkové povinnosti
  - odpisné - odpis daň. povinnosti
  - platební - splnění
  - opravné

Daňový spis

§ 64 a násl. DŘ

Spis = souhrn veškerých písemností o konkrétním daň. subjektu, který vede příslušný správce daně prostřednictvím úřední osoby

Demonstrativní výčet písemností § 64 odst. 1 DŘ

- podání
- rozhodnutí
- protokoly
- úřední záznamy

Písemnost = listinná i datová zpráva

Členění spisu

§ 64 odst. 4 DŘ

- části dle jednotlivých daňových řízení
- část vymáhací
- část týkající se dalších povinností
- **část vyhledávací**
- část o pořádkových pokutách

Nahlížení do spisu – do vyhledávací části nahlížení **nemožné**

Členění spisu

Jednotlivé části spisu musí obsahovat **soupis** všech písemností zde založených.

ČÁST VYHLEDÁVACÍ

písemnosti, které mohou být uplatněny v řízení jako důkazní prostředek, jestliže by jejich zpřístupnění daňovému subjektu zmařilo nebo ohrozilo cíl správy daní, účel úkonu nebo ohrozilo objektivnost důkazu

(Úřední osoba – úřední záznam v ust. § 12/4 DŘ platilo do 31. 12. 2012)

Vyměření MP

§ 11 odst. 1 ZMP

- dva typy rozhodnutí
  - **platební výměr**
  - **hromadný předpisný seznam**

NÁLEŽITOSTI ROZHODNUTÍ

- § 102 odst. 1 DŘ
- § 102 odst. 2 DŘ – rozhodnutí **obsahuje odůvodnění**, nestanoví-li zákon jinak
- § 139 odst. 1 DŘ – daň lze vyměřit na základě daňového přiznání nebo vyúčtování, nebo **z moci úřední**
  (= vyměření místních poplatků)
- § 147 odst. 1 DŘ - Správce daně v nalézacím řízení stanoví daňovému subjektu daň rozhodnutím, které se označuje jako **platební výměr**
- § 147 odst. 3 DŘ dojde-li ke stanovení daně **z moci úřední musí** být rozhodnutí o stanovení daně **odůvodněno**

Vyměření MP

- Správce daně postupuje dle DŘ, avšak pouze tehdy, pokud ZMP nestanoví jinak (ustanovení § 4 DŘ).
- ZMP obsahuje ve vztahu k DŘ **speciální ustanovení = *ust. § 11***, který v ***odst. 1*** stanovuje, *že nebudou-li poplatky zaplaceny poplatníkem včas nebo ve správné výši, vyměří mu obecní úřad poplatek platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem*.
- Správce poplatku má pouze jednu lhůtu pro vyměření místního poplatku = **3 roky – dle ust. § 148 DŘ**, ale ...

Vyměření MP

RS NSS, rozsudek č.j. 2 Afs 68/2012-34, 24.6.2014, 3096/2014 Sb. NSS:

*- Správce místního poplatku **má povinnost vydat** platební výměr podle § 46 odst. 4 ZSDP, resp. dle § 139 či § 147 odst. 1 DŘ, a řádně jej doručit, pokud nejpozději v poslední den lhůty, ve které byl poplatník povinen splnit ohlašovací povinnost (§ 14 odst. 2 ZMP), **sdělil poplatník kvalifikovaným způsobem své pochybnosti a současně o vydání platebního výměru požádal,** přestože místní poplatek ve stanovené lhůtě včas a ve správné výši uhradil.*

Vyměření MP

MF - Odpověď na dotaz č. MP/35/2018

Z dotazu:

Správce poplatku vydaný platební výměr neoznámí, ale pouze založí do spisu v případě, že poplatník zaplatí poplatek po lhůtě splatnosti ve správné výši ještě před vydáním platebního výměru.

Odpověď MF:

Pokud poplatník nebo plátce místního poplatku kvalifikovaným způsobem, tj. písemně nebo ústně do protokolu **požádá** správce poplatku **o doručení platebního výměru**, kterým je stanovena jeho poplatková povinnost, je správce poplatku **povinen** předmětný platební výměr **doručit.**

(**ust. § 140 odst. 1 DŘ „**Neodchyluje-li se vyměřovaná daň od daně tvrzené daňovým subjektem, správce daně nemusí daňovému subjektu výsledek vyměření oznamovat platebním výměrem; to neplatí, pokud byl zahájen postup k odstranění pochybností. Platební výměr správce daně **založí do spisu**.“).

Platební výměr

- náležitosti rozhodnutí obecně **§ 102 odst. 1 DŘ**

  - **a) označení správce daně, který rozhodnutí vydal**
  - **b) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru**
  - **c) označení příjemce rozhodnutí**
  - **d) výrok s uvedením práv. předpisu, částku a číslo účtu**
  - **e) lhůtu k plnění § 139 odst. 3 – vždy 15 dnů od PM (z moci úřední)**
  - **f) poučení o možnosti podat odvolání**
  - **g) podpis úřední osoby a otisk úředního razítka**
  - **h) datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno**

- § 102 odst. 2 **odůvodnění – vždy**

ODVOLÁNÍ PROTI PLATEBNÍMU VÝMĚRU

Odvolání podává poplatník u správce poplatku ve lhůtě **30 dnů** ode dne doručení PV.

Náležitosti odvolání – ust. § 112 DŘ:

- Označení správce poplatku a odvolatele
- Číslo jednací, číslo PV nebo jiná identifikace napadeného PV
- Důvody v nichž je spatřována nesprávnost nebo nezákonnost PV
- Označení důkazních prostředků
- Návrh na změnu nebo zrušení PV
- **Vady odvolání** – výzva správce k doplnění, lhůta minimálně 15 dnů (ust. § 112 odst. 2 DŘ)
- Odstranění vad – platí, že odvolání bylo podáno řádně a včas
- Neodstranění vad – zastavení odvolacího řízení (lze se odvolat)
- Postup správce poplatku v odvolacím řízení - § 113 DŘ

Hromadný předpisný seznam
§ 147/1 DŘ rozhodnutí o stanovení daně

HROMADNÝ PŘEDPISNÝ SEZNAM SE **NEZVEŘEJŇUJE**

- správce daně zpřístupní hromadný předpisný seznam k nahlédnutí po dobu nejméně 30 dnů
- den doručení = 30. den po zpřístupnění HPS (ust. § 50 odst. 2 DŘ)
- při nahlédnutí zpřístupněny pouze informace týkající se subjektu

- informace o HPS ZVEŘEJNĚNY VEŘEJNOU VYHLÁŠKOU

Hromadný předpisný seznam § 147/1 DŘ rozhodnutí o stanovení daně

- specifická forma a způsob doručení rozhodnutí o stanovení výše poplatkové povinnosti.
- využití - zejména u poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- doporučuje se jej vydat až po ukončení poplatkového období, kterým je kalendářní rok

Hromadný předpisný seznam
§ 147/1 DŘ rozhodnutí o stanovení daně

VEŘEJNÁ VYHLÁŠKA – obsah

- informace o tom kterého místního poplatku se HPS týká
- za jaké období je místní poplatek vyměřen
- kdy a kde je možné do HPS nahlédnout

- datum vyvěšení (datum sejmutí)

Lhůta pro stanovení daně
§ 148

- lhůta **prekluzivní** – po marném uplynutí nelze vyměřit
- délka – 3 roky (lze prodloužit na 10 let)

Počátek lhůty – den, v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení

Lhůta pro stanovení daně § 148 odst. 2

prodloužit o 1 rok – pokud v posledních 12 měsících před uplynutím lhůty byl proveden úkon

- bylo oznámeno rozhodnutí o stanovení daně = doručen platební výměr
- bylo zahájeno řízení o mimořádném opravném nebo dozorčím prostředku
- bylo oznámeno rozhodnutí o tomto prostředku
- bylo oznámeno rozhodnutí o nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně = doručeno rozhodnutí o nicotnosti platebního výměru

LHŮTA SE PRODLUŽUJE O 1 ROK OD JEJÍHO PŮVODNÍHO OKAMŽIKU POČÁTKU BĚHU (nikoli od data provedení úkonu).

Lhůta pro stanovení daně
§ 148 odst. 3

přerušení lhůty (začne běžet nová tříletá)

v případě zahájení daňové kontroly

(ode dne tohoto zahájení)

Lhůta pro stanovení daně
§ 148 odst. 4

Lhůta se staví = neběží

- je-li vedeno řízení před soudem (správní soudnictví) nebo je před soudem vedeno řízení o otázce, o níž může rozhodnout pouze soud (otázka s vyměřováním související, např. dědictví, vlastnictví apod.)
- po dobu trest. stíhání pro daňový tr. čin související s touto daní
- od zmeškání odvolací lhůty až do oznámení rozhodnutí o jejím navrácení v předešlý stav
- od marného uplynutí úložní doby do doručení rozhodnutí, kterým je prohlášena neúčinnost doručení
- ode dne odeslání žádosti o mezinár. spolupráci

Doručování

*Rozhodnutí je **účinné** tehdy, je-li **řádně doručeno**.*

<u>Způsoby doručování</u> § 39 DŘ

→ PŘI ÚSTNÍM JEDNÁNÍ
→ ELEKTRONICKY

→ ZÁSILKOU

Doručování do vlastních rukou § 40 DŘ

Do vlastních rukou se doručují písemnosti, pokud

- den doručení je rozhodný pro počátek běhu lhůty
- stanoví tak zákon
- určí tak správce daně

Doručování FO a PO

FO § 44 DŘ

- na adresu pobytu – trvalý pobyt, nebo místo, kde se převážně zdržuje
- na adresu, kterou FO **oznámila**
- podnikající FO – obdobně jako PO

PO § 45 DŘ

- na adresu sídla – OR, jiný rejstřík
- **požádá-li** o doručování na jinou adresu v ČR, doručuje se tam
- **POZOR – oznámení náležitosti podání § 70 a násl. DŘ**

Doručenka

- Řádně vyplněná doručenka se stává **veřejnou listinou § 51/1 DŘ**
  (ve smyslu ust. § 134 o.s.ř.)

  § 134 o.s.ř. (zák. č. 99/1963 Sb.) VEŘEJNÁ LISTINA

  Není-li dokázán opak, je pravdivé to, co je v listině osvědčeno nebo potvrzeno.

- **Náležitosti doručenky** - § 51/2 DŘ
  doručenka obsahuje náležitosti podle zvoleného způsobu doručování a podle okolností, které nastaly při doručování

  (jen jméno, příjmení zrušeno – NOZ)

Prokázání doručení
§ 51 DŘ

- Důkazní břemeno nese správce daně

- Prokázání se řídí způsobem doručení

  - **při jednání** – podpis protokolu nebo úřední záznamem o odmítnutí podpisu protokolu
  - **elektronicky** – prostřednictvím systému datových schránek
  - **veřejnou vyhláškou** – podepsaná kopie písemnosti nebo uplynutím doby pro vyvěšení
  - **zásilkou** – doručenka, prokázání odepření převzetí

Lhůta pro placení daně § 160

- **DEFINICE - označení** časového úseku, ve kterém je možné realizovat dobrovolnou i nedobrovolnou úhradu daně (tj. využívat instrumenty z platební roviny daňového řízení)
- **počátek lhůty – dnem splatnosti nebo dnem náhradní splatnosti**
- **lhůta prekluzivní (propadná) – po marném uplynutí nedoplatek zaniká, nelze jej vymáhat, ani přijmout dobrovolnou úhradu**
- **délka – 6 let (lze prodloužit na 20 let)**
  - **zajištění zástavním právem 30 let (zapsané do veřejného registru)**

Lhůta pro placení daně § 160

VEŘEJNÝ REJSTŘÍK

- **Katastr nemovitostí** – zk. č. 256/2013 Sb., katastrální zákon
- **Letecký rejstřík** – zk. č. 49/1997 Sb., o civilním letectví (§ 4/2 písm. e) – zápis zástavních práv k letadlu, motorům, vrtulím, náhradním dílům k letadlu, jeho letadlovým částem a zařízením
- **Plavební rejstřík** – zk. č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě (§ 14/2 písm. g) zřízení zástavního práva na plavidle
- **Námořní rejstřík** – zk. č. 61/2000 Sb., o námořní plavbě § 7/1, § 8/1písm. h) zástavní práva zadržovací váznoucí na plavidle a další skutečnosti omezující nakládání s námořním plavidlem
- **REJSTŘÍK ZÁSTAV** –zapisuje se sem zástavní právo k movitým věcem **NEVEŘEJNÝ SEZNAM** – dle zák. č. 358/1992 Sb., notářský řád.

Lhůta pro placení daně § 160

- Počátek lhůty
  - – dnem splatnosti nebo dnem náhradní splatnosti
- Úkony přerušující lhůtu (šestiletá lhůta běží znovu ode dne, kdy byl úkon učiněn odst. 2, 3):
  - zahájení exekučního řízení (nejen dle DŘ, ale i jiného zákona!)
    - nutno vztáhnout na exekuční řízení zahajované podle exekučního řádu
  - zřízení zástavního práva - § 160 odst. 3 písm. c) DŘ
  - oznámení rozhodnutí o posečkání - § 160 odst. 3 písm. c) DŘ, nebo se jím mění stanovená doba posečkání
  - Neformální vyrozumění o nedoplatku (§ 153 odst. 3), které nahradilo instrument formalizované výzvy k úhradě nedoplatku (§ 73 odst. 1 ZSDP) nemá na běh lhůty vliv.

Lhůta pro placení daně § 160 odst. 4

Lhůta se staví (neběží) po dobu:

- vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem
- přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby
- daňové exekuce srážkami ze mzdy
  - Je tak zohledněna skutečnost, že proces srážek ze mzdy může být vzhledem k nedotknutelnosti základní částky mzdy realizován v delším časovém úseku.
- dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání

Vymáhání daňových nedoplatků

EXEKUČNÍ TITUL - § 176 DŘ

- výkaz nedoplatků
- vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění
  - rozhodnutí o uložení pokuty
  - platební výměr
  - hromadný předpisný seznam
- vykonatelný zajišťovací příkaz

Výkaz nedoplatků § 176/2

Výkaz nedoplatků obsahuje

a) označení správce daně, který výkaz nedoplatků vydal,

b) číslo jednací,

c) označení daňového subjektu, který neuhradil nedoplatek (dále jen „dlužník“),

d) údaje o jednotlivých nedoplatcích,

e) podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby,

f) potvrzení o vykonatelnosti,

g) den, k němuž je výkaz nedoplatků sestaven

NS 20 Cdo 1990/2006 z 23. 5. 2007

Exekuční titul
§ 103 DŘ - PM a VYK.

Právní moc

- nelze se proti rozhodnutí odvolat

Vykonatelnost

- materiální (náležitosti rozhodnutí)
- formální (právo z ex. titulu lze vykonat)

- Na žádost příjemce rozhodnutí správce daně na vyhotovení rozhodnutí vyznačí doložku právní moci nebo vykonatelnosti.

Pohledávka

obecná definice

- peněžitý či nepeněžitý závazek

vznik pohledávky

- na základě soukromoprávního ujednání
- na základě rozhodnutí orgánu veřejné správy

Právní úprava vymáhání daňových nedoplatků

úprava uvedená v **§ 175 až § 232** DŘ

ustanovení § 175 odst. 1 DŘ – způsoby vymáhání

daňovou exekucí

prostřednictvím **soudního exekutora**

uplatnit v **insolvenčním řízení**

přihlásit do **veřejné dražby**

ustanovení § 175 odst. 2 DŘ

akceptuje **zásadu přiměřenosti** - správce daně zvolí způsob vymáhání tak, aby výše nákladů spojených s vymáháním, které bude daňový subjekt povinen uhradit, nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku;

Právní úprava vymáhání daňových nedoplatků

ustanovení § 177 DŘ

upravuje **vztah k občanskému soudnímu řádu**, kde stanoví, že při daňové exekuci se postupuje dle OSŘ, není-li v daňovém řádu stanoveno jinak (subsidiární použití občanského soudního řádu). **Pravomoci správce daně jako exekučního orgánu jsou komplexně upraveny v DŘ.**
Ve vztahu k soudu vystupuje správce daně v postavení oprávněného z exekučního titulu.

Věcné podmínky pro zahájení a nařízení DE

- Dlužník **nezaplatí v zákonné lhůtě** na základě vykonatelného rozhodnutí splatný daňový nedoplatek nebo jinou peněžitou povinnost stanovenou správcem daně nebo povinnost vyplývající přímo ze zákona.
- **Dlužník** je správcem daně **jednoznačně identifikován**
  - **obecný identifikátor - § 130 DŘ**
- **Neuplynula lhůta** pro placení daně - § 160 DŘ.
- **Existuje vykonatelný exekuční titul** (§ 176 odst. 1 DŘ). Titulem se rozumí listina, která je vydána oprávněným orgánem, má předepsanou formu a ukládá určitému subjektu plnění peněžité povinnosti.

Procesní postup správce daně při vymáhání DN

Ust. § 153 odst. 3 DŘ

„Správce daně může daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumět o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením.“

! Nejedná se o rozhodnutí, upozornění nemá vliv na běh lhůty pro placení daně (§ 160 DŘ).

DOTAZ

Ust. § 153 odst. 3 DŘ

NSS č. j. 7 Afs 37/2018-51 ze dne 15. 11. 2018

Dotaz: „Má správce daně povinnost upozornit na nedoplatek před vydáním exekučního příkazu nebo je to na jeho správním uvážení?“

(Kasační stížnost odvolacího finančního ředitelství proti rozsudku KS, jímž bylo zrušeno jeho rozhodnutí o odvolání do exekučního příkazu. Argumentace dlužníka: Do exekučního příkazu byl zahrnut i úrok z prodlení. Na ODÚ dlužníka dostatek finančních prostředků.)

Z odůvodnění soudu: *„NSS neshledal, že by orgány finanční správy při rozhodování, zda žalobce vyrozumět o nedoplatku, či nikoliv, svévolně překročily meze svého diskrečního oprávnění. Kasační soud proto* ***nesdílí názor krajského soudu, že by bylo nutné zrušit rozhodnutí stěžovatele z důvodu absence vyrozumění dle § 153 odst. 3 DŘ.“***

„...osoby zúčastněné na správě daní mají rovná procesní práva a povinnosti (§6/1 DŘ)...správce daně dbá na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly (§8/2 DŘ). ***Limitem pro správní uvážení týkající se § 153 odst. 3 DŘ by přitom měla být účelnost vyrozumění o nedoplatku.“***

ODPOVĚĎ NA DOTAZ

Rozsudek KS v Hradci Králové č.j. 31 Af 4/2013-59

„Situace, kdy k vyrozumění nedojde, může být s přihlédnutím k povaze instrumentu a základním zásadám správy daní ospravedlněna pouze neodkladností situace (nutnost zahájit exekuční kroky co nejdříve), nesoučinností ze strany daňového subjektu nebo skutečností, že je z okolností případu zřejmé, že je daňový subjekt s danou situací srozuměn, a vyrozumění by bylo tedy nadbytečné.“

Procesní postup správce daně při vymáhání DN

Bezprostředně po vyrozumění přistoupí správce daně k úkonům spojeným s přípravou vlastního vymáhacího řízení

- posouzení podmínek pro zahájení DE
- zjištění majetkových poměrů dlužníka

Poskytování informací správci daně

ustanovení § 57 DŘ
- správce daně vyzývá k součinnosti třetí osoby

§ 57 odst. 2 DŘ
- Zdravotní pojišťovny - jsou povinny na vyžádání poskytnout údaje, které jsou na základě zákona oprávněny shromažďovat

Všeobecná zdravotní pojišťovna

- správce daně zasílá seznam subjektů (dlužníků)

- vyzývá ke sdělení jejich zaměstnavatelů
- zdravotní pojišťovnu, není-li subjekt pojištěn u VZP
- doručovací adresu subjektu

Poskytování informací správci daně

ustanovení § 57 DŘ
- správce daně vyzývá k součinnosti třetí osoby

§ 57 odst. 3 DŘ
- Banky, spořitelní a úvěrní družstva a platební instituce (dále jen **„poskytovatel platebních služeb“)** jsou povinny na vyžádání správce daně poskytnout údaje o

a) číslech účtů
b) majitelích účtů a zmocněncích, kteří mohou s prostředky na účtech nakládat
c) stavech peněžních prostředků na účtech a o jejich pohybu
d) o úvěrech, úschovách a pronájmech bezpečnostních schránek

DAŇOVÁ EXEKUCE § 177 a násl. obecně

Výkon daňové exekuce na peněžitá plnění je přípustný pouze způsoby, které jsou **taxativně** vymezeny v § 178 odst. 5 DŘ, tj.:

a) srážkami ze mzdy,
b) přikázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
c) přikázáním jiné peněžité pohledávky,
d) postižením jiných majetkových práv (nový exekuční prostředek)
e) prodejem movitých věcí,
f) prodejem nemovitostí.

Nařízení daňové exekuce

Exekuční příkaz

- Výrok exekučního příkazu (§ 178 odst. 2 DŘ)
  - způsob provedení
  - výše nedoplatku
  - výše exekučních nákladů
  - odkaz na exekuční titul
- + náležitosti dle § 102 odst. 1 DŘ

Exekuční náklady § 183 DŘ

- 2 % z částky, pro kterou je daňová exekuce nařízena
- zaokrouhlené na stokoruny dolů
- nejméně **500 Kč**
- nejvýše 500 000 Kč

Další způsoby vymáhání

výkon rozhodnutí soudem

- od 1.1.2013 nelze využít – novela o.s.ř. zák. č. 396/2012 Sb. - § 251 odst. 2 písm. b) „Soud nařizuje a provádí výkon rozhodnutí nejde-li o exekuční titul, který lze vykonat podle správního řádu nebo daňového řádu“

exekuce soudním exekutorem

- POZOR na vysoké exekuční náklady
- Rozsudek NSS č.j 8 As 143/2014 – pokud správní orgán poruší svou povinnost stanovenou ust. § 175 odst. 2 DŘ a pověří vymáháním soudního exekutora, přestože náklady spojené s tímto způsobem vymáhání budou ve zjevném nepoměru k výši dlužné částky, dopustí se nezákonného zásahu. Přípustná ochrana – dle ust. § 82 a násl. s. ř. s. = zásahová žaloba

Insolvenční řízení
právní základ

- Zák. č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon nebo IZ)
- Vyhl. č. 311/2007 Sb., o jednacím řádu pro insolvenční řízení
- Zák. č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích
- Zák. č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání, pro řízení zahájená před účinností IZ
- Nařízení Rady (ES) č. 1346/2000, o úpadkovém řízení pro řízení s evropským mezinárodním prvkem (novela – Nařízení EP a Rady (EU) 2015/848)
- Daňové předpisy (hmotněprávní + § 242 - § 245 DŘ)

Insolvenční řízení

Přihláška pohledávky – uplatnění nároků věřitele

- na standardizovaném formuláři,
  ve stanovených lhůtách, již od zahájení IŘ
- www.justice.cz

  - Oddlužení – lh. 30 dnů od rozhodnutí o úpadku
  - V ostatních případech lhůta 2 měsíce

KONTROLY PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI OBCÍ

Krajský úřad provádí kontrolu na základě

- ust. § 129 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů
- předmět kontroly – výkon přenesené působnosti na úseku místních poplatků dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

KONTROLY PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

- Řádné vedení daňového spisu v souladu s ustanovením § 64 a násl. DŘ
- Řádné vedení ODÚ
- Náležitosti rozhodnutí - platebního výměru

  - otisk úředního razítka (kulaté razítko s malým státním znakem a textem „Obecní úřad ….“)

  - označení správce místního poplatku („Úřad“ ne „Obec“)

- Vyznačení doložky právní moci a vykonatelnosti.
- Na poplatky nevystavovat fakturu – je třeba vyměřit platebním výměrem.
- U PV musí být správcem poplatku vykázáno doručení – řádně vyplněná doručenka je veřejnou listinou (§ 51 odst. 1 DŘ).
- Dodržování lhůt pro vyměření a pro placení.
- Řádné stanovení sazby poplatku dle OZV.

Návrh novely ZMP

Z důvodové zprávy:

- Hlavním cílem novely je zavedení poplatku z pobytu namísto stávajících místních poplatků za lázeňský nebo rekreační pobyt a z ubytovací kapacity.
- Předmětem poplatku z pobytu bude úplatné poskytnutí krátkodobého pobytu bez ohledu na jeho účel, na jakémkoli místě bez ohledu na to, zda je k tomuto účelu kolaudováno, nebo ne.
- Zavedení tohoto poplatku reaguje mj. na problematiku tzv. **„sdílené ekonomiky“,** zejména pokud jde o zprostředkování ubytovacích služeb prostřednictvím platformy Airbnb, kterou by nový poplatek z pobytu měl také plně pokrýt.

Návrh novely ZMP

- Vláda schválila návrh zákona a návrh byl předložen Poslanecké sněmovně:
- **sněmovní tisk č. 286**
- https://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=8&t=286

- **Materiál, připomínky, verze materiálu:**
- eKlep pro veřejnost
- https://apps.odok.cz/veklep

- https://apps.odok.cz/veklep-detail?p_p_id=material_WAR_odokkpl&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=3&_material_WAR_odokkpl_pid=KORNAXGJ2ZS3&tab=detail

Metodika MF

https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/mistni-spravni-a-soudni-poplatky

Metodická doporučení

https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky?t1_11=poplatky

- **Vyměřování místních poplatků podle zákona o místních poplatcích a daňového řádu a vzory platebních výměrů**
- **Místní poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace**
- **Metodické doporučení k aplikaci ustanovení § 16a a § 16b zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění zákona č. 266/2015 Sb.**
- **Metodická pomůcka k postupu při vymáhání nedoplatku na místním poplatku**
- **Metodický postup k § 12 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění zákona č. 266/2015 Sb.**

Odpovědi na dotazy

Aktuální informace

Děkuji za pozornost

Mgr. Irena Sinkulová
Krajský úřad Plzeňského kraje
Odbor ekonomický