

Czech Technical University in Prague
Faculty of Information Technology
Department of Software Engineering



**Case Study: Daňový řád,
HLAVA V - PLACENÍ DANÍ - Díl 4. (§ 203 - § 232)**

by

Filip Sikora

A Semestral Project for
NI-MEP - Modeling of Enterprise Processes

Prague, October 2021

Abstract

Tato semestrální práce se zabývá analýzou, digitalizací a prototypováním vylepšeného procesu daňové exekuce prodejem věci daného v českém zákoníku. V práci je využita metodika DEMO pro tvorbu analytických modelů a BPM notace pro prototyp spouštěný systémem Camunda BPM.

Keywords: Tax Execution, Debt Collection, DEMO methodology, BPMN model, Camunda BPM, process execution

License

The authors agree to publish this work under the Creative Commons 4.0 license and help the ongoing scientific research at the CCMi FIT CVUT in Prague.

Contents

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Organization Essence Revealing (As-Is) | 2 |
| 1.1 | OER Step 0: Project Domain Description | 2 |
| 1.2 | OER Step 1: Distinguishing Performa-Informa-Forma | 3 |
| 1.3 | OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles | 12 |
| 1.4 | OER Step 3: Composing the Essential Model | 25 |
| 1.5 | Summary | 25 |
| 2 | Digitalization Analysis (To-Be) | 31 |
| 2.1 | Analytical To-Be Models | 31 |
| 2.2 | Forms | 31 |
| 2.3 | Summary | 32 |
| 3 | Process Execution | 36 |
| 3.1 | Process Design | 36 |
| 3.2 | Application Presentation | 36 |
| 3.3 | Executive Presentation | 37 |

Organization Essence Revealing (As-Is)

The goals of this chapter are to perform an OER analysis as described in [?, ?]. For simplicity, we will only do the following steps:

1. Insert the project domain description into this document.
2. Perform the OER analysis and find **ontological acts** and **infological acts**.
3. Identify ontological transaction kinds and put them in the text. E.g. **[TK1/rq]**
4. Create an extended transaction result table (e-TRT). Map the transaction acts to the project domain description. See the table 1.1.
5. Create a Subject-Actor table to realize the distinction between roles and DEMO actor roles. See the table 1.11.
6. Think in trees, not in flows and create the interaction structure of your transaction kinds. See the fig. 1.1, fig. 1.2 and fig. 1.3.
7. Produce the Coordination Structure Diagram (CSD) and the Object Fact Diagram (OFD). See the fig. 1.4, fig. 1.5, fig. 1.6 and fig. 1.7.
8. Summarize your modeling thoughts and revelations. Don't forget about missing transaction steps table 1.15.

Correct models are not created on the first iteration, one must go through the steps many times, combine and split transactions to achieve the final result.

1.1 OER Step 0: Project Domain Description

Cílem semestrální práce je analyzovat danou doménu (as-is), navrhnout změny za využití IT a vytvořit prototyp systému který proces podporuje. Jinými slovy v méém případě je cílem analyzovat doménu Daňového řádu, konkrétně HLAVU V - PLACENÍ DANÍ - Díl 4. (§ 203 - § 232). Tato část zákona je dostupná na zakonyprolidi.cz

1.2 OER Step 1: Distinguishing Performa-Informational Forma

Legend:

- Ontological Act [Transaction Kind/Act type]
- Infological Act
- Ontological Act Part (rq, pm, dc, da, ac, rj, revoke variants)

Daňová exekuce prodejem movitých věcí

§ 203

T1

(1) Daňová exekuce prodejem movitých věcí, které jsou ve vlastnictví dlužníka, nebo prodejem spolužáckého podílu na věci movité se provede sepsáním věcí, které podléhají exekuci, a jejich zpeněžením, pokud to povaha věci nevylučuje. T2

(2) Daňovou exekucí prodejem movitých věcí mohou být postiženy movité věci s výjimkou věcí, které mohou být předmětem daňové exekuce postižením majetkových práv.

(3) Vyžaduje-li to účel provedení exekuce, může daňový exekutor učinit prohlídku bytu, sídla, popřípadě jiných místností dlužníka, jakož i jeho skříní nebo jiných schránek v nich umístěných, v nichž se podle důvodného předpokladu nachází movitá věc, již má dlužník vydat; za tím účelem si může daňový exekutor zjednat do těchto prostor přístup; § 80 odst. 2 a 4 se použije obdobně.

(4) Je-li důvodné podezření, že dlužník u sebe ukrývá movitou věc, která podléhá exekuci, a jestliže je výzva k vydání ukrývané věci bezvýsledná, může daňový exekutor provést osobní prohlídku.

(5) Osobní prohlídku provádí úřední osoba stejného pohlaví.

§ 204

(1) Věci, které mají být prodány, určí daňový exekutor v soupisu věcí.

(2) Se sepsanými věcmi nesmí dlužník nakládat. Právní jednání, kterým dlužník porušil tuto povinnost, je neplatné. T2 / Pm

(3) Při zahájení soupisu věcí oznámí daňový exekutor účel svého příchodu, vyzve dlužníka k uhrazení vymáhaného nedoplatku a doručí dlužníkovi exekuční příkaz na prodej movitých věcí; není-li dlužník přítomen, doručí se mu exekuční příkaz až s protokolem o soupisu věcí.

§ 205

(1) Pokud správce daně zjistí, že jsou pro dlužníka zaknihované a immobilizované cenné papíry evidovány u osoby oprávněné k evidenci investičních nástrojů¹⁹), určí tyto cenné papíry v exekučním příkazu, který se doručí dlužníkovi a osobě oprávněné k evidenci investičních nástrojů.

(2) Exekuční příkaz správce daně doručí vždy dříve osobě oprávněné k evidenci investičních nástrojů než dlužníkovi a od tohoto okamžiku nesmí dlužník s těmito cennými papíry nakládat; osoba oprávněná k evidenci investičních nástrojů tuto skutečnost zapíše do své evidence.

§ 206

(1) Daňový exekutor sepíše především věci, které dlužník může nejspíše postrádat a které se nejsnáze prodají.

(2) Věci, které se rychle kazí, budou sepsány, jen není-li dostatek jiných věcí a lze-li zajistit jejich rychlý prodej.

(3) Sepsány nemohou být věci movité, které tvoří příslušenství nemovité věci.

(4) Věci zvláštní povahy, jako jsou vkladní knížky, vkladní listy, listinné cenné papíry, listiny, jejichž předložení je třeba k uplatnění vlastnického práva k věci, ceniny, peníze, platební karty a další platební prostředky, drahé kovy, polodrahokamy a drahokamy podléhající exekuci, daňový exekutor sepíše a současně odebere.

(5) Sepsány mohou být i věci dlužníka, které má v držení jiná osoba. Tato osoba je povinna odevzdat tyto věci daňovému exekutorovi.

(6) Daňový exekutor soupis doplní o další věci, jestliže výtěžek prodeje sepsaných věcí nestačí k úhradě vymáhaných nedoplatků.

§ 207

- (1) Daňový exekutor odeberε sepsané věci, zejména je-li obava, že sepsané věci budou poškozeny, zničeny, pozměněny, ukryty nebo odcizeny, a postará se o jejich vhodné zajištění. Tento úkon může provést i dodatečně.
- (2) Daňový exekutor může, souhlasí-li s tím dlužník, uložit sepsané věci do dlužníkem vyhrazené místo, kterou uzamkne a opatří úřední uzávěrou.

(3) Sepsané věci může daňový exekutor také ponechat na místě, kde byly sepsány. V tomto případě sepsané věci viditelně označí. Z označení musí být patrné, kterým správcem daně a kdy byly věci sepsány.

T4

(4) Úkony potřebné k odebrání a zajištění sepsané věci dlužníka, které přísluší dlužníkovi, může místo něho provést správce daně.

§ 208

(1) Protokol o průběhu soupisu věcí obsahuje zejména

- a) způsob, kterým správce daně sepsané věci zajistí, nebo údaj o tom, zda byly věci odebrány, a
- b) identifikaci manžela dlužníka, popřípadě spoluživníka sepsaných věcí.

(2) Protokol o průběhu soupisu věcí v případě, že je sepisování přítomen dlužník, dále obsahuje

- a) způsob a dobu doručení exekučního příkazu dlužníkovi,
- b) vyzvání dlužníka k úhradě vymáhaných nedoplatků.

(3) V protokolu o průběhu soupisu věcí se podle potřeby dále uvede

- a) prohlášení dlužníka nebo další přítomné osoby při soupisu o tom, že věci již byly sepsány soudem, jiným správcem daně nebo jinou oprávněnou osobou,
- b) vlastnické nebo jiné právo a závady vázoucí na sepišovaných věcech, které byly při sepisování věci tvrzeny dlužníkem nebo další přítomnou osobou, nebo
- c) poučení udělené daňovým exekutorem o postupu při vyloučení věci z daňové exekuce.

(4) Součástí protokolu o průběhu soupisu věcí je příloha obsahující soupis věcí s uvedením pořadového čísla věci, jejího stručného popisu a předpokládaného výtěžku z prodeje.

(5) Do soupisu věcí se kromě věci hlavní, která má povahu samostatné věci, sepíše i její příslušenství, popřípadě upřesní její součásti, popřípadě se v protokolu vyznačí, že se jedná o soubor věcí.

T2

T2/declare

(6) Nebyl-li dlužník soupisu věci přítomen, oznámí mu správce daně stejný protokolu o průběhu soupisu věci dodatečně. Stejný protokolu správce daně oznámí rovněž spoluživníkovi sepsaných věcí, pokud je správci daně znám.

§ 209

T10

T10 / req

(1) Po nabytí právní moci exekučního příkazu se cena zjistí tak, že správce daně sepsané věci v jednoduchých případech odhadne, pokud cena nebo způsob jejího zjištění není stanovena jiným právním předpisem; cenu zaznamená v úředním záznamu. V ostatních případech ustanoví správce daně ke zjištění ceny sepsaných věci znalce.

T5

(2) Ke zjištění ceny kulturních památek a národních kulturních památek²⁰⁾, sbírek muzejní povahy a sbírkových předmětů, které jsou jejich součástmi²¹⁾, a předmětů kulturní hodnoty²²⁾, ustanoví správce daně vždy znalce.

T5

(3) Za zjištěnou cenu věci, které se rychle kazí, se považuje cena, kterou určí odhadem daňový exekutor při soupisu.

§ 210

T6

(1) Sepsané věci se prodají v dražbě.

- (2) Každý předmět dražby se draží jednotlivě nebo v souboru. *TG/rev p m*
 (3) Tvoří-li předmět dražby soubor a nenajde-li se pro něj vydražitel, mohou se, je-li tak stanoveno v dražební vyhlášce, jednotlivé věci souboru dražit samostatně.

§ 211

- (1) Nejnižší dražební podání činí nejméně jednu třetinu zjištěné ceny. *TG/p m* *T7*
 (2) Vydražitel, kterému byl udělen příklep, musí nejvyšší dražební podání ihned uhradit; neučiní-li tak, předmět dražby se draží znovu bez jeho účasti. Pokud je prováděna elektronická dražba, je vydražitel povinen uhradit nejvyšší dražební podání ve lhůtě stanovené v dražební vyhlášce. Tato lhůta nesmí být delší než 10 dnů od udělení příklep. *T7/accept* *T7/rev req*
 (3) Správce daně vydá vydražiteli potvrzení o úhradě nejvyššího dražebního podání, které je spolu s rozhodnutím o udělení příklepovým dokladem o nabytí vlastnictví k vydraženému předmětu; pokud si vydražitel nepřevezme vydraženou věc, přiměřeně se použije § 84. *TG/rev p m*
 (4) Nenajde-li se vydražitel pro draženou věc, může správce daně dražbu opakovat, pokud lze předpokládat, že věc bude prodána.
 (5) Ohledně movité věci, se kterou jsou spojena věcná, nájemní nebo pachtovní práva jiných osob, nebo ohledně movité věci, jejíž ocenění provedené znalcem přesahuje částku 500000 Kč, se uplatní přiměřeně postup stanovený pro ocenění a prodej v dražbě při daňové exekuci prodejem nemovitých věcí a postup pro rozvrhové řízení.

§ 212

T8

Sepsané věci, jejichž prodej je zakázán, nebo které nejsou bez povolení obchodovatelné, správce daně prodá mimo dražbu, a to osobě, která je podle zákona oprávněna k jejich nákupu, nebo prostřednictvím osoby, která je oprávněna s nimi obchodovat, nejméně však za polovinu zjištěné ceny. Pokud je zde více zájemců, prodá správce daně věci tomu, kdo učiní nejvyšší nabídku. *T8/p m*

§ 213

(1) Jestliže mezi sepsanými věcmi jsou

- a) kulturní památky a národní kulturní památky,
- b) sbírky muzejní povahy a sbírkové předměty, které jsou jejich součástmi, nebo
- c) předměty kulturní hodnoty,

nabídne je správce daně ke koupi příslušné organizační složce státu, popřípadě na základě stanoviska této organizační složky státu právnické osobě, jejímž posláním je péče o věci podle písmen a) až c), a to nejméně za zjištěnou cenu.

(2) Dojde-li k prodeji způsobem podle odstavce 1, správce daně jej zaprotokoluje a stejnou kopii protokolu předá nabyvateli. *TG/rev declare*

(3) Jestliže ten, komu byl předmět dražby nabídnut, neodpoví na nabídku do 30 dnů ode dne jejího doručení nebo neuhradí cenu určenou v nabídce ve lhůtě, kterou sjednali se správcem daně, správce daně tyto věci prodá v dražbě. Výši nejnižšího dražebního podání stanoví správce daně nejméně ve výši ceny zjištěné, a to i při opakované dražbě. *T6*

§ 214

T8

(1) Věci, které se rychle kazí, správce daně prodá mimo dražbu, a to i před právní mocí exekučního příkazu libovolnému zájemci, nejméně za polovinu zjištěné ceny.

(2) Pokud je zde více zájemců, prodá správce daně věci tomu, kdo učiní nejvyšší nabídku a uhradí ji na místě při převzetí věcí. *T8/p m*

(3) Dojde-li k prodeji sepsaných věcí způsobem podle odstavce 1, správce daně tento prodej zaprotokoluje a stejnou kopii protokolu předá nabyvateli. *T8/declare*

§ 215

T11 / recq

(1) Je-li sepsána vkladní knížka, vkladní list nebo jiná listina o obdobné formě vkladu, předloží ji správce daně poskytovateli platebních služeb spolu s exekučním příkazem na prodej movitých věcí a vybere z ní částku, na kterou má dlužník právo, maximálně však do výše vymáhaného nedoplatku.

T11

T11 / exec

(2) Poskytovatel platebních služeb provede výplatu vkladu tomuto správci daně, a to i tehdy, je-li výplata vkladu vázána.

T11 / exec

(3) Je-li vklad veden v cizí měně, provede poskytovatel platebních služeb výplatu vkladu správci daně v české měně.

(4) V rozsahu plnění vyplaceného správci daně se poskytovatel platebních služeb zprostí své povinnosti vůči dlužníkovi.

(5) Je-li sepsána listina prokazující existenci peněžité pohledávky nebo pohledávky na vydání nebo dodání movitých věcí, popřípadě jiného majetkového práva, předloží ji správce daně poddlužníkovi spolu s exekučním příkazem na prodej movitých věcí. Tím nastávají účinky doručení exekučního příkazu poddlužníkovi podle jednotlivých způsobů daňové exekuce postižením majetkových práv a dále se postupuje podle příslušných ustanovení pro daný způsob daňové exekuce.

§ 216

T12

(1) Zpeněžení sepsaných cenných papírů vykoná správce daně podle povahy cenného papíru prodejem cenných papírů nebo prodejem věcí, které správce daně získal uplatněním práva z cenných papírů.

(2) Zaknihované a immobilizované cenné papíry správce daně zpeněží v souladu s právními předpisy. Potřebné úkony provede daňový exekutor.

(3) O provedení úkonů při prodeji cenných papírů, včetně zaknihovaných a immobilizovaných, se obdobně použije § 191.

(4) Při zpeněžení cenných papírů, se kterými je spojeno právo na výplatu na nich uvedené částky nebo výnosů z nich, a cenných papírů, se kterými je po jejich předložení spojeno právo na vydání věci, se použije § 215 obdobně.

§ 217

T2 / rev declare

T13 / recq

(1) Věci, které se nezpeněžily, může správce daně vyloučit ze soupisu věcí. Rozhodnutí o tom se doručí dlužníkovi a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

(2) V rozhodnutí o vyloučení ze soupisu věcí správce daně vyzve dlužníka, aby si věci vyloučené ze soupisu ve stanovené lhůtě vyzvedl, nebo dlužníka vyzve, aby ve stanovené lhůtě správci daně sdělil, kde a kdy je připraven věci převzít; běh lhůty započne dnem právní moci rozhodnutí o vyloučení věcí.

T13

(3) O vrácení věcí sepíše správce daně protokol.

T13 / rev recq

(4) Odmítne-li dlužník věci vyloučené ze soupisu převzít nebo nelze-li je dlužníkovi vrátit proto, že není znám jeho pobyt nebo si věci nevyzvedl ve lhůtě stanovené ve výzvě správce daně, může správce daně rozhodnout o jejich propadnutí státu postupem podle § 84.

Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí

§ 218

T14

Daňovou exekucí prodejem nemovitých věcí lze postihnout nemovitou věc, která je ve vlastnictví dlužníka. Tento postup se uplatní i při prodeji spoluúvlastnického podílu na nemovité věci.

§ 219

(1) Dlužník nesmí od okamžiku, kdy mu byl oznámen exekuční příkaz, nemovitou věc převést na jinou osobu nebo ji zatížit. Právní jednání, kterým dlužník porušil tuto povinnost, je neplatné.

(2) Dlužník je povinen do 15 dnů od okamžiku, kdy mu byl oznámen exekuční příkaz, správci daně oznámit, zda a kdo má k nemovité věci předkupní právo, jiná práva a

T15

závady spojené s nemovitou věcí; pokud dlužník tuto povinnost nesplní, odpovídá za škodu tím způsobenou.

§ 220

(1) Správce daně doručí exekuční příkaz dlužníkovi a případným spoluživlastníkům předmětné nemovitosti.

(2) Správce daně doručí exekuční příkaz rovněž příslušnému katastrálnímu úřadu; následně správce daně stejným způsobem vyrozumí katastrální úřad o nabytí právní moci exekučního příkazu.

§ 221

T 5

T 10 (1) Po právní moci exekučního příkazu ustanoví správce daně znalce k ocenění nemovité věci, jejího příslušenství a jednotlivých práv a závad s ní spojených s výjimkou práv a závad podle § 231 odst. 1 písm. c). Jestliže nemovitá věc, její příslušenství a jednotlivá práva a závady byly oceněny znalcem v době jednoho roku přede dnem, kdy exekuční příkaz nabyl právní moci, a jestliže se nezměnily okolnosti rozhodující pro ocenění, nové ocenění znalcem se neprovede.

T 10 T 16 (2) Dlužník, popřípadě i další osoby, jsou povinny na výzvu správce daně umožnit místní šetření za účelem ohledání nemovité věci, která je předmětem daňové exekuce, a jejího příslušenství; výzva musí být oznámena nejméně 8 dnů před stanoveným termínem místního šetření. Neumožní-li dlužník, případně další osoby, ohledání nemovité věci a nelze-li v důsledku toho stanovit cenu nemovité věci, může si daňový exekutor zjednat přístup do nemovité věci dlužníka; § 80 odst. 2 a 4 se použije obdobně.

(3) Na základě výsledků ocenění podle odstavce 1 správce daně stanoví

- a) cenu nemovité věci a jejího příslušenství,
- b) cenu jednotlivých práv a závad s nemovitou věcí spojených,
- c) závady, které prodejem v dražbě nezaniknou²³⁾,
- d) výslednou cenu.

(4) Správce daně stanoví rozhodnutím výslednou cenu tak, že od ceny nemovité věci a jejího příslušenství a ceny práv spojených s nemovitou věcí odečte cenu závad, které prodejem v dražbě nezaniknou. Proti rozhodnutí se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení a dražbu lze nařídit až po právní moci tohoto rozhodnutí.

T 6 (5) Rozhodnutí o výsledné ceně správce daně doručí dlužníkovi, tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu, případným spoluživlastníkům a osobám, o nichž je mu známo, že pro ně váznou na nemovitou věci práva nebo závady s výjimkou práv a závad podle § 231 odst. 1 písm. c).

§ 222

(1) V případě dražby nemovité věci činí nejnižší dražební podání dvě třetiny stanovené výsledné ceny.

(2) Výši dražební jistoty správce daně stanoví podle okolností, nejvýše však polovinu nejnižšího dražebního podání; vydražitelem složená dražební jistota se započte na úhradu vydražené věci.

(3) Lhůta k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovená v dražební vyhlášce běží ode dne právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a nesmí být delší než 2 měsíce.

(4) Rozhodnutí o udělení příklepu správce daně doručí vydražiteli, dražiteli, který proti udělení příklepu vnesl výhrady, dlužníkovi, tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu, a případnému spoluživlastníkovi předmětné nemovité věci.

T 6 / declare

(5) Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu správce daně vyrozumí příslušný katastrální úřad o tom, že byly splněny podmínky pro přechod vlastnictví předmětné nemovité věci na vydražitele.

§ 223*T 6 / reject*

(1) Proti rozhodnutí o udělení příklep se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení.

(2) Proti rozhodnutí o udělení příklep se mohou odvolat do 15 dnů ode dne ukončení dražby též osoby uvedené v § 196 odst. 1, kterým nebyla doručena dražební vyhláška a nezáčastnily se z tohoto důvodu dražby.

(3) O odvolání rozhodne odvolací orgán tak, že rozhodnutí o udělení příklep potvrdí nebo změní tak, že se příklep neuděluje.

(4) O změně se rozhodne, pokud v řízení došlo k takovým vadám, že se odvolatel nemohl zúčastnit dražby nebo byl příklep udělen v důsledku porušení zákona při nařízení nebo provedení dražby.

(5) Rozhodnutí o odvolání se doručí do vlastních rukou odvolateli a těm, kterým bylo doručeno rozhodnutí o udělení příklep.

§ 224*T 6 / declare*

(1) Osobě, které nebyl příklep udělen, správce daně uhravenou dražební jistotu vrátí do 30 dnů ode dne ukončení dražby.

(2) V případě, že dražitelé podali proti rozhodnutí o udělení příklep odvolání, vrátí jim správce daně dražební jistotu do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o odvolání.

§ 225

(1) Opakovou dražbu lze nařídit nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne původní dražby z důvodu, že

- T 6 / rev pm* a) nebylo učiněno ani nejnižší dražební podání,
- b) v odvolání proti rozhodnutí o udělení příklep bylo rozhodnuto, že se příklep neuděluje, nebo
- c) rozhodnutí o udělení příklep bylo zrušeno pro neuhradení nejvyššího dražebního podání.

(2) Při opakové dražbě činí nejnižší dražební podání polovinu výsledné ceny nemovité věci.

(3) Došlo-li při opakové dražbě opět k jejímu neprovedení z důvodu podle odstavce 1, lze další opakovou dražbu nařídit za stejných podmínek, pokud lze předpokládat, že nemovitá věc bude prodána.

(4) Došlo-li v době od předchozího stanovení výsledné ceny nemovité věci, jejího příslušenství a jednotlivých práv a závad s ní spojených do doby, kdy má být nařízena opaková dražba, ke změně skutečnosti, které mohou mít vliv na její výši, může správce daně stanovit novou výslednou cenu; odstavec 2 se nepoužije.

*T 6 / rev pm***§ 226***T 7 / rev reg*

(1) Správce daně může prodloužit lhůtu k úhradě nejvyššího dražebního podání na základě žádosti vydražitele podané před uplynutím stanovené lhůty k úhradě tohoto dražebního podání, a to nejvýše o 30 dnů; takto prodlouženou lhůtu nelze dále prodloužit ani navrátit v předešlý stav.

T 7 / declare

(2) Marným uplynutím lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovené v dražební vyhlášce, nebo lhůty prodloužené podle odstavce 1 se rozhodnutí o udělení příklep zrušuje a správce daně o této skutečnosti vyrozumí vydražitele.

§ 227

T 17 (1) Vydražitel, který neuhradil nejvyšší dražební podání včas, je povinen nahradit správci daně náklady opakové dražby a škodu, která vznikla tím, že neuhradil nejvyšší dražební podání, a bylo-li při této dražbě dosaženo nižšího nejvyššího dražebního podání, i rozdíl na nejvyšším dražebním podání; na nahradu se započte jím složená dražební jistota.

T17 / req

(2) O výši náhrady podle odstavce 1 vydá správce daně rozhodnutí a současně stanoví lhůtu, ve které je vydražitel povinen doplatit částku, která nebyla uhrazena z dražební jistoty, popřípadě správce daně vrátí zbývající část dražební jistoty.

Rozvrhové řízení

§ 228

T18 / req

T6 | T7

T18

(1) Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání správce daně bezodkladně vyzve věřitele, kteří podali přihlášku a jejichž přihláška nebyla odmítnuta, aby mu do 15 dnů ode dne doručení této výzvy sdělili výši své pohledávky a jejího příslušenství vyčíslenou ke dni právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a skutečnosti významné pro její pořadí. Po uplynutí lhůty stanovené ve výzvě nelze přihlížet k té části pohledávek a jejich příslušenství, která nebyla vyčíslena.

T19 / req | T18 / reject

T19

(2) Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání správce daně bezodkladně vyzve osoby, o kterých je známo, že v jejich prospěch váznou na předmětu dražby věcná břemena, výměnek nebo nájemní nebo pachtovní práva s výjimkou těch, o nichž bylo podle § 221 odst. 3 písm. c) rozhodnuto, že prodejem v dražbě nezaniknou, aby mu do 15 dnů ode dne doručení této výzvy sdělily, zda požadují vyplacení náhrady; jinak se má za to, že souhlasí s vyplacením náhrady vydražiteli a s pokračováním tohoto věcného břemene, výměnku nebo nájemního nebo pachtovního práva po změně vlastníka. K vyjádření učiněnému po uplynutí lhůty stanovené ve výzvě se nepřihlíží.

T19 / reject

§ 229

(1) Z výtěžku dražby se uspokojí nejprve exekuční náklady. Dále se uspokojí věřitelé, jejichž pohledávka byla zajištěna zadržovacím právem. Ostatní pohledávky se uspokojí podle jejich pořadí.

(2) Pro pořadí je rozhodující

- a) u daňové pohledávky, pro kterou je nařízena daňová exekuce, den vydání exekučního příkazu,
- b) u přihlášené daňové pohledávky den, kdy byla u správce daně přihlášena,
- c) u pohledávky zajištěné zástavním právem den vzniku zástavního práva,
- d) u náhrad za věcná břemena den vzniku věcného břemene,
- e) u náhrad za nájemní nebo pachtovní práva den vzniku nájemního nebo pachtovního práva,
- f) u náhrad za výměnek den vzniku výměnku.

(3) Má-li několik pohledávek stejně pořadí a výtěžek dražby nestačí k jejich úplnému uspokojení, uspokojí se tyto pohledávky poměrně.

§ 230

T20

(1) Správce daně na základě obdržených vyjádření podle § 228 rozhodne o rozvrhu výtěžku dražby, v němž jednotlivým věřitelům přizná nárok na úhradu pohledávky ve výši, která odpovídá jejich pořadí, a o případném zániku věcných, nájemních nebo pachtovních práv nebo jiných práv a závad k předmětu dražby; včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek.

(2) Rozhodnutí o rozvrhu správce daně doručí T20 / declare

- a) dlužníkovi,
- b) vydražiteli,
- c) věřitelům, kteří podali přihlášku a jejichž přihláška nebyla odmítnuta,
- d) osobám, o kterých je známo, že v jejich prospěch váznou na předmětu dražby závady s výjimkou těch, o nichž bylo rozhodnuto podle § 221 odst. 3 písm. c), že prodejem v dražbě nezaniknou.

(3) Náhradu za věcné břemeno, výměnek nebo nájemní nebo pachtovní právo správce daně přizná vydražiteli, jestliže s tím souhlasí osoba, které svědčí právo z tohoto věcného břemene, výměnek nebo nájemní nebo pachtovní právo.

T 21 (4) Přiznané částky správce daně vyplatí po právní moci rozhodnutí o rozvrhu.

(5) Po úhradě všech pohledávek, které mají být uspokojeny, se stává zbytek rozdělovaného výtěžku dražby přeplatkem dlužníka, se kterým se naloží podle § 185 odst. 2. Lhůta pro vrácení vratitelného přeplatku běží ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o rozvrhu.

§ 231

(1) Dнем právní moci rozhodnutí o rozvrhu zanikají

- a) zadržovací a zástavní práva váznoucí na předmětu dražby,
- b) věcná břemena, výměnky a nájemní a pachtovní práva na předmětu dražby váznoucí; to neplatí u věcných břemen, výměnků a nájemních a pachtovních práv, o nichž bylo rozhodnuto, že nezaniknou, a u věcných břemen, výměnků a nájemních a pachtovních práv, za něž byla poskytnuta vydražiteli náhrada,
- c) další práva a závady spojené s předmětem dražby.

(2) Zemědělský pacht, za nějž nebyla poskytnuta vydražiteli náhrada, zaniká koncem pachtovního roku, ve kterém se dražba uskutečnila.

(3) Prodejem spoluúčastnického podílu nezanikají věcná břemena váznoucí na celém předmětu dražby a ani zástavní právo, ledaže by zatěžovalo pouze prodávaný spoluúčastnický podíl.

T 20 / declare (4) Pravomocné rozhodnutí o rozvrhu doručí správce daně příslušnému katastrálnímu úřadu nebo tomu, kdo vede jiný veřejný registr.

§ 232

(1) V případě, že podal přihlášku oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu nebo věřitel, jehož pohledávka je zajištěna zajišťovacím převodem práva váznoucím na předmětu dražby, a jeho přihláška nebyla odmítnuta, rozhodne na základě návrhu správce daně, který daňovou exekuci provedl, o rozvrhu výtěžku dražby soud.

T 21 / req (2) Po právní moci rozhodnutí o udělení příklepu a úhradě nejvyššího dražebního podání správce daně předloží obecnému soudu dlužníka návrh na provedení rozvrhového řízení.

(3) Správce daně připojí k návrhu část spisu v rozsahu, ze kterého je patrný průběh daňové exekuce a částka k rozdelení.

T 21 (4) Po doručení pravomocného usnesení soudu o výsledku rozvrhového řízení provede správce daně bezodkladně úhradu pohledávek ve výši stanovené v tomto usnesení a případný vratitelný přeplatek vrátí dlužníkovi do 15 dnů ode dne doručení tohoto rozhodnutí.

HLAVA VI

SPRÁVA DANĚ VYBÍRANÉ SRÁŽKOU

Daň vybíraná srážkou

§ 233

(1) Plátce daně, který je povinen podle zákona vybrat nebo srazit daň nebo úhradu na zajištění daně (dále jen „daň vybíraná srážkou“), je povinen daň vybíranou srážkou odvést ve stanovené lhůtě a výši.

(2) Pokud plátce daně nesplní svoji povinnost, je povinen daň vybíranou srážkou odvést bezodkladně poté, co zjistil své pochybení.

(3) Zjistí-li správce daně, že plátce daně nesplnil svoji povinnost a v důsledku toho není daň vybíraná srážkou uhrazena, stanoví ji plátci daně k přímé úhradě.

1.3 OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles

Table 1.1: Extended Transaction Result Table

| Transaction | Daňová exekuce movitých věcí (T1) | Sepsání věcí (T2) | Zpeněžení věcí (T3) |
|----------------|-----------------------------------|--|---------------------------|
| Product | Exekuce provedena | Věci sepsány | Věci zpeněženy |
| Initiator | Zadavatel exekuce (AR1) | Vykonavatel exekuce (AR2) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Executor | Vykonavatel exekuce (AR2) | Daňový exekutor (AR3) | Zpeněžitel (AR4) |
| Request | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Promise | Not Specified | Daňový exekutor oznámí účel svého příchodu, vyzve dlužníka k uhrazení vymáhaného nedoplatku a doručí dlužníkovi exekuční příkaz na prodej movitých věcí; není-li dlužník přítomen, doručí se mu exekuční příkaz až s protokolem o soupisu věcí. (§204/3) | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Not Specified | Nebyl-li dlužník soupisu věcí přítomen, oznámí mu správce daně stejnopsis protokolu o průběhu soupisu věcí dodatečně. Stejnopsis tohoto protokolu správce daně oznámí rovněž spoluústředníkovi sepsaných věcí, pokud je správci daně znám. (§208/6) | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Promise | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified | Věci, které se nezpeněžily, může správce daně vyloučit ze soupisu věcí. (§217/1) | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |

Table 1.2: Extended Transaction Result Table

| | | |
|----------------|---|---------------------------|
| Transaction | Odebrání a zajištění sepsané věci dlužníka (T4) | Ustanovení znalce (T5) |
| Product | Věci zajištěny | Znalec stanoven |
| Initiator | Daňový exekutor (AR3) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Executor | Daňový exekutor (AR3) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Request | Not Specified | Not Specified |
| Promise | Not Specified | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Not Specified | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified |
| Accept | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Promise | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified |

Table 1.3: Extended Transaction Result Table

| | |
|----------------|--|
| Transaction | Prodej sepsané věci v dražbě (T6) |
| Product | Věc prodána dražbou |
| Initiator | Vydražitel (AR5) |
| Executor | Zpeněžitel (AR4) |
| Request | Not Specified |
| Promise | Prodej nejvyššímu podání (§211/2) |
| Decline | Not Specified |
| Declare | Správce daně vyrozumí příslušný katastrální úřad o tom, že byly splněny podmínky pro přechod vlastnictví předmětné nemovité věci na vydražitele. (§222/5) Při odvolání se rozhodnutí o odvolání doručí do vlastních rukou odvolatele a těm, kterým bylo doručeno rozhodnutí o udělení příklepů. (§223/5) Osobě, které nebyl příklep udělen, správce daně uhrazenou dražební jistotu vrátí do 30 dnů ode dne ukončení dražby. (§224/1) V případě, že dražitelé podali proti rozhodnutí o udělení příklepů odvolání, vrátí jim správce daně dražební jistotu do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o odvolání. (§224/2) |
| Reject | Proti rozhodnutí o udělení příklepů se lze odvolut do 15 dnů ode dne jeho doručení. (§223/1) |
| Accept | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified |
| Revoke Promise | Tvoří-li předmět dražby soubor a nenajde-li se pro něj vydražitel, mohou se, je-li tak stanoveno v dražební vyhlášce, jednotlivé věci souboru dražit samostatně. (§210/3) Nenajde-li se vydražitel pro draženou věc, může správce daně dražbu opakovat, pokud lze předpokládat, že věc bude prodána. (§211/4) Opakovanou dražbu lze nařídit nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne původní dražby z důvodu, že a) nebylo učiněno ani nejnižší dražební podání, b) v odvolání proti rozhodnutí o udělení příklepů bylo rozhodnuto, že se příklep neuděluje, nebo c) rozhodnutí o udělení příklepů bylo zrušeno pro neuhradení nejvyššího dražebního podání. (§225/1) |
| Revoke Declare | Jestliže ten, komu byl předmět dražby nabídnut, neodpoví na nabídku do 30 dnů ode dne jejího doručení nebo neuhradí cenu určenou v nabídce ve lhůtě, kterou sjednali se správcem daně, správce daně tyto věci prodá v dražbě. (§213/3) O odvolání rozhodne odvolací orgán tak, že rozhodnutí o udělení příklepů potvrdí nebo změní tak, že se příklep neuděluje. (§223/3) |
| Revoke Accept | Not Specified |

Table 1.4: Extended Transaction Result Table

| | |
|----------------|--|
| Transaction | Úhrada nejvyššího dražebního podání (T7) |
| Product | Podání uhrazeno |
| Initiator | Zpeněžitel (AR4) |
| Executor | Platící (AR6) |
| Request | Rozhodnutí o udělení příklepu správce daně doručí vydražiteli, dražiteli, který proti udělení příklepu vznesl výhrady, dlužníkovi, tomu, kdo přistoupil do daňové exekuce jako oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu, a případnému spoluвлastníкові předmětné nemovité věci. (§222/4) |
| Promise | Not Specified |
| Decline | Marným uplynutím lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání stanovené v dražební vyhlášce, nebo lhůty prodloužené podle odstavce 1 se rozhodnutí o udělení příklepu zrušuje a správce daně o této skutečnosti vyrozumí vydražitele. (§226/2) |
| Declare | Not Specified |
| Reject | Not Specified |
| Accept | Správce daně vydá kupci potvrzení o úhradě nejvyššího dražebního podání, které je spolu s rozhodnutím o udělení příklepu dokladem o nabytí vlastnictví k vydraženému předmětu. (§211/3) |
| Revoke Request | Neučiní-li tak, předmět dražby se draží znovu bez jeho účasti. (§211/2) Správce daně může prodloužit lhůtu k úhradě nejvyššího dražebního podání na základě žádosti vydražitele (§226/1) |
| Revoke Promise | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified |

Table 1.5: Extended Transaction Result Table

| | | |
|----------------|---|--|
| Transaction | Prodání věci mimo dražbu (T8) | Prodání věci příslušné organizační složce státu (T9) |
| Product | Věc prodána mimo dražbu | Věc prodána příslušné organizaci |
| Initiator | Zpeněžitel (AR4) | Zpeněžitel (AR4) |
| Executor | Oprávněný k nákupu (AR7) | Pečovatel o kulturní věci (AR8) |
| Request | Prodá věc tomu, kdo učiní nejvyšší nabídku. (§212) | Not Specified |
| Promise | Pokud je zde více zájemců, prodá správce daně věci tomu, kdo učiní nejvyšší nabídku a uhradí ji na místě při převzetí věcí (§214/2) | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Not Specified | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified |
| Accept | Správce daně tento prodej zaprotokoluje a stejnopsí protokolu předá nabyvateli. (§214/3) | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Promise | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified |

Table 1.6: Extended Transaction Result Table

| Transaction | Ocenění věci (T10) | Výběr ze vkladové listiny (T11) | Zpeněžení cenných papírů (T12) |
|----------------|---|---|--------------------------------|
| Product | Věc oceněna | Výběr proveden | Cenné papíry zpeněženy |
| Initiator | Vykonavatel exekuce (AR2) | Zpeněžitel (AR4) | Zpeněžitel (AR4) |
| Executor | Ocenitel (AR9) | Poskytovatel platebních služeb (AR10) | Daňový exekutor (AR3) |
| Request | Po nabytí právní moci exekučního příkazu se cena zjistí tak, že správce daně sepsané věci v jednoduchých případech odhadne, pokud cena nebo způsob jejího zjištění není stanovena jiným právním předpisem; cenu zaznamená v úředním záznamu. V ostatních případech ustanoví správce daně ke zjištění ceny sepsaných věcí znalce. (§209/1) | Předložení listu poskytovateli platebních služeb (§215/1) | Not Specified |
| Promise | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Request | Jestliže nemovitá věc, její příslušenství a jednotlivá práva a závady byly oceněny znalcem v době jednoho roku přede dnem, kdy exekuční příkaz nabyl právní moci, a jestliže se nezměnily okolnosti rozhodující pro ocenění, nové ocenění znalcem se neproveze. (§221/2) | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Promise | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |

Table 1.7: Extended Transaction Result Table

| | | | |
|----------------|---|--------------------------------------|--|
| Transaction | Převzení vyloučených věcí (T13) | Daňová exekuce nemovitých věcí (T14) | Oznámení o stavu nemovitosti (T15) |
| Product | Zbavení se vyloučených věcí | Exekuce provedena | Zisk infa o stavu nemovitosti |
| Initiator | Vykonavatel exekuce (AR2) | Zadavatel exekuce (AR1) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Executor | Majitel věci (AR11) | Vykonavatel exekuce (AR2) | Majitel věci (AR11) |
| Request | Rozhodnutí o tom se doručí dlužníkovi a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky. (§217/1) | Not Specified | Not Specified |
| Promise | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Request | Odmítne-li dlužník věci vyloučené ze soupisu převzít nebo nelze-li je dlužníkovi vrátit proto, že není znám jeho pobyt nebo si věci nevyzvedl ve lhůtě stanovené ve výzvě správce daně, může správce daně rozhodnout o jejich propadnutí státu (§217/4) | Not Specified | Pokud dlužník tuto povinnost nesplní, odpovídá za škodu tím způsobenou. (§219/2) |
| Revoke Promise | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |

Table 1.8: Extended Transaction Result Table

| | | | |
|----------------|---|--|---|
| Transaction | Ohledání nemovité věci (T16) | Náhrada nákladů opakovane dražby a škody (T17) | Zjištění výše pohledávky (T18) |
| Product | Nemovitost ohledána | Náhrada uhrazena | Výše pohledávky zjištěna |
| Initiator | Daňový exekutor (AR3) | Zpeněžitel (AR4) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Executor | Daňový exekutor (AR3) | Vydražitel (AR5) | Pohledávající (AR12) |
| Request | Not Specified | O výši náhrady vydá správce daně rozhodnutí a současně stanoví lhůtu. (§227/2) | Správce daně bezodkladně vyzve věřitele, kteří podali přihlášku a jejichž přihláška nebyla odmítnuta. (§228/1) |
| Promise | Výzva musí být oznámena nejméně 8 dnů před stanoveným termínem místního šetření. (§221/2) | Not Specified | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified | Po uplynutí lhůty stanovené ve výzvě nelze přihlížet k té části pohledávek a jejich příslušenství, která nebyla vyčíslena. (§228/1) |
| Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Promise | Neumožní-li dlužník, případně další osoby, ohledání nemovité věci a nelze-li v důsledku toho stanovit cenu nemovité věci, může si daňový exekutor zjednat přístup do nemovité věci dlužníka. (§221/2) | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified | Not Specified |

Table 1.9: Extended Transaction Result Table

| | |
|----------------|---|
| Transaction | Zjištění požadavků o proplacení (T19) |
| Product | Požadavky o proplacení zjištěny |
| Initiator | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Executor | Vynahraditelný (AR13) |
| Request | Správce daně bezodkladně vyzve osoby, o kterých je známo, že v jejich prospěch váznou na předmětu dražby věcná břemena, výměnek nebo nájemní nebo pachtovní práva. (§228/2) |
| Promise | Not Specified |
| Decline | Not Specified |
| Declare | Not Specified |
| Reject | Jinak se má za to, že souhlasí s vyplacením náhrady vydražiteli a s pokračováním tohoto věcného břemene, výměnku nebo nájemního nebo pachtovního práva po změně vlastníka. (§228/2) |
| Accept | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified |
| Revoke Promise | Not Specified |
| Revoke Declare | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified |

Table 1.10: Extended Transaction Result Table

| | | |
|----------------|---|--|
| Transaction | Rozhodnutí o rozvrhu výtěžku dražby (T20) | Vyplacení přiznané částky (T21) |
| Product | Rozvrh výtěžku dražby | Částka vyplacena |
| Initiator | Vykonavatel exekuce (AR2) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Executor | Vykonavatel exekuce (AR2) | Vykonavatel exekuce (AR2) |
| Request | Not Specified | Po doručení pravomocného usnesení soudu o výsledku rozvrhového řízení provede správce daně bezodkladně úhradu pohledávek. (§232/4) |
| Promise | Not Specified | Not Specified |
| Decline | Not Specified | Not Specified |
| Declare | Rozhodnutí o rozvrhu správce daně doručí a) dlužníkovi, b) vydražiteli, c) věřitelům, kteří podali přihlášku a jejichž přihláška nebyla odmítnuta, d) osobám, o kterých je známo, že v jejich prospěch váznou na předmětu dražby závady (§230/2) Pravomocné rozhodnutí o rozvrhu doručí správce daně příslušnému katastrálnímu úřadu nebo tomu, kdo vede jiný veřejný registr. (§231/4) | Not Specified |
| Reject | Not Specified | Not Specified |
| Accept | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Request | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Promise | Not Specified | Not Specified |
| Revoke Declare | V případě, že podal přihlášku oprávněný z exekuce přerušené podle jiného právního předpisu nebo věřitel, jehož pohledávka je zajištěna zajišťovacím převodem práva váznoucím na předmětu dražby, a jeho přihláška nebyla odmítnuta, rozhodne na základě návrhu správce daně, který daňovou exekuci provedl, o rozvrhu výtěžku dražby soud. (§232/1) | Not Specified |
| Revoke Accept | Not Specified | Not Specified |

Table 1.11: Subject Actor Table

| | Zadavatel exekuce (AR1) | Vykonavatel exekuce (AR2) | Daňový exekutor (AR3) | Zpeněžitel (AR4) |
|--------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|
| Soud | X | | | |
| Správce daně | | X | X | X |
| Kupující | | | | |
| Znalec | | | | |
| Věřitel | | | | |
| Poskytovatel platebních služeb | | | | |
| Dlužník | | | | |
| Spolumajitel věci | | | | |

Table 1.12: Subject Actor Table

| | Vydražitel (AR5) | Platící (AR6) | Oprávněný k nákupu (AR7) | Pečovatel o kulturní věci (AR8) |
|--------------------------------|------------------|---------------|--------------------------|---------------------------------|
| Soud | | | | |
| Správce daně | | | | |
| Kupující | X | X | X | X |
| Znalec | | | | |
| Věřitel | | | | |
| Poskytovatel platebních služeb | | | | |
| Dlužník | | | | |
| Spolumajitel věci | | | | |

Table 1.13: Subject Actor Table

| | Ocenitel (AR9) | Poskytovatel platebních služeb (AR10) | Majitel věci (AR11) | Pohledávající (AR12) |
|--------------------------------|----------------|---------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Soud | | | | |
| Správce daně | | | | |
| Kupující | | | | |
| Znalec | X | | | |
| Věřitel | | | | X |
| Poskytovatel platebních služeb | | X | | |
| Dlužník | | | X | |
| Spolumajitel věci | | | X | |

Table 1.14: Subject Actor Table

| | Vynahraditelný (AR13) |
|--------------------------------|-----------------------|
| Soud | |
| Správce daně | |
| Kupující | |
| Znalec | |
| Věřitel | |
| Poskytovatel platebních služeb | |
| Dlužník | |
| Spolumajitel věci | X |

1.4 OER Step 3: Composing the Essential Model

Before starting with a CSD model, it is important to think about the transaction interaction structure. The transaction have to form one or more trees to compose into a process. Like in fig. 1.1, fig. 1.2, fig. 1.3.

Next step is build upon this base and finalize CSD models like in fig. 1.4, fig. 1.5, fig. 1.6 and OFD model in fig. 1.7 based upon it.

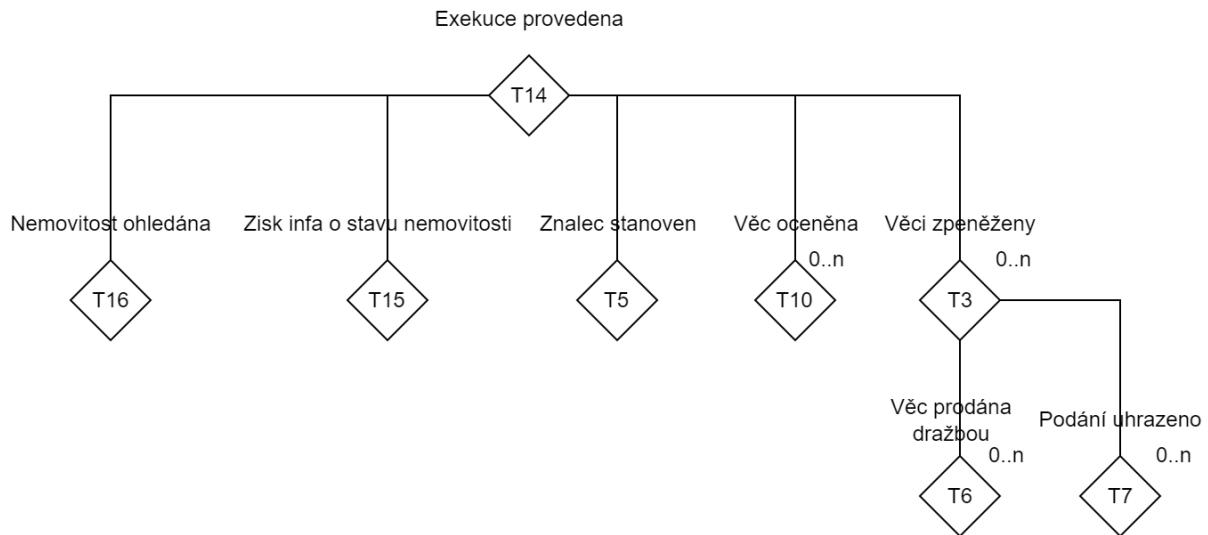


Figure 1.1: Model interakční struktury Daňové exekuce movitých věcí

1.5 Summary

I když znění zákona samotného není vždy jednoduše pochopitelné, při postupu daných metodik učených v předmětu, pro který je tato semestrální práce tvořena, jsem byl schopen úspěšně vytvořit analytickou část potřebnou pro hlavní produkt této práce: to-be model a prototyp digitalizace procesu.

V tabulce s přehledem pokrytí částí transakcí table 1.15 lze vidět, že příliš velké procento pokryto není. Na jednu stranu by tomu tak mohlo být, protože jsem dostał úzkou část zákona a ostatní důležité informace mohou ležet ve zbytku zákona. Na druhou stranu je také pravděpodobné, že většinového až sto procentního pokrytí nikdy v praxi nelze dosáhnout, pokud se nepoužívá nějaká metodika, kterou je například DEMO. Nicméně to vhodně ukazuje na potenciální nedostatky, které by bylo v reálném použití potřeba řešit.

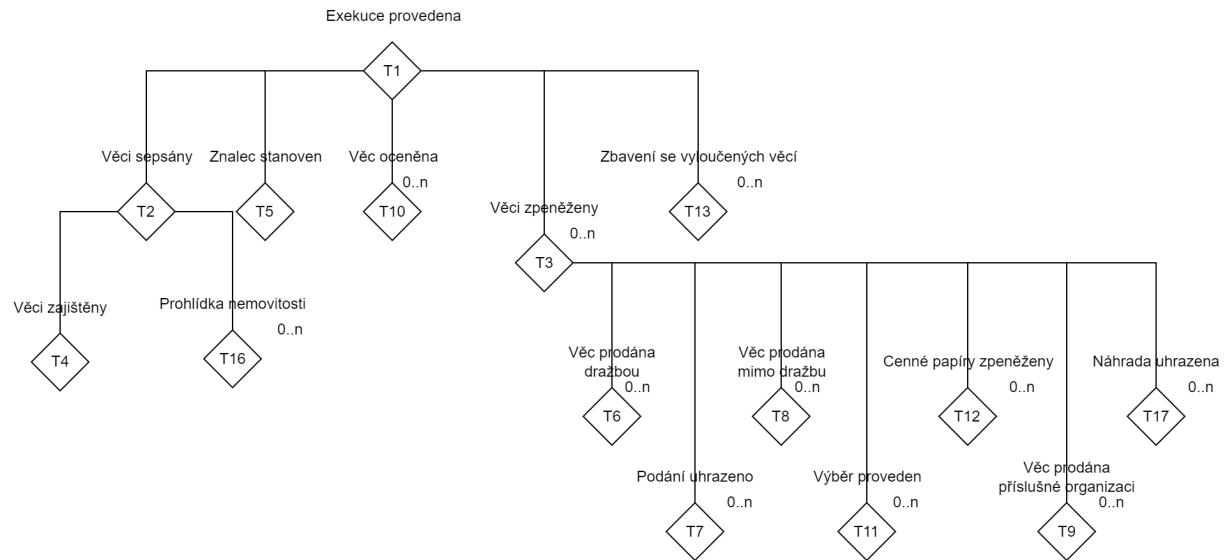


Figure 1.2: Model interakční struktury Daňové exekuce nemovitých věcí

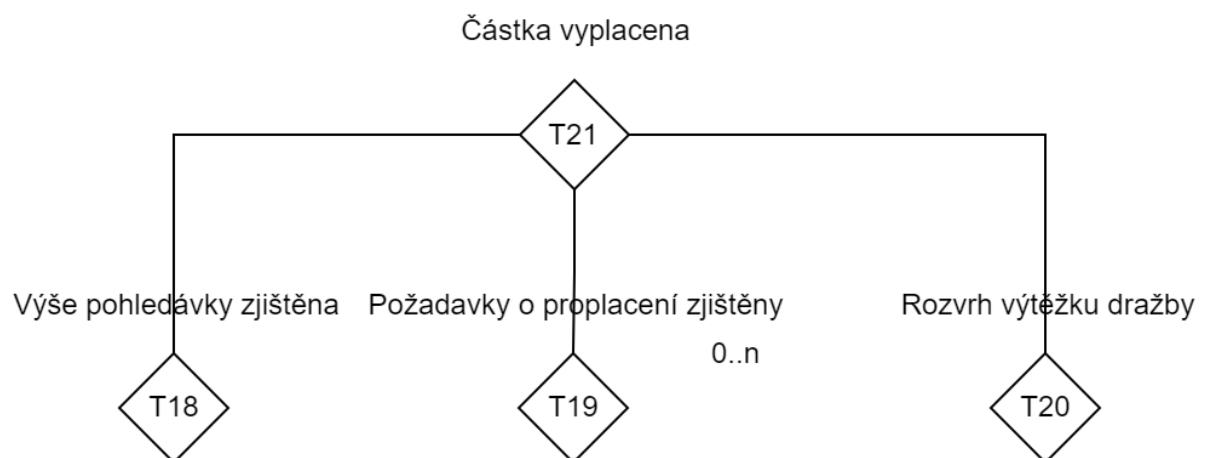


Figure 1.3: Model interakční struktury Vyplácení přiznané částky

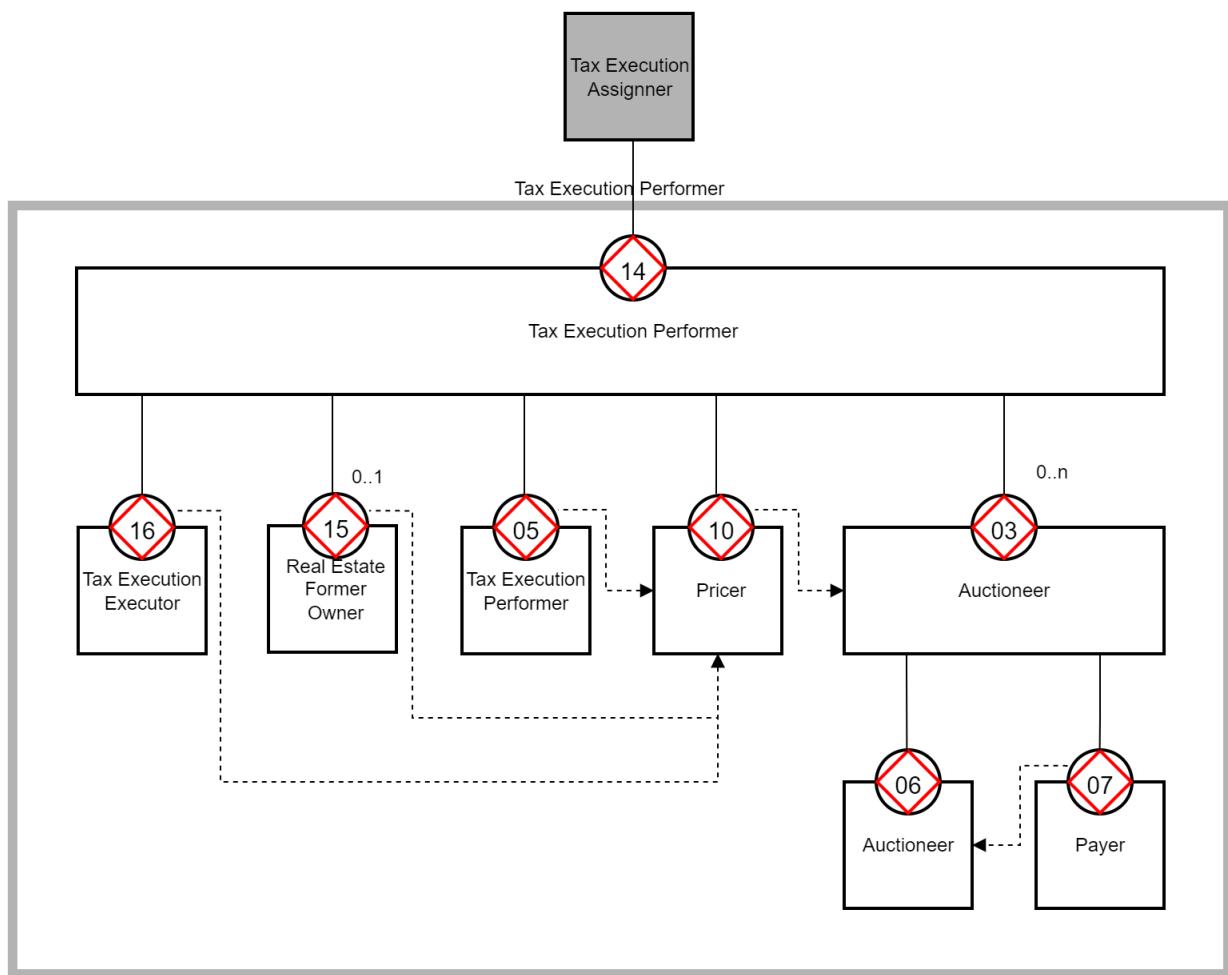


Figure 1.4: CSD Model daňové exekuce movitých věcí

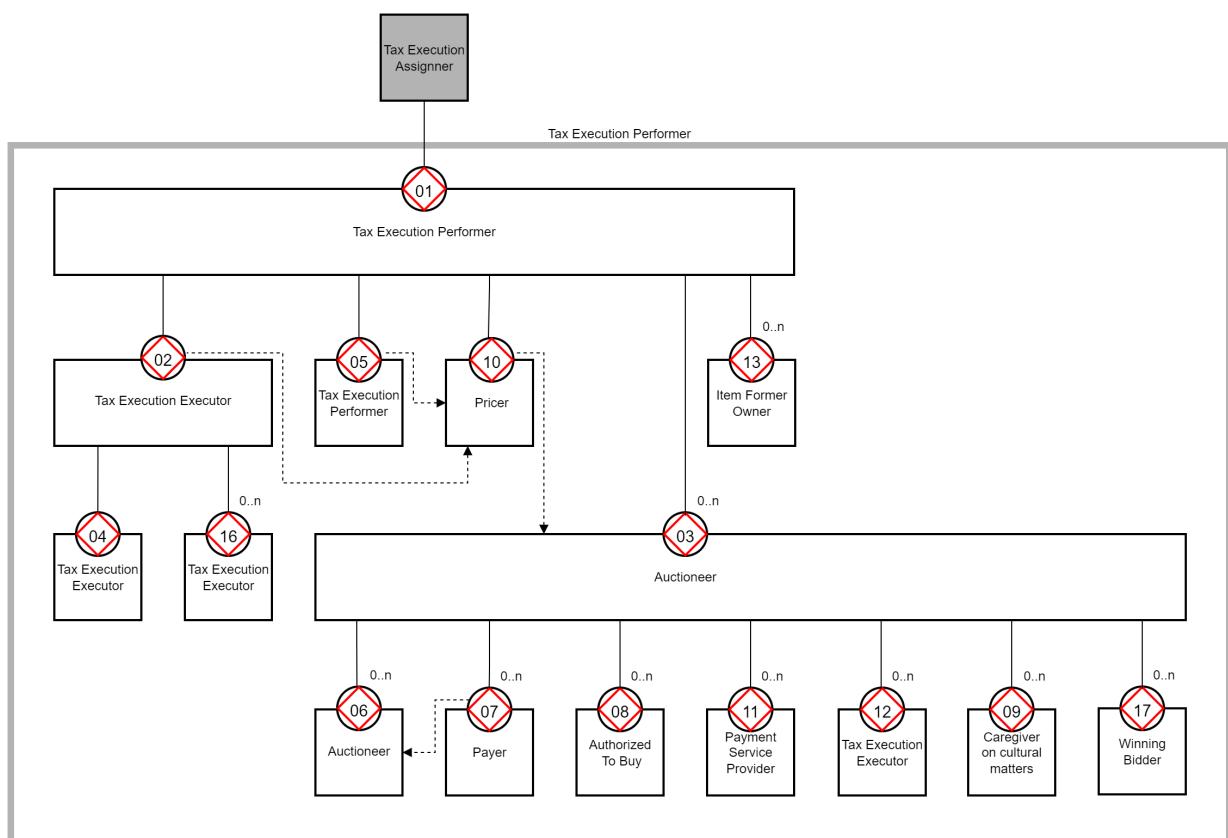


Figure 1.5: CSD Model daňové exekuce nemovitých věcí

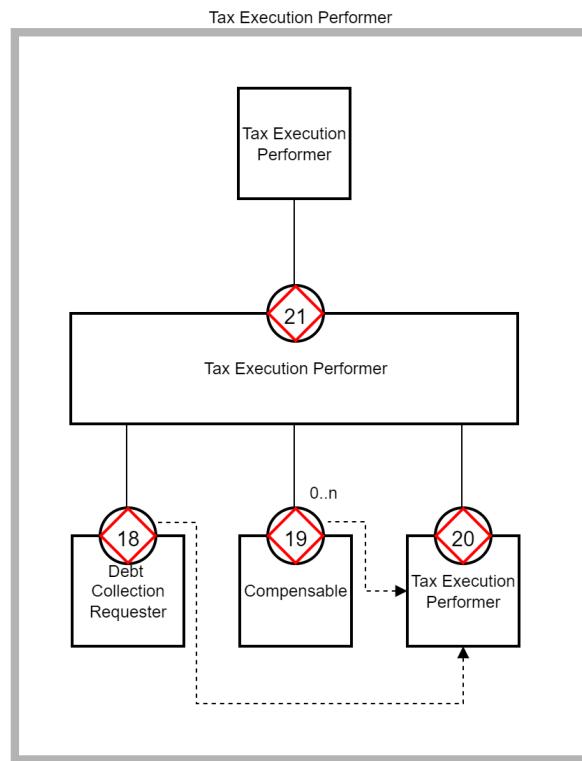


Figure 1.6: CSD Model vyplácení přiznané částky

Table 1.15: Missing Transaction Steps

| | Specified | Not Specified | Missing Information |
|------------------------------|-----------|---------------|---------------------|
| Standard Transaction Pattern | | | |
| Request | 9 | 12 | 57.1% |
| Promise | 3 | 18 | 85.7% |
| Decline | 1 | 20 | 95.2% |
| Declare | 3 | 18 | 85.7% |
| Reject | 3 | 18 | 85.7% |
| Accept | 2 | 19 | 90.4% |
| Total | 21 | 105 | 83.3% |
| Revokes | | | |
| Revoke Request | 4 | 17 | 80.9% |
| Revoke Promise | 2 | 19 | 90.4% |
| Revoke Decline | 3 | 18 | 85.7% |
| Revoke Accept | 0 | 21 | 100% |
| Total | 9 | 75 | 89.2% |
| Complete Transaction Pattern | | | |
| Total | 30 | 180 | 85.7% |

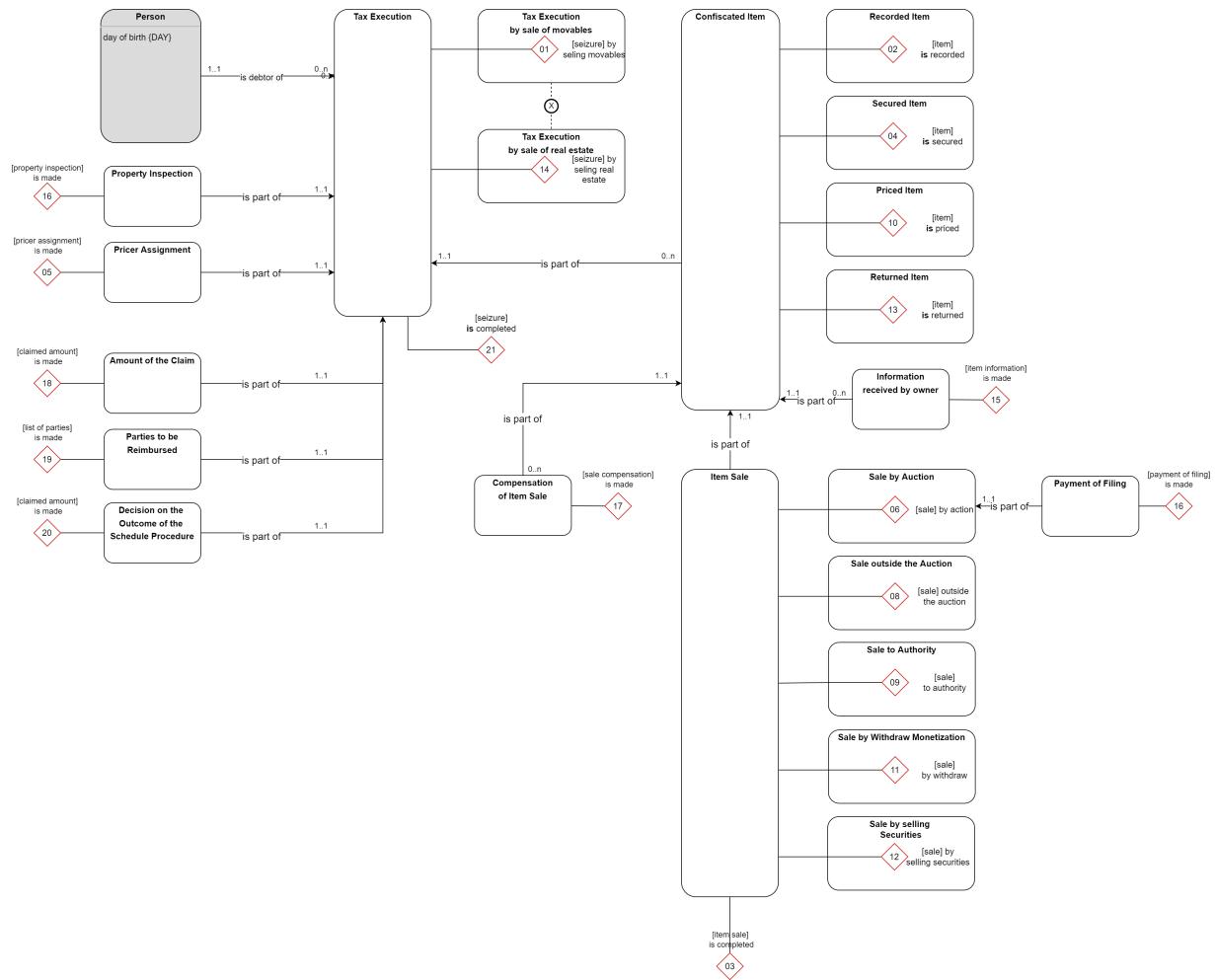


Figure 1.7: Object Fact Diagram daňové exekuce

Digitalization Analysis (To-Be)

This is the most important step for IT entrepreneurs and where a value is created. We do understand the domain and can propose to support it with fancy software solutions.

1. Create a To-Be BPMN Level 2 model.
 - (a) At least 30 BPMN activities.
 - (b) The changes may be made up and the process can differ from the as-is.
2. Create forms description for all the BPMN activities.
 - (a) Textual description is enough. Include only simple validations. The wireframes are not needed.
 - (b) The forms should cover at least 75% of the PSD.
3. Summarize the improvements.

2.1 Analytical To-Be Models

Model 2.1 je rovnou implementován v Camunda BPM. Rozhodovací tabulka pro rozhodnutí o typu monetizace na základě typu předmětu je na obrázku 2.2. Model je zjednodušenou variantou, která především zlehčuje popis v oblasti samotné monetizace předmětu.

2.2 Forms

Popisy formulářů jsou v tabulce 2.1, popisy se týkají user tasků a iniciální zprávy spouštějící celý proces. Pokud bude potřeba přiložím na žádost bližší popis v přidruženém bpmn souboru s modelem a form soubory s formuláři. Uvědomuji si, že na první pohled může referovaná tabulka a text níže znít vágně. Nicméně jméno tasku je vždy velice vypovídající a stejně tak typy proměnných ve formuláři jsou jednoduše vyvoditelné z jejich názvu. Naopak bych nechtěl přehlcovat čtenáře redundantní informací.

Vzhledem k zjednodušené verzi formulářů, jsem zahrnul do prototypu jen ty nejdůležitější atributy, které považuji za nutné. Tedy z hlediska validace jsou všechny vnímány jako

povinné. Enum struktury jako pohlaví mají vždy pouze hodnoty definované jako jejich možnosti (options). Pohlaví má hodnoty:

- muž (M)
- žena (F)

Typ předmětu má hodnoty:

- movitý
 - veřejně dražitelný
 - k prodeji zakázán, nebo bez povolení neobchodovatelný
 - památka, sbírka, předmět kulturní hodnoty
 - vkladní knížka, vkladní list nebo jiná listina o obdobné formě vkladu
 - cenné papíry
- nemovitý

Datumy termínu (zaplacení, vyzvednutí) nemohou být data staršího než dne, kdy se stanovují. Veškeré částky peněz musí být kladné.

2.3 Summary

Hlavní výhodou návrhu této digitalizace je centrálně kontrolovatelný postup celého procesu, který je do jisté míry automatizovaný. Z používání BPM systému vycházejí ještě další výhody, ale ty nejsou tak doménově specifické.

Nyní k shrnutí zlepšení na úrovni domény vycházející z navrhnutého modelu. Protože jádro procesu stojí na lidských aktivitách, které v současnosti nejde nahradit, nevytvořil jsem nový koncept pro celý proces daňové exekuce. Namísto toho se zde vyskytují optimalizační složky. Mezi ně patří především automatizace komunikace entit, kde se jedná o dokumenty dotedl posílané manuálně. Dalším vylepšením je hlídání a upozorňování na časové termíny zvolené v aplikaci a v neposlední řadě jednoduchá přiřaditelnost úkolů uvnitř organizace dle specifických rolí namísto na jednotlivé zaměstnance.

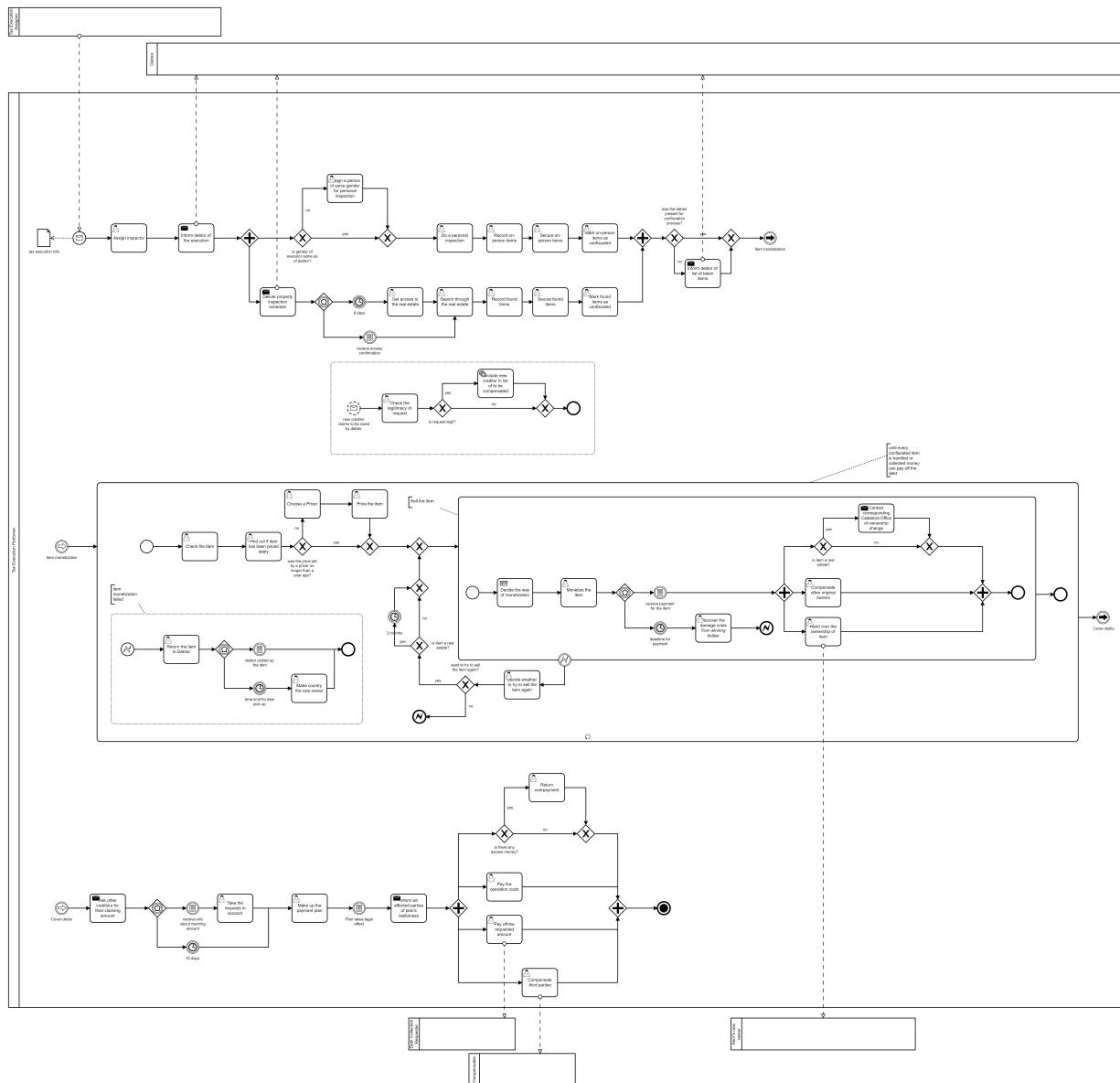


Figure 2.1: To-Be BPMN Level 2 model

| Monetization Type | | Hit Policy: | Unique | |
|-------------------|---|-------------------------------------|-------------|--|
| | When Item Type | Then Monetization type | Annotations | |
| 1 | "Real Estate" | "Auction" | | |
| 2 | "Publicly Auctionable Movable" | "Auction" | | |
| 3 | "Prohibited for sale or non-tradable without permission" | "Closed auction" | | |
| 4 | "Monument, collection, object of cultural value" | "Direct sell offer State authority" | | |
| 5 | "passbook, deposit slip or other document with a similar form of deposit" | "Trade to payment service provider" | | |
| 6 | "securities" | "Monetization of securities" | | |
| + | - | | | |

Figure 2.2: Rozhodovací tabulka pro typ monetizace

Table 2.1: BPMN model forms' parameters

| Task name | Form description (what information form requires) |
|--|---|
| <i>Initiating Task</i> | debtor's name, debtor's sex, debt amount, main creditor's name, main creditor's contact information |
| Assign inspector | inspector's name, inspector's sex |
| Assign a person of same gender for personal inspection | new inspector's name, new inspector's sex |
| Do a personal inspection | confirmation of task completion |
| Record on-person items | confirmation of task completion |
| Secure on-person items | confirmation of task completion |
| Mark on-person items as confiscated | confirmation of task completion |
| Get access to the real estate | access permission document |
| Search through the real estate | confirmation of task completion |
| Record found items | confirmation of task completion |
| Secure found items | check on debtor's presence |
| Mark found items as confiscated | confirmation of task completion |
| Check the legitimacy of request | confirmation of request legitimacy |
| Check the Item | item's type |
| Find out if item has been priced lately | item's old price usability, item's old price |
| Choose a Pricer | pricer's name, pricer's contact info |
| Price the item | item price |
| Monetize the item | payment deadline |
| Recover the damage costs from winning bidder | confirmation of task completion |
| Compensate other original owners | confirmation of task completion |
| Hand over the ownership of item | confirmation of task completion |
| Decide whether to try to sell the item again | decision on whether to try to sell the item again or not |
| Return the item to Debtor | item's pickup deadline |
| Make country the new owner | confirmation of task completion |
| Take the requests in account | confirmation of task completion |
| Make up the payment plan | amount of leftover money to return to debtor |
| Return overpayment | confirmation of task completion |
| Pay the operation costs | confirmation of task completion |
| Pay off the requested amount | confirmation of task completion |
| Compensate third parties | confirmation of task completion |

Process Execution

Finally, software developers are involved and will produce the application.

1. Create an executable BPMN model in Camunda Modeler.
2. Create a functional application that supports the BPMN model using the Camunda BPM.
 - (a) The app should support users and their roles.
 - (b) The process steps contain forms with validations according to the specification.
3. Create a video with a process walkthrough that simulates multiple participants. (Five minutes max)
4. Sell the results to the customer in an executive-level presentation of the to-be state supported by a software solution. Imagine you are presenting it to a customer who paid 100k EUR for the work. Use your own voice. (Two minutes max)

3.1 Process Design

Model 2.1 se shoduje s modelem v sekci 2.1. Vytvářel jsem ho totiž rovnou s myšlenkou, že jej bude potřeba spouštět. Proto zde nebudu znovu rozvádět detailly týkající se návrhu. Pro bližší informace prosím referujte do odkazované sekce.

3.2 Application Presentation

Průchod procesem v systému Camunda BPM je v doprovodu mého komentáře pro lepší pochopení. Pro splnění časového limitu jsem zvolil postup přes *happy path*. Nicméně v designu se počítá i s vyhazováním klíčových výjimek a validací vstupu.

Video je dostupné na následujícím odkazu: <https://youtu.be/gNpvZDrg8Ys>

3.3 Executive Presentation

Video je dostupné na následujícím odkazu: <https://youtu.be/DHy3pwtC2Ug>