

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



Daňový řád

by

David Primus

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

Prague, October 2021

Abstract

Here is a perfect place for an executive summary. Insert what did you accomplished in this project and how did it made the state of the art better.

Keywords:

Tax Regulations, Daňový řád, DEMO methodology, BPMN model, 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 1: Distinguishing Performa-Informa-Forma	3
1.2	OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles	15
1.3	OER Step 3: Composing the Essential Model	27
1.4	Summary	27
2	Digitalization Analysis (To-Be)	30
2.1	Analytical To-Be Models	30
2.2	Forms	32
2.3	Summary	33
3	Process Execution	34
3.1	Process Design	34
3.2	Application Presentation	36
3.3	Executive Presentation	36

Organization Essence Revealing (As-Is)

The goals of this chapter are to perform an OER analysis as described in [1, 2]. For simplicity, I did 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 1.11.
5. Create a Subject-Actor table to realize the distinction between roles and DEMO actor roles. See the table 1.12.
6. Think in trees, not in flows and create the interaction structure of your transaction kinds. See the fig. 1.1.
7. Produce the Coordination Structure Diagram (CSD) and the Object Fact Diagram (OFD). See the fig. 1.2 and fig. 3.1.
 - (a) The CSD and OFD models need to be in English.
 - (b) CSD - only ontological level. Using interstrinctions (dashed lines) will save you from doing PSD.
 - (c) PSD - model all entities and attributes mentioned in the text. Someone should be able to devise a database model from the result.
8. Summarize your modeling thoughts and revelations. Don't forget about missing transaction steps table table 1.13.

1.1 OER Step 1: Distinguishing Performa-Informa-Forma

Legend:

- Ontological Act [Transaction Kind/Act type]
- Infological act

Díl 3

Vybírání daní

Způsob placení daně

§163

- (1) Daň se platí příslušnému správci daně [TK1] v české měně.
- (2) Je-li platba poukázána v cizí měně, zaeviduje ji správce daně na osobní daňový účet [TK1/pm] daňového subjektu ve výši, v jaké mu byla připsána na účet v české měně.
- (3) Daň lze platit [TK1/rq]
 - (a) bezhotovostním převodem z účtu vedeného u poskytovatele platebních služeb na příslušný účet správce daně,
 - (b) v hotovosti
 1. prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo poštovním poukazem na příslušný účet správce daně,
 2. úřední osobě pověřené přijímat tyto platby, přičemž součet plateb na všechny druhy daně za jeden daňový subjekt nesmí v průběhu jednoho kalendářního dne u jednoho správce daně přesáhnout částku 500000 Kč,
 3. šekem, jehož proplacení je zajištěno poskytovatelem platebních služeb,
 4. daňovému exekutorovi, jde-li o platbu při daňové exekuci, a
 5. oprávněné úřední osobě, jde-li o platbu pořádkové pokuty,
 - (c) kolkovými známkami, stanoví-li tak zákon,
 - (d) přeplatkem na jiné dani.
- (4) Kolkové známky vydává Ministerstvo financí [TK/out of scope]. Jejich podobu, hodnoty, v nichž se vydávají, náležitosti jejich evidence, způsob placení při jejich použití a zacházení s nimi, ukončení jejich platnosti, včetně způsobu a lhůty pro vypořádání jejich nespotřebovaných zásob, jakož i další technické náležitosti stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

§164

- (1) Daňový subjekt je povinen uvést, na kterou daň je platba určena, a správce daně ji na tuto daň přijme. [TK1/da]
- (2) Platbu vykonanou bez dostatečného označení daně přijme správce daně na účtu nejasných plateb a vyzve daňový subjekt [TK1/dc], aby mu ve stanovené lhůtě oznámil, na kterou daň byla platba určena. Obdrží-li správce daně odpověď ve stanovené lhůtě, zaeviduje platbu na daň určenou daňovým subjektem v odpovědi s účinností ke dni, kdy byla vykonána. Neodpoví-li daňový subjekt ve stanovené lhůtě, určí správce daně, na kterou daň se platba zaeviduje; v tomto případě platí za den platby den, kdy ji správce daně zaevidoval.
- (3) Na účet nejasných plateb přijme správce daně i platby, u nichž není jednoznačně identifikován daňový subjekt, a učiní opatření k jeho identifikaci; odstavec 2 se použije přiměřeně. Není-li platba identifikována do 6 let od konce roku, ve kterém byla přijata na účet nejasných plateb, stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který platbu přijal, a zaniká nárok na její vrácení.
- (4) Správce daně přijme každou platbu daně, i když není provedena daňovým subjektem, a zachází s ní stejným způsobem, jako by ji vykonal daňový subjekt.

§165

- (1) Vrácení platby tomu, kdo ji za daňový subjekt uhradil, není přípustné.[TK1/rj]
- (2) Správce daně vrátí platbu provedenou omylem [TK2] na žádost toho, kdo za daňový subjekt platbu uhradil [TK2/rq], poskytovatele platebních služeb nebo provozovatele poštovních služeb podanou nejpozději v den, kdy platba daně byla zaevidována v evidenci daní. Omyl musí být v žádosti prokázán.[TK2/rv pm]
- (3) Je-li žádost podle odstavce 2 podána po dni, kdy byla platba zaevidována v evidenci daní, nejpozději však do 1 roku od tohoto dne, posoudí se jako žádost o vrácení vratitelného přeplatku [TK2/pm] podaná daňovým subjektem s tím, že případný vratitelný přeplatek evidovaný v době podání žádosti se vrací žadateli namísto daňovému subjektu. Tomu, kdo za daňový subjekt uhradil platbu, lze takto vzniklý vratitelný přeplatek vrátit [TK2/da] pouze tehdy, pokud nemá současně u správce daně evidován nedoplatek, na který by bylo možné tento přeplatek převést.
- (4) Nelze-li žádosti vyhovět, vydá správce daně žadateli potvrzení o došlé platbě [TK2/dc] a o totožnosti daňového subjektu, na úhradu jehož nedoplatek byla v důsledku jím způsobené chyby zaevidována.
- (5) O vrácení vratitelného přeplatku podle odstavce 3, jehož výše přesahuje částku 1000 Kč, se daňový subjekt vyrozumí [TK2/da].

§166

Den platby

- (1) Za den platby se považuje
 - (a) u platby, která byla prováděna poskytovatelem platebních služeb nebo provozovatelem poštovních služeb, den, kdy byla připsána na účet správce daně,
 - (b) u platby prováděné v hotovosti u správce daně den, kdy úřední osoba platbu převzala, nebo
 - (c) u platby prováděné bezhotovostním převodem, k němuž je dán platební příkaz prostřednictvím platební karty nebo obdobného platebního prostředku, den, kdy ten, kdo daň platí, předal platební příkaz správci daně.
- (2) Poskytovatel platebních služeb, u něhož je veden účet správce daně, je povinen sdělit správci daně bezúplatně údaje nezbytné k identifikaci platby a příkazce [TK3/pm], jakož i další zpřesňující údaje o příkazci v případě nejasných plateb. Stejnou povinnost plní i provozovatel poštovních služeb přímo nebo prostřednictvím zúčastněného poskytovatele platebních služeb.
- (3) Provozovatel poštovních služeb, který přijal platbu k úhradě poštovním poukazem, ji předá k provedení převodu poskytovateli platebních služeb [TK4/pm], který vede jeho účet, do 2 pracovních dnů ode dne, kdy platbu přijal; pro další převod této platby se uplatní lhůty podle zákona upravujícího platební styk.
- (4) Pokud provozovatel poštovních služeb nedodrží lhůtu podle odstavce 3, uhradí správci daně úrok z prodlení [TK4/rj] podle občanského zákoníku.
- (5) Úrok z prodlení uhrazený správci daně podle odstavce 4 je evidován a dále spravován jako příslušenství daně.

Díl 4**Zajištění daní****Zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň**

§167

- (1) Je-li odůvodněná obava, že daň, u které dosud neuplynul den splatnosti, nebo daň, která nebyla dosud stanovena, bude v době její vymahatelnosti nedobytná, nebo že v této době bude vybrání daně spojeno se značnými obtížemi, může správce daně vydat zajišťovací příkaz [TK5/rq].
- (2) Zajišťovacím příkazem správce daně uloží daňovému subjektu úhradu v příkazu uvedené částky.

- (3) Není-li nebezpečí z prodlení, správce daně uloží daňovému subjektu, aby do 3 pracovních dnů tuto částku daně zajistil [TK5/da] ve prospěch správce daně složením jistoty na jeho depozitní účet. Hrozí-li nebezpečí z prodlení, je zajišťovací příkaz vykonatelný okamžikem oznámení daňovému subjektu.
- (4) U daně, která nebyla dosud stanovena, stanoví výši zajišťované částky správce daně [TK/out of scope] podle vlastních pomůcek. Není-li nebezpečí z prodlení, může správce daně vyzvat daňový subjekt, aby nejpozději do 3 pracovních dnů sdělil údaje potřebné pro určení výše zajišťované daně.
- (5) Je-li zajišťovací příkaz vykonatelný, může správce daně na základě předchozího písemného souhlasu daňového subjektu s úředně ověřeným podpisem vyzvat tento daňový subjekt k podání prohlášení o majetku [TK5/pm] i v případě, že by nedoplatek mohl být uhrazen daňovou exekucí příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb.

§168

- (1) Pokud není vydáno rozhodnutí o odvolání proti zajišťovacímu příkazu do 30 dnů ode dne, kdy bylo podáno, zajišťovací příkaz se stává neúčinným [TK5/rv rq]; § 35 odst. 2 se nepoužije.
- (2) Proti zajišťovacímu příkazu nelze uplatnit obnovu řízení [TK5/rj].
- (3) Pominou-li před pravomocným stanovením daně nebo před dnem její splatnosti důvody, pro které bylo zajištění daně uplatněno, správce daně bezodkladně rozhodne o ukončení účinnosti zajišťovacího příkazu. Zjistí-li správce daně před pravomocným stanovením daně nebo před dnem její splatnosti důvody pro snížení původní výše zajištění, rozhodne o změně zajištěné částky rozhodnutím, které mění částku uvedenou v zajišťovacím příkazu a současně ukončí v rozsahu změny účinnost příkazu původního.
- (4) Dojde-li k pravomocnému stanovení daně, která nebyla v době vydání zajišťovacího příkazu stanovena, je tato daň splatná ke dni jejího pravomocného stanovení. Tímto dnem zaniká účinnost zajišťovacího příkazu a zajištěná částka se převede na úhradu této daně.
- (5) Uplynul-li den splatnosti u daně, u které byl zajišťovací příkaz vydán z důvodu, že dosud neuplynul den její splatnosti, zaniká tímto dnem účinnost zajišťovacího příkazu a zajištěná částka se převede na úhradu této daně.
- (6) Pokud daňový subjekt nesplní povinnost uloženou v zajišťovacím příkazu, může správce daně rozhodnout o zřízení zástavního práva k zajištění částky stanovené tímto zajišťovacím příkazem. Toto zástavní právo trvá v rozsahu, který odpovídá výši zajištěné daně, která byla stanovena nebo která se stala splatnou, po zániku účinnosti zajišťovacího příkazu z důvodů uvedených v odstavcích 4 a 5.

§169

- (1) Pokud nebyla při vymáhání zahájeném na základě zajišťovacího příkazu zajištěná částka uhrazena [TK6/rq] do doby zániku účinnosti zajišťovacího příkazu z důvodu toho, že zajištěná daň se stala splatnou podle § 168 odst. 4 nebo 5, rozhodne správce daně, že **vykonatelné rozhodnutí o stanovení daně se stává exekucním titulem** [TK6/pm] namísto zajišťovacího příkazu a současně uvede výši nedoplatku, pro jehož úhradu má být vymáhání nadále prováděno. Účinky provedených exekučních úkonů zůstávají zachovány v rozsahu vymezeném novým exekucním titulem.

§170

Zástavní právo

- (1) Správce daně může zřídit rozhodnutím zástavní právo k majetku daňového subjektu [TK7/pm] k zajištění jím neuhrazené daně za podmínek stanovených občanským zákoníkem, pokud tento zákon nestanoví jinak. K ujednání dlužníka a věřitele podle občanského zákoníku, které vylučuje postoupení pohledávky jinému, se přitom nepřihlíží.
- (2) Rozhodnutí o zřízení zástavního práva obsahuje ve výroku kromě náležitostí podle § 102 odst. 1 **výši daně zajištěné zástavním právem a označení zástavy.**
- (3) Správce daně může rozhodnout o zřízení zástavního práva k majetku vlastníka [TK7/da], odlišného od daňového subjektu, jehož nedoplatek je zajišťován, a to na základě předchozího písemného souhlasu vlastníka s úředně ověřeným podpisem.
- (4) Zástavní právo vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva daňovému subjektu [TK7] nebo osobě podle odstavce 3. Zástavní právo k nemovité věci evidované v katastru nemovitostí, jakož i k dalšímu majetku, o kterém jsou vedeny veřejné registry, vzniká doručením rozhodnutí o zřízení zástavního práva příslušnému katastrálnímu úřadu, popřípadě tomu, kdo vede veřejný registr.
- (5) Zástavní právo zřízené rozhodnutím správce daně **zaniká rovněž právní mocí rozhodnutí** [TK7/dc], kterým správce daně ruší zástavní právo. O zániku zástavního práva z důvodů stanovených občanským zákoníkem vyrozumí správce daně daňový subjekt a vlastníka zástavy.
- (6) Je-li zástavní právo zřízeno rozhodnutím správce daně, hledí se na toto právo tak, jako by se vlastník zástavy zavázal, že
 - (a) zástavním právem zapsaným ve výhodnějším pořadí nezajistí nový dluh; tato skutečnost se zapíše do příslušného veřejného registru, nebo
 - (b) neumožní zápis nového zástavního práva namísto starého zástavního práva zapsaného ve výhodnějším pořadí než zástavní právo zřízené rozhodnutím správce daně; tato skutečnost se zapíše do příslušného veřejného registru.

§170a

Výkon zástavního práva

- (1) Správce daně může vykonat zástavní právo podle občanského zákoníku [TK/out of scope].
- (2) Při výkonu zástavního práva se přiměřeně použije ustanovení o provádění daňové exekuce.

Ručení

§171

- (1) Nedoplatek je povinen uhradit také ručitel [TK8], pokud mu zákon povinnost ručení ukládá a pokud mu správce daně ve výzvě sdělí stanovenou daň [TK8/rq], za kterou ručí, a současně jej vyzve k úhradě nedoplatku ve stanovené lhůtě; kopie rozhodnutí o stanovení daně je přílohou této výzvy.
- (2) Zanikne-li daňový subjekt bez právního nástupce, povinnost ručitele uhradit nedoplatek tím není dotčena.
- (3) Výzvu ručiteli lze vydat, pokud nebyl nedoplatek uhrazen daňovým subjektem, ačkoliv byl daňový subjekt o jeho úhradu bezvýsledně upomenut, a nedoplatek nebyl uhrazen ani při vymáhání na daňovém subjektu, pokud není zřejmé, že vymáhání by bylo prokazatelně bezvýsledné; výzvu ručiteli lze vydat rovněž po zahájení insolvenčního řízení vůči daňovému subjektu.
- (4) Proti výzvě ručiteli se může ručitel odvolat [TK8/dc]; včas podané odvolání má odkladný účinek.
- (5) V rozhodnutí o odvolání lze snížit nedoplatek, který má být ručitelem uhrazen, jako výsledek doměřovacího řízení nebo řízení o dozorčím prostředku vůči rozhodnutí o stanovení daně, za kterou ručitel ručí. V případě, že takto nelze změnit výši stanovené daně v důsledku uplynutí lhůty pro stanovení daně, lze při uznání důvodů, že původní daň byla stanovena nesprávně, snížit nedoplatek, který má být ručitelem uhrazen, pouze vůči ručiteli.

§172

- (1) Ručitel, kterému byla doručena výzva podle § 171 odst. 1, má při placení daní procesní postavení jako daňový subjekt, jakož i oprávnění ke zproštění povinnosti mlčenlivosti podle § 52 odst. 2 o informacích podléhajících povinnosti mlčenlivosti, se kterými byl seznámen.

- (2) Po oznámení výzvy ručiteli je ručitel oprávněn nahlížet do spisu ohledně nedoplatku, za který ručí, v rozsahu nezbytném pro uplatnění opravného prostředku, podání podnětu k použití dozorčího prostředku nebo podnětu k prominutí daně. Do té doby má právo na informaci od správce daně o výši nedoplatku, za který ručí.
- (3) Je-li na žádost ručitele povoleno posečkání, lze nedoplatek po tuto dobu vymáhat pouze na daňovém subjektu.
- (4) Ručiteli, který je v prodlení s úhradou nedoplatku, ke které byl vyzván, nevzniká k tomuto nedoplatku samostatný úrok z prodlení; to platí i pro úrok z posečkané částky v případě, že je ručiteli povoleno posečkání.
- (5) Ručiteli, který uhradil za daňový subjekt nedoplatek, vydá správce daně potvrzení o úhradě tohoto nedoplatku.
- (6) **Platba daně provedená ručitelem se použije na úhradu nedoplatku daňového subjektu [TK8/da]**, za který ručitel ručí. Nelze-li tuto platbu zcela nebo zčásti použít na úhradu uvedeného nedoplatku, neboť byl ke dni platby již zcela nebo zčásti uhrazen, vznikne ručiteli přeplatek ve výši rovnající se částce, která nebyla použita na úhradu nedoplatku. Správce daně převede tento přeplatek na případný nedoplatek na osobním účtu ručitele, na kterém se eviduje o jeho vlastních daňových povinnostech. Nemá-li ručitel nedoplatek, na který lze přeplatek převést, správce daně přeplatek nebo jeho zbývající část ručiteli vrátí bez žádosti do 30 dnů od jeho vzniku. Stejně se postupuje v případě, že dojde k zániku daňové povinnosti, kterou ručitel zcela nebo zčásti uhradil.

§173

Zajištění daně ručením nebo finanční zárukou

- (1) **Správce daně může rozhodnout o přijetí ručení třetí osoby odlišné od daňového subjektu [TK1]** k zajištění jím neuhrazené daně, a to na základě písemného prohlášení ručitele s úředně ověřeným podpisem.
- (2) Správce daně může rozhodnout o přijetí finanční záruky k zajištění dosud neuhrazené daně, a to na základě předloženého písemného prohlášení výstavce v záruční listině o tom, že na výzvu správce daně uhradí zajištěnou částku. Nejde-li o bankovní záruku, musí být záruční listina opatřena úředně ověřeným podpisem.
- (3) Při úhradě nedoplatku zajištěného podle odstavce 1 nebo 2 se postupuje obdobně podle § 171 a 172.

§174

Zálohy

- (1) Daň lze zajistit prostřednictvím placení záloh [TK9], jestliže daň není ještě známa a neuplynul-li den její splatnosti. Povinnost platit daň prostřednictvím záloh stanoví zákon.
- (2) Daňový subjekt je povinen platit zálohy na daň ve výši a lhůtách stanovených zákonem nebo rozhodnutím správce daně.
- (3) Po skončení zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, popřípadě vyúčtování, se uhrazené zálohy na daň započítávají na úhradu splatné daně [TK9/pm].
- (4) Závísí-li změna periodicity nebo výše záloh na poslední známé dani, účinnost změny poslední známé daně nastává následující měsíc po právní moci rozhodnutí o stanovení daně.
- (5) V odůvodněných případech stanoví správce daně zálohy jinak, popřípadě povolí výjimku z povinnosti daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období.
- (6) Daňovému subjektu, kterému nově vznikne povinnost platit daň, pro kterou zákon stanoví zálohy, správce daně stanoví na základě jeho žádosti [TK9/rq], nebo z moci úřední zálohy s přihlédnutím k očekávané daňové povinnosti; jde-li o daňový subjekt, kterému současně vznikne registrační povinnost, uvede údaje potřebné pro stanovení této zálohy při registraci.

§174a

Záloha na daňový odpočet

- (1) V případě, kdy tak stanoví zákon, vzniká daňovému subjektu nárok na zálohu na daňový odpočet [TK10] ve výši odpovídající té části daňového odpočtu nárokovaného v jím podaném daňovém tvrzení, kterou správce daně nehodlá prověřovat v rámci postupu k odstranění pochybností nebo daňové kontroly.
- (2) Nárok na zálohu na daňový odpočet nevzniká, pokud by výše jednotlivé zálohy nedosáhla částky 50000 Kč.
- (3) Jsou-li naplněny podmínky pro vznik zálohy na daňový odpočet, správce daně ji bez zbytečného odkladu předepíše do evidence daní [TK10/pm] s účinky ke dni tohoto předepsání a současně o tom daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumí [TK10/da].
- (4) Vznikne-li v důsledku předepsání zálohy na daňový odpočet vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně daňovému subjektu bez žádosti do 15 dnů ode dne předepsání této zálohy do evidence daní.

- (5) Byla-li proti postupu správce daně při posouzení vzniku nároku na zálohu na daňový odpočet **podána námitka**, lze novou námitku ve věci týkající se téhož daňového odpočtu podat nejdříve po 60 dnech ode dne právní moci rozhodnutí, kterým je rozhodnuto o předchozí námitce.

§174b

Vypořádání zálohy na daňový odpočet

- (1) Správce daně se v rámci rozhodnutí o stanovení daně **vypořádá s výší předepsané zálohy na daňový odpočet a určí částku [TK10/da]**, která má být v důsledku tohoto vypořádání daňovým subjektem uhrazena nebo která se má stát vratkou daňového subjektu.
- (2) **Správcem daně vrácená, použitá nebo převedená záloha na daňový odpočet se započte vůči částce, která se má stát v důsledku stanovení daňového odpočtu vratkou daňového subjektu.**
- (3) Vznikne-li v důsledku vypořádání daňovému subjektu povinnost uhradit rozdíl mezi správce daně vrácenou, použitou nebo převedenou zálohou na daňový odpočet a výší stanovené daně, **je daňový subjekt povinen vzniklý rozdíl uhradit do 15 dnů ode dne právní moci platebního výměru nebo dodatečného platebního výměru.**

Díl 5

Vymáhání daní

§175

Způsoby vymáhání

- (1) **Správce daně může vymáhat nedoplatek daňovou exekucí [TK/out of scope]** nebo zabezpečit vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora, popřípadě jej uplatnit v insolvenčním řízení nebo přihlásit jej do veřejné dražby.
- (2) Správce daně zvolí způsob vymáhání nedoplatku tak, aby výše nákladů spojených s vymáháním, které bude daňový subjekt povinen uhradit, nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku.
- (3) **Správce daně je při vymáhání nedoplatku příslušný i k jeho vybrání.**

§176

Exekuční titul

- (1) Exekučním titulem je
 - (a) výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,
 - (b) vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo
 - (c) vykonatelný zajišťovací příkaz.
- (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 a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby,
 - (f) potvrzení o vykonatelnosti,
 - (g) den, k němuž je výkaz nedoplatků sestaven.

Oddíl 1**Daňová exekuce****§177****Vztah k občanskému soudnímu řádu**

- (1) Nestanoví-li tento zákon jinak, **postupuje se při daňové exekuci podle občanského soudního řádu.** [TK/out of scope]
- (2) Pravomoci správce daně, jakožto exekučního orgánu, upravuje výlučně tento zákon. Tam, kde vystupuje správce daně coby oprávněný z exekučního titulu, použijí se obdobně ustanovení občanského soudního řádu upravující postavení oprávněného.

§178**Narízení daňové exekuce**

- (1) **Daňová exekuce se nařizuje vydáním exekučního příkazu, čímž je zahájeno exekuční řízení.**

- (2) Výrok exekučního příkazu obsahuje kromě náležitostí podle § 102 odst. 1
 - (a) způsob provedení daňové exekuce,
 - (b) výši nedoplatku, pro který je exekuce nařizována,
 - (c) výši exekučních nákladů podle § 183 odst. 1 a 2,
 - (d) odkaz na exekuční titul.
- (3) Pokud se částka, pro kterou je daňová exekuce nařizována, zvyšuje po nařízení daňové exekuce o úrok z prodlení, **správce daně nařídí ve výroku exekučního příkazu i exekuci tohoto úroku** a uvede zde rovněž způsob jeho výpočtu; z úroku z prodlení vzniklého po nařízení daňové exekuce nevznikají exekuční náklady.
- (4) Exekuční příkaz se doručuje dlužníkovi a dalším příjemcům tohoto rozhodnutí a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.
- (5) Daňovou exekuci lze provést pouze těmito způsoby
 - (a) srážkami ze mzdy,
 - (b) příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb,
 - (c) příkázáním jiné peněžité pohledávky,
 - (d) postižením jiných majetkových práv,
 - (e) prodejem movitých věcí, nebo
 - (f) prodejem nemovitých věcí.

§179

Vyloučení majetku z daňové exekuce

- (1) Po nařízení daňové exekuce správce daně na návrh osoby, které svědčí právo k majetku nepřipouštějící provedení exekuce nebo osoby, které je exekučním příkazem ukládána povinnost ohledně takového majetku, popřípadě z moci úřední, **vyloučí z daňové exekuce majetek [TK11]**, kterému svědčí právo nepřipouštějící provedení exekuce; **příjemcem tohoto rozhodnutí je dlužník a další osoby, které podaly návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce.**
- (2) **O návrhu na vyloučení majetku z daňové exekuce rozhodne správce daně [TK11/pm] do 30 dnů. Proti rozhodnutí o vyloučení majetku z daňové exekuce se lze odvolat [TK11/rj] do 15 dnů ode dne jeho doručení. Po dobu řízení o návrhu na vyloučení majetku z daňové exekuce nelze majetek, který je předmětem návrhu, prodat; to neplatí, pokud se jedná o věc, která se rychle kazí.**

- (3) Osoby, které jsou oprávněny podat návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce a jsou příjemci exekučního příkazu, mohou u správce daně, který daňovou exekuci nařídil, podat ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení exekučního příkazu návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce.
- (4) Osoby, které jsou oprávněny podat návrh na vyloučení majetku z daňové exekuce a které nejsou příjemci exekučního příkazu, **mohou své právo uplatnit návrhem u správce daně [TK11/rq]**, který daňovou exekuci nařídil, ve lhůtě 15 dnů ode dne, kdy se o tom, že na jejich majetek byla nařízena daňová exekuce, dozvěděly, nejdéle do zahájení dražebního jednání; **pokud tento majetek není předmětem dražby, tak nejdéle do dne, kdy byla daňová exekuce provedena.**

1.2 OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles

Table 1.1: Extended Transaction Result Table

Transaction	Placení daně (TK1)
Product	Daň je zaplacená
Initiator	Příjemce daně (AR2)
Executor	Plátce daně (AR1)
Request	Zaplacení daně (§163/3)
Promise	Zaevidování daně (§163/2)
Decline	Přijetí daně na účet nejasných plateb (§164/2)
Declare	Přijetí daně (§164/1)
Reject	Not Allowed - vrácení platby není přípustné (§165/1)
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.2: Extended Transaction Result Table

Transaction	Vrácení platby provedené omylem (TK2)
Product	Platba je vrácena
Initiator	Plátce daně (AR1)
Executor	Posuzovatel platby (AR3)
Request	Zažádání o vrácení platby (§165/2)
Promise	Posouzení žádosti (§165/3)
Decline	Nelze-li žádosti vyhovět, vydá správce potvrzení o došlé platbě (§165/4)
Declare	Vyrozumění daňového subjektu o vrácení přeplatku (§165/5)
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Omyl nelze prokázat (§165/2)
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.3: Extended Transaction Result Table

Transaction	Sdělení údajů k identifikaci platby od poskytovatele platebních služeb (TK3)
Product	Platba je identifikována
Initiator	Plátce daně (AR1)
Executor	Poskytovatel platebních služeb (AR4)
Request	Provedení platby
Promise	Sdělení údajů k identifikaci platby (§166/2)
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.4: Extended Transaction Result Table

Transaction	Předání platby poštovním poukazem (TK4)
Product	Platba je předána
Initiator	Plátce daně (AR1)
Executor	Provozovatel poštovních služeb (AR5)
Request	Přijetí platby
Promise	Předání platby k provedení převodu (§166/3)
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Uhrazení úroku z prodlení při nedodržení lhůty (§166/4)
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.5: Extended Transaction Result Table

Transaction	Vydání zajišťovacího příkazu (TK5)
Product	Daň je zajištěna
Initiator	Vydavatel zajišťovacího příkazu (AR6)
Executor	Daňový subjekt (AR7)
Request	Vydání zajišťovacího příkazu (§167/1)
Promise	Podání prohlášení o majetku (§167/5)
Decline	Odvolání proti zajišťovacímu příkazu
Declare	Zajištění daně (§167/3)
Reject	Not allowed - Proti zajišťovacímu příkazu nelze obnovit řízení (§168/2)
Accept	Not Specified
Revoke Request	Zajišťovací příkaz se stává neúčinný (§168/1)
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.6: Extended Transaction Result Table

Transaction	Vznik exekučního titulu (TK6)
Product	Exekuční titul je vytvořen
Initiator	Daňový subjekt (AR7)
Executor	Zřizovatel exekučního titulu (AR8)
Request	Neuhazení částky do doby zániku příkazu (§169/1)
Promise	Vznik exekučního titulu (§169/2)
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.7: Extended Transaction Result Table

Transaction	Zřízení zástavního práva (TK7)
Product	Zástavní právo je zřízeno
Initiator	Daňový subjekt (AR7)
Executor	Zřizovatel zástavního práva (AR9)
Request	Neuhrazení daně
Promise	Zřízení zástavního práva (§170/1)
Decline	Rozhodnutí o zániku zástavního práva (§170/5)
Declare	Rozhodnutí o zřízení zástavního práva k majetku vlastníka (§170/3)
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.8: Extended Transaction Result Table

Transaction	Placení nedoplatku ručitelem (TK8)
Product	Nedoplatek je zaplacen
Initiator	Příjemce daně (AR2)
Executor	Ručitel (AR10)
Request	Výzva se sdělením stanovené daně (§171/1)
Promise	Not Specified
Decline	Ručitel se může odvolat (§171/4)
Declare	Zaplacení nedplatku (§172/6)
Reject	Not Specified
Accept	Přijetí nedoplatku (§172/6)
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.9: Extended Transaction Result Table

Transaction	Stanovení záloh na dani (TK9)
Product	Zálohy jsou stanoveny
Initiator	Žadatel o placení zálohy (AR11)
Executor	Příjemce daně (AR2)
Request	Žádost o placení zálohy na dani (§174/6)
Promise	Stanovení zálohy na dani (§174/3)
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Not Specified
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	Záloha na daňový odpočet (TK10)
Product	Záloha na daňový odpočet je stanovena
Initiator	Plátce daně (AR1)
Executor	Stanovovatel zálohy (AR12)
Request	Vznik nároku na zálohu na daňový odpočet (§174a/1)
Promise	Předepsání zálohy do evidence daní (§174a/3)
Decline	Not Specified
Declare	Vyrozumění daňového subjektu a určení částky (§174a/3)
Reject	Podání námitky (§174a/5)
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.11: Extended Transaction Result Table

Transaction	Vyloučení majetku z daňové exekuce (TK11)
Product	Majetek je vyloučen z daňové exekuce
Initiator	Daňový subjekt (AR7)
Executor	Přijímatel návrhu (AR13)
Request	Návrh na vyloučení z daňové exekuce (§179/4)
Promise	Přijetí návrhu na vyloučení z daňové exekuce (§179/2)
Decline	Not Specified
Declare	Rozhodnutí o návrhu na vyloučení z daňové exekuce (§179/2)
Reject	Odvolání proti rozhodnutí
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.12: Subject Actor Table

	Plátce daně	Správce daně	Ručitel	P. plat.	P. pošt.
Plátce daně (AR1)	X				
Příjemce daně (AR2)		X			
Posuzovatel (AR3)		X			
Poskyt. plat. sl. (AR4)				X	
Poskyt. pošt. sl. (AR5)	X				X
Vydavatel (AR6)		X			
Daňový subjekt (AR7)	X				
Zřizovatel exekučního titulu (AR8)		X			
Zřizovatel zástavního práva (AR9)		X			
Ručitel (AR10)			X		
Žadatel o zaplacení zálohy (AR11)		X			
Stanovoval zálohy (AR12)		X			
Přijímatel návrhu (AR13)		X			

1.3 OER Step 3: Composing the Essential Model

Strom produktů zobrazuje závislost jednotlivých transakcí. fig. 1.1.

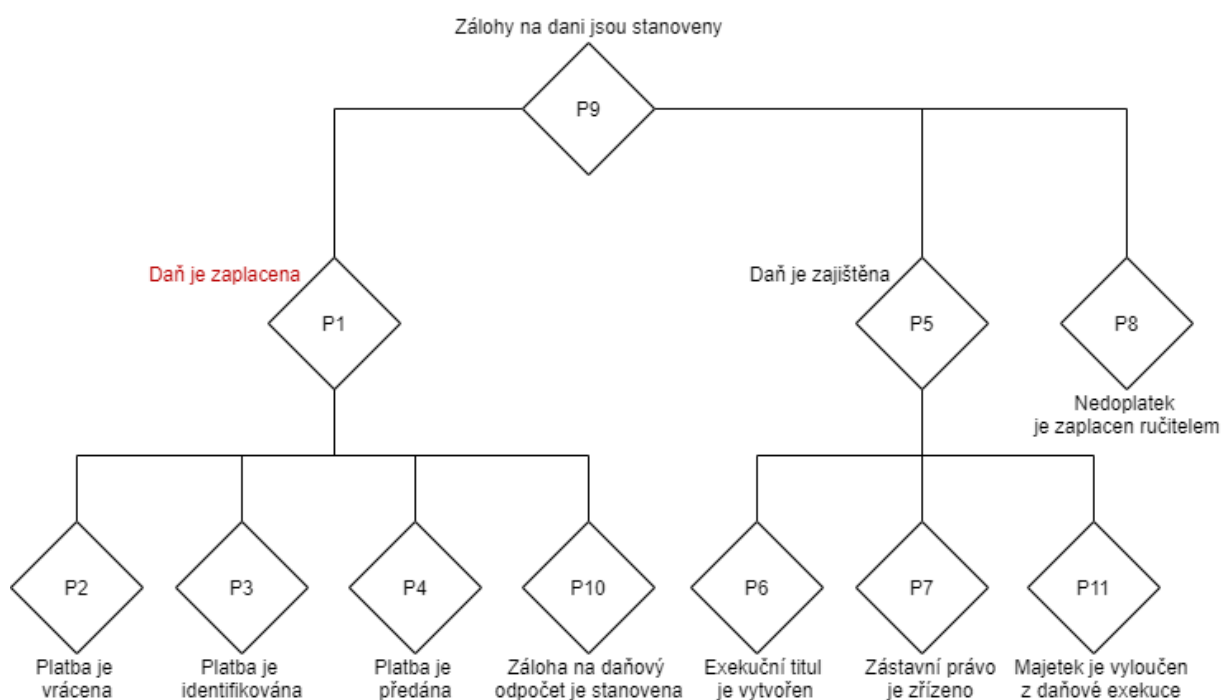


Figure 1.1: Integrační struktura části daňového řádu

1.4 Summary

Celá analýza je završena modely CSD a OFD. Oba modely jsou vedeny z pohledu Daňového úřadu. Výchozí transakcí do modelů je transakce 9, tedy Stanovení záloh na dani. Hlavní entitou v OFD je Tax, neboli daň, kterou je nutné zaplatit. Pokud nedojde k zaplacení včas, dochází k vydání zajišťovacího příkazu.

Statistiku chybějících informací v zákoně dle transakčního vzoru lze nalézt v tabulce table 1.13.

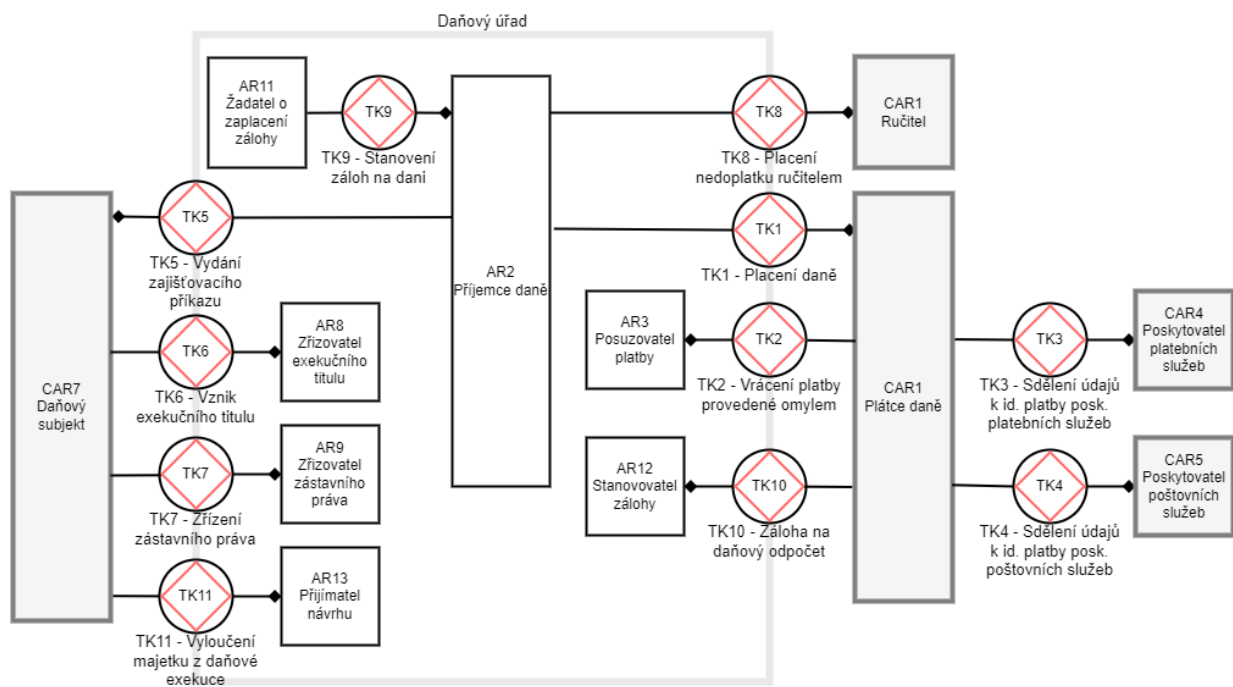


Figure 1.2: A CSD Model of Daňový řád

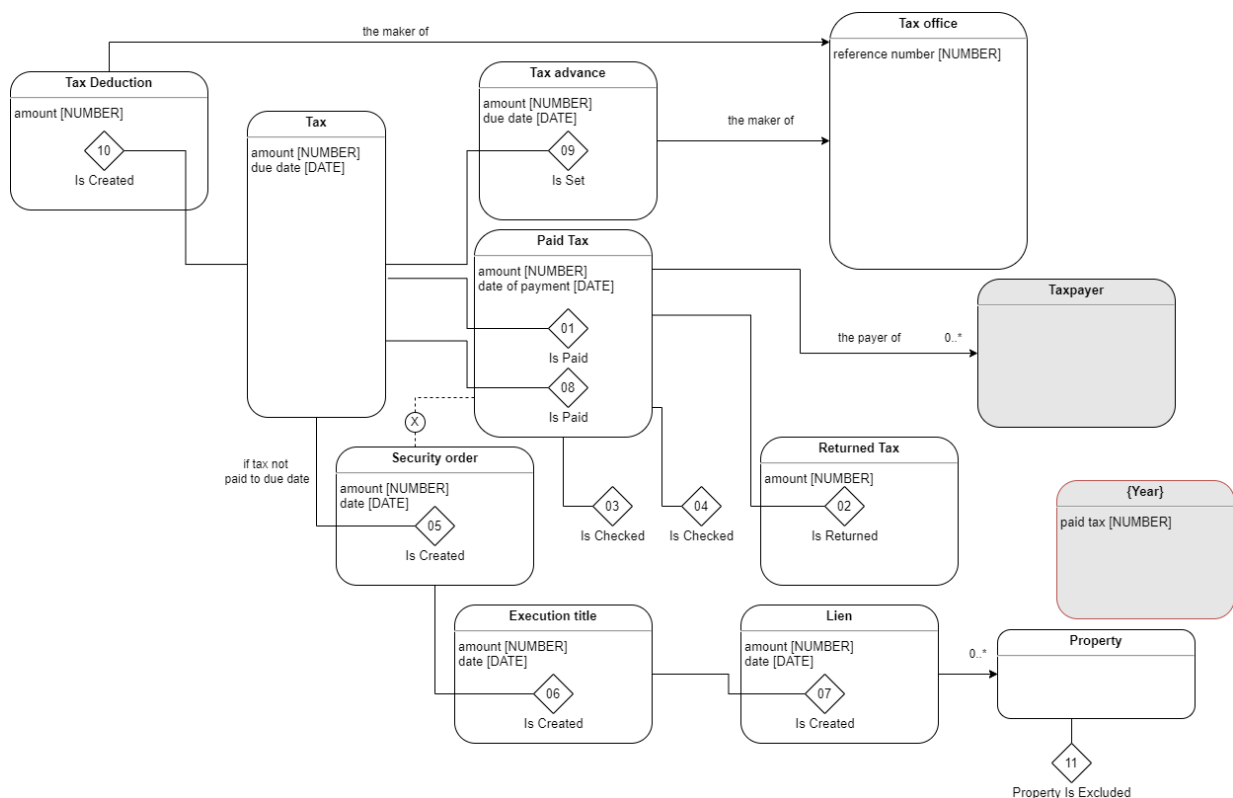


Figure 1.3: An Object Fact Diagram of Daňový řád

Table 1.13: Missing Transaction Steps

	Specified	Not Specified	Missing Information
Standard Transaction Pattern			
Request	11	0	0%
Promise	10	1	9%
Decline	5	6	55%
Declare	7	4	36%
Reject	5	6	55%
Accept	1	10	91%
Total	39	27	41%
Revokes			
Revoke Request	1	10	91%
Revoke Promise	1	10	91%
Revoke Declare	0	11	100%
Revoke Accept	0	11	100%
Total	2	42	95%
Complete Transaction Pattern			
Total	41	69	63%

Digitalization Analysis (To-Be)

Assignment:

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

BPMN model pokrývá proces placení daní, podle daňového zákona. Tento TOBE model se snaží co nejvíce využít moderních technologií, a co nejvíce omezit lidskou práci. Měl by proto zajistit zjednodušení celého procesu platby daní, což je noční můrou každého podnikatele. Také státu umožňuje využití této technologie snížit náklady spojené s velkým množstvím úředníků, kteří jsou třeba pro vybírání daní.

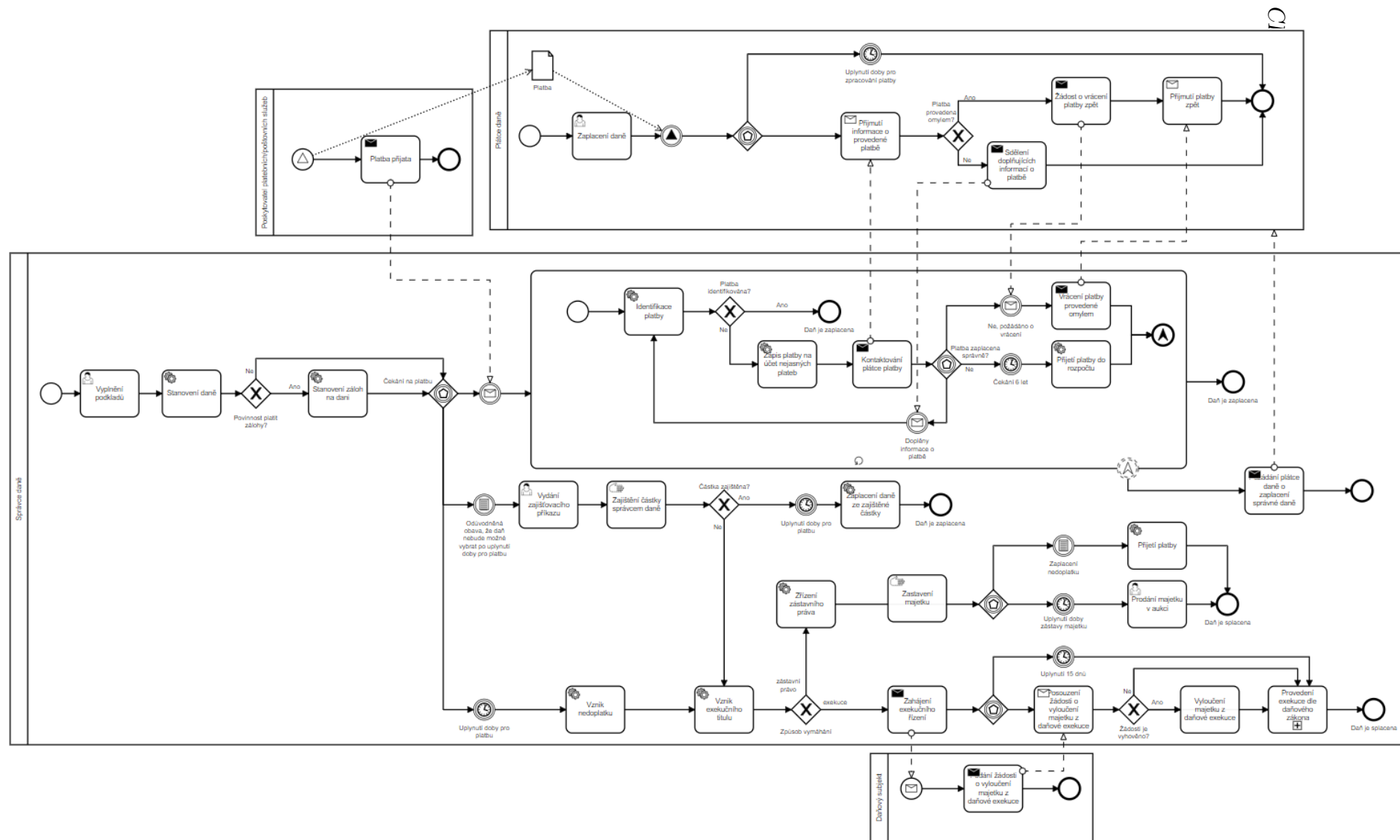


Figure 2.1: BPMN level 2 diagram placení daní

2.2 Forms

Zaplacení daně: Odeslání platby s částkou daně.

Přijmutí informace o provedené platbě: Přijetí zprávy o přijetí platby úřadem

Sdělení doplňujících informací o platbě: Odeslání chybějících informací o platbě (IČO, jméno subjektu, o platbu na jakou daň se jedná).

Žádost o vrácení platby zpět: Textová žádost o vrácení platby.

Přijmutí platby zpět: Přijetí platby.

Platba přijata: Potvrzení přijetí platby bankovním subjektem a odeslání daňovému úřadu. (Částka, IČO plátce, jméno plátce)

Vyplnění podkladů: Vyplnění údajů o daňovém subjektu z daňového přiznání. (příjmy, IČO, jméno plátce, nároky na odpočet)

Stanovení daně: Výpočet daně z vyplněných příjmů (zjednodušeno ve spustitelném procesu jako 15 % příjmů)

Stanovení záloh na dani: Pokud roční daň přesáhne 50 000 Kč, je nutné platit zálohy na dani.

Identifikace platby: Spárování platby se správným daňovým subjektem podle IČA.

Zápis platby na účet nejasných plateb: Zápis platby na speciální účet, určený jen pro nejasné platby.

Kontaktování plátce platby: Odeslání zprávy plátcí - žádost o doplnění údajů.

Vrácení platby provedené omylem: Odeslání platby zpět plátcí.

Přijetí platby do rozpočtu: Připsání platby na účet správce daně.

Vydání zajišťovacího příkazu: Vydání zajišťovacího příkazu s odůvodněním.

Zajištění částky správcem daně: Zajištění částky, pomocí zmrazení účtů daňového subjektu,

Zaplacení daně ze zajištěné částky: Převedení zajištěné částky na účet správce daně.

Vznik nedoplatku: Nastavení statutu u daňového subjektu na nedoplatek v hodnotě vypočtené daně.

Vznik exekučního titulu: Nastavení statutu u daňového subjektu na exekuční titul.

Zřízení zástavního práva: Informování soudu o změně statutu daňového subjektu na zástavní právo v hodnotě nedoplatku.

Zastavení majetku: Fyzické odebrání majetku v hodnotě nedoplatku úřední osobou.

Přijetí platby: Zaplacení nedoplatkové částky daňovým subjektem a navrácení jeho majetku.

Prodání majetku v aukci: Prodání zastaveného majetku v aukci. (Nemusí být naplněná celá hodnota nedoplatku, ale počítá se celá částka jako splacená).

Zahájení exekučního řízení: Odeslání informace o zahájení exekučního řízení daňovému subjektu.

Posouzení žádosti o vyloučení majetku z daňové exekuce: Přijetí žádosti a její posouzení.

Vyloučení majetku z daňové exekuce: Odebrání majetku dle žádosti z exekuce.

Provedení exekuce dle daňového zákona: Podproces, který je mimo rozsah projektu.

Podání žádosti o vyloučení majetku z daňové exekuce: Žádost o vyloučení konkrétního majetku - soupis majetku pro vyloučení.

2.3 Summary

Podařilo se zpracovat základní kostru procesu placení daní. Některé kroky musely být zjednodušeny, protože nebyly obsaženy v rozsahu tohoto projektu. Proces se snaží zpracovat všechny základní cesty postupu při placení daní.

Vytvořený produkt by mohl pomoci každému státu zjednodušit vybírání daní, a ušetřit tak miliardy korun ročně. Na prodej státu je také zaměřená executive prezentace.

Process Execution

Assignment:

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

3.2 Application Presentation

<https://youtu.be/UTyEbZxmmvc>

3.3 Executive Presentation

<https://youtu.be/44yqQi9plB4>

Bibliography

- [1] Jan Dietz. *The essence of organisation : an introduction to enterprise engineering*. Sapio Enterprise Engineering, Netherlands, 2015.
- [2] Jan Dietz. *Enterprise ontology a human-centric approach to understanding the essence of organisation*. Springer, Cham, 2020.