

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



## **Case Study: Tax management**

by

*Daniel Matoušek*

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

Prague, October 2021

## Abstract

Tento projekt se zaměřuje na analýzu domény řízení daní, návrh změn za využití IT a vytvoření prototypu systému, který proces podporuje.

**Keywords:**

Tax management, 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

<b>1</b>	<b>Organization Essence Revealing (As-Is)</b>	<b>2</b>
1.1	OER Step 1: Distinguishing Performa-Informa-Forma . . . . .	2
1.2	OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles . . . . .	12
1.3	OER Step 3: Composing the Essential Model . . . . .	18
1.4	Summary . . . . .	21
<b>2</b>	<b>Digitalization Analysis (To-Be)</b>	<b>22</b>
2.1	Analytical To-Be Models . . . . .	22
2.2	Forms . . . . .	24
2.2.1	Decision ID . . . . .	24
2.2.2	Person . . . . .	24
2.2.3	Additional informations . . . . .	24
2.2.4	Presented facts . . . . .	24
2.2.5	Testimony . . . . .	25
2.2.6	Expert opinion . . . . .	25
2.2.7	Special records . . . . .	25
2.2.8	Participant asset . . . . .	25
2.2.9	Negotiated tax description . . . . .	25
2.2.10	Payment ID . . . . .	26
2.2.11	CheckBox forms . . . . .	26
2.3	Summary . . . . .	26
<b>3</b>	<b>Process Execution</b>	<b>27</b>
3.1	Process Design . . . . .	27
3.2	Application Presentation . . . . .	27
3.3	Executive Presentation . . . . .	28
3.4	Summary . . . . .	28

# Organization Essence Revealing (As-Is)

## 1.1 OER Step 1: Distinguishing Performa-Informa-Forma

Legend:

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

### Průběh řízení

#### §91 Zahájení řízení

- (1) Řízení je zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně **došlo první podání ve věci[TK1/rq]** učiněné osobou zúčastněnou na správě daní, nebo dnem, kdy byl správcem daně vůči osobě zúčastněné na správě daní učiněn první úkon ve věci.
- (2) Nesplní-li daňový subjekt svou povinnost učinit podání zahajující řízení zahájí správce daně toto řízení z moci úřední, jakmile zjistí skutečnosti zakládající tuto povinnost.

#### §92 Dokazování

- (1) **Dokazování provádí[TK2]** příslušný správce daně nebo jím dožádaný správce daně.
- (2) Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjektů.
- (3) Daňový subjekt **prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v daňovém tvrzení a dalších podáních[TK2/da]**.

- (4) Pokud to vyžaduje průběh řízení, může správce daně **vyzvat daňový subjekt k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně**[TK2/rj], a to za předpokladu, že potřebné informace nelze získat z vlastní úřední evidence.
- (5) Správce daně prokazuje
- a) oznámení vlastních písemností,
  - b) skutečnosti rozhodné pro užití právní domněnky nebo právní fikce,
  - c) skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí, účetních záznamů, jakož i jiných záznamů, listin a dalších důkazních prostředků uplatněných daňovým subjektem,
  - d) skutečnosti rozhodné pro posouzení skutečného obsahu právního jednání nebo jiné skutečnosti,
  - e) skutečnosti rozhodné pro uplatnění následku za porušení povinnosti při správě daní,
  - f) skutečnosti rozhodné pro posouzení účelu právního jednání a jiných skutečností rozhodných pro správu daní, jejichž převažujícím účelem je získání daňové výhody v rozporu se smyslem a účelem daňového právního předpisu.
- (6) Navrhuje-li v řízení účast třetí osoby daňový subjekt, je povinen současně s návrhem sdělit správci daně **potřebné údaje o této třetí osobě a informaci o tom, které skutečnosti hodlá účastí této třetí osoby prokázat nebo vysvětlit, popřípadě jiný důvod účasti**. Není-li návrhu vyhověno, správce daně o tom vyrozumí daňový subjekt s uvedením důvodu.
- (7) Správce daně po provedeném dokazování **určí, které skutečnosti považuje za prokázané a které nikoliv a na základě kterých důkazních prostředků o hodnocení důkazů sepiše úřední záznam**[TK2/ac], pokud se toto hodnocení neuvádí v jiné písemnosti založené ve spise.

### §93 Důkazní prostředky

- (1) Jako důkazních prostředků lze užít všech podkladů, jimiž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně a které nejsou získány v rozporu s právním předpisem, a to i těch, které byly získány před zahájením řízení. Jde zejména o **tvrzení daňového subjektu, listiny, znalecké posudky, svědecké výpovědi a ohledání věci**.
- (2) Za podmínek podle odstavce 1 lze jako důkazní prostředky použít i veškeré podklady předané správci daně jinými orgány veřejné moci, které byly získány pro jimi vedená řízení, jakož i podklady převzaté z jiných daňových řízení nebo získané při správě daní jiných daňových subjektů.

- (3) Je-li podkladem předaným podle odstavce 2 protokol o svědecké výpovědi, správce daně na návrh daňového subjektu **provede svědeckou výpověď[TK4]** v rámci daňového řízení o této daňové povinnosti.
- (4) Orgány veřejné moci a osoby, které mají listiny a další věci nezbytné pro správu daní, které mohou být důkazním prostředkem při správě daní, jsou povinny za podmínek podle § 58 na vyžádání správce daně listiny nebo jejich kopie a jiné věci vydat nebo zapůjčit k ohledání; ustanovení § 96 odst. 3 se použije obdobně. Vyžaduje-li to účel řízení, může si správce daně vyžádat úřední ověření předložené kopie.

#### §94 Listina

- (1) Listina vydaná orgánem veřejné moci v mezích jeho pravomoci, jakož i listina, která je zákonem prohlášena za veřejnou, potvrzuje, že jde o prohlášení orgánu veřejné moci, který listinu vydal, a není-li dokázán opak, potvrzuje i pravdivost toho, co je v ní osvědčeno nebo potvrzeno.
- (2) Správce daně může vyžadovat ověření pravosti úředního razítka a podpisu na listině vydané orgánem cizího státu, pokud je toho v řízení třeba, zejména má-li pochybnosti o pravosti předložených listin.
- (3) Za listinu se pro účely tohoto ustanovení považuje rovněž datová zpráva.

#### §95 Znalecký posudek

- (1) Správce daně může **ustanovit znalce k prokázání skutečností rozhodných pro správné zjištění a stanovení daně[TK3]**,
  - a) závisí-li rozhodnutí na posouzení otázek, k nimž je třeba odborných znalostí, které správce daně nemá, nebo
  - b) nepředloží-li daňový subjekt znalecký posudek, pokud mu tuto povinnost ukládá zákon, a to ani na výzvu správce daně.
- (2) Rozhodnutí o ustanovení znalce se **doručuje [TK3/rq]** znalci; včas **podané odvolání proti tomuto rozhodnutí [TK3/dc]** má odkladný účinek. Rozhodnutí o ustanovení znalce se doručuje též daňovému subjektu, který proti němu nemůže uplatnit opravné prostředky.
- (3) Je-li vyžádán správcem daně znalecký posudek, je daňový subjekt, v jehož věci má být znalecký posudek podán, povinen při jeho vypracování s ustanoveným znalcem spolupracovat. Pokud je k vypracování znaleckého posudku potřebná součinnost dalších osob, může jim správce daně rozhodnutím uložit tuto povinnost, a to v rozsahu nezbytném pro vypracování znaleckého posudku; včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek.

- (4) Je-li ve věci daňového subjektu prováděn výslech znalce, má daňový subjekt právo být tomuto výslechu přítomen a klást znalci otázky týkající se podávaného znaleckého posudku. O tom, že bude prováděn výslech znalce, správce daně daňový subjekt včas vyrozumí.

## §96 Svědci

- (1) Každá osoba je povinna vypovídat jako svědek o **důležitých okolnostech při správě daní** týkajících se jiných osob, pokud jsou jí známy; musí vypovídat pravdivě a nic nezamlčovat.
- (2) **Výpověď může odepřít**[TK4/dc] ten, kdo by tím způsobil nebezpečí trestního stíhání sobě nebo osobám mu blízkým.
- (3) Jako svědek nesmí být vyslechnut ten, kdo by porušil povinnosti spojené s utajováním informací podle jiného právního předpisu 13), nebo zákonem uloženou nebo uznanou povinnost mlčenlivosti 14), ledaže by byl této povinnosti zproštěn příslušným orgánem nebo tím, v jehož zájmu tuto povinnost má.
- (4) Správce daně před výslechem **poučí svědka o možnosti odepřít výpověď, o povinnosti vypovídat pravdivě a nic nezamlčovat a o právních následcích podané nepravdivé nebo neúplné výpovědi**[TK4/rq].
- (5) Daňový subjekt má právo být přítomen výslechu svědka a klást mu otázky v rámci dokazování svých práv a povinností. O provádění svědecké výpovědi správce daně daňový subjekt včas vyrozumí, nehrozí-li nebezpečí z prodlení.
- (6) Ve vyrozumění daňového subjektu o provádění svědecké výpovědi správce daně **uvede označení věci, ve které bude svědek vypovídat, a označení svědka**, nehrozí-li nebezpečí, že by došlo ke zmaření účelu výpovědi.

## §97 Záznamní povinnost

- (1) Daňový subjekt, který v rámci své podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti uskutečňuje platby v hotovosti, je povinen vést průběžně evidenci těchto plateb, pokud nezaznamenává údaje o těchto platbách v jiné evidenci stanovené zákonem.
- (2) Správce daně **může uložit daňovému subjektu**[TK5], aby kromě evidence stanovené **právním předpisem vedl zvláštní záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení daně**.
- (3) Záznamní povinnost podle odstavce 2 **ukládá**[TK5/rq] správce daně rozhodnutím. Součástí rozhodnutí musí být přesné stanovení **zaznamenávaných údajů, jejich členění a uspořádání, popřípadě návaznost na doklady, z nichž je záznam veden**. Správce

daně rozhodnutí o uložení záznamní povinnosti **změní nebo zruší**[TK5/rvrq], jestliže se změnilly nebo odpadly důvody, které vedly k jejímu uložení. Proti těmto rozhodnutím se lze **odvolat**[TK5/dc] do 15 dnů ode dne jejich doručení; včas podané odvolání má odkladný účinek.

- (4) Správce daně si může ověřovat již v průběhu zdaňovacího období řádné plnění záznamní povinnosti daňového subjektu, požadovat doklady, o nichž se vede průběžná evidence, a ukládat rozhodnutím povinnosti k odstranění závad. Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat do 15 dnů ode dne jeho doručení; včas podané odvolání má odkladný účinek.
- (5) Záznamy, evidence a doklady, na které se vztahuje záznamní povinnost, je daňový subjekt **povinen uchovávat**[TK5/da] až do uplynutí lhůty pro stanovení daně, k níž se vztahují.

### §98 Pomůcky a sjednání daně

- (1) Nesplní-li daňový subjekt při dokazování jím uváděných skutečností některou ze svých zákonných povinností, a v důsledku toho nelze daň stanovit na základě dokazování, správce daně stanoví daň podle pomůcek, které má k dispozici nebo které si obstará, a to i bez součinnosti s daňovým subjektem. Uplatnění tohoto postupu při stanovení daně se uvede ve výroku rozhodnutí.
- (2) Stanoví-li správce daně daň podle pomůcek, přihlédně také ke zjištěným okolnostem, z nichž vyplývají výhody pro daňový subjekt, i když jím nebyly uplatněny.
- (3) Pomůckami jsou zejména
  - a) důkazní prostředky, které nebyly správcem daně zpochybněny,
  - b) podaná vysvětlení,
  - c) porovnání srovnatelných daňových subjektů a jejich daňových povinností,
  - d) vlastní poznatky správce daně získané při správě daní.
- (4) Neprokázal-li daňový subjekt svá tvrzení vztahující se k jeho daňové povinnosti, a daň nelze dostatečně spolehlivě stanovit ani podle pomůcek, které má správce daně k dispozici, správce daně s daňovým subjektem **daň sjedná**[TK6]. Sjednání daně se **zaprotokoluje**[TK6/ac] a **výše sjednané daně se uvede v rozhodnutí**[TK6/da], které má náležitosti rozhodnutí o stanovení daně a které je součástí tohoto protokolu; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

### §99 Předběžná otázka

- (1) Vyskytne-li se v řízení otázka, o které již pravomocně rozhodl příslušný orgán veřejné moci, je správce daně takovým rozhodnutím vázán. Ostatní otázky, o nichž přísluší



rozhodnout jinému orgánu veřejné moci, může správce daně posoudit sám. Může také dát podnět příslušnému orgánu veřejné moci k zahájení řízení nebo vyzvat daňový subjekt, popřípadě jinou osobu zúčastněnou na správě daní, aby podala žádost o zahájení řízení před příslušným orgánem veřejné moci ve lhůtě, kterou správce daně určí.

- (2) Správce daně si nemůže učinit úsudek o tom, zda byl spáchán trestný čin, přestupek, nebo jiný správní delikt a kdo za něj odpovídá, ani o otázkách osobního stavu.

### §100 Předvolání a předvedení

- (1) Správce daně **předvolá** [TK7] osobu zúčastněnou na správě daní, jejíž osobní účast v řízení nebo jiném postupu při správě daní je nutná, a v předvolání uvede **kdy, kam, v jaké věci a z jakého důvodu se má dostavit a současně upozorní na právní důsledky nedostavení se, včetně možnosti jejího předvedení**. Předvolání se **doručuje do vlastních rukou**[TK7/da].
- (2) V případě, že se předvolaná osoba bez dostatečného důvodu **nedostaví**[TK7/rj] ani po opakovaném předvolání, může správce daně vydat rozhodnutí o předvedení a **požádat o její předvedení**[TK8] příslušný bezpečnostní sbor, který má pravomoc k předvedení podle jiného právního předpisu.
- (3) Rozhodnutí o předvedení je **doručováno**[TK8/da] předváděné osobě prostřednictvím osoby, která předvedení na základě tohoto rozhodnutí vykonává; proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky.

### Rozhodnutí

### §101

- (1) Správce daně **ukládá povinnosti nebo přiznává práva anebo prohlašuje práva a povinnosti stanovené zákonem rozhodnutím**[TK1/produkční akt].
- (2) Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy **byl učiněn úkon k jeho doručení**[TK1/da] rozhodnutí, které se nedoručuje, je vydané okamžikem, kdy bylo podepsáno úřední osobou.
- (3) Příjemcem rozhodnutí je ten, komu je rozhodnutím ukládána povinnost nebo přiznáváno právo anebo prohlášeno právo nebo povinnost stanovená zákonem.
- (4) Přiznat stejné právo nebo uložit stejnou povinnost lze ze stejného důvodu témuž příjemci rozhodnutí pouze jednou.

- (5) Rozhodnutí se oznamuje všem jeho příjemcům. Vůči příjemci je rozhodnutí účinné okamžikem jeho oznámení. Rozhodnutí, kterým je jeho příjemci přiznáváno právo anebo prohlášeno právo stanovené zákonem, je vůči správci daně účinné okamžikem jeho vydání.
- (6) Oznámením rozhodnutí se pro účely tohoto zákona rozumí doručení rozhodnutí nebo jiný prokazatelný způsob seznámení příjemce s obsahem rozhodnutí.

## §102

- (1) Rozhodnutí obsahuje
  - a) označení správce daně, který rozhodnutí vydal,
  - b) číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru,
  - c) označení příjemce rozhodnutí,
  - d) výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena,
  - e) lhůtu k plnění, je-li nutné ji stanovit,
  - f) poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat řádný opravný prostředek, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se řádný opravný prostředek podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
  - g) podpis úřední osoby s uvedením jména a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit kvalifikovaným elektronickým podpisem úřední osoby,
  - h) datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno.
- (2) Rozhodnutí obsahuje odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak.
- (3) V odůvodnění správce daně uvede důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informaci o tom, jak se vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí.
- (4) V odůvodnění rozhodnutí, které bylo vydáno na základě dokazování, správce daně dále uvede, které skutečnosti má za prokázané, jakými úvahami se při hodnocení důkazů řídil, o které důkazy opřel svá skutková zjištění a jak věc posoudil po právní stránce.

## §103

- (1) Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, je v právní moci.
- (2) Rozhodnutí, které je účinné, je vykonatelné, jestliže se proti němu nelze odvolat, nebo jestliže odvolání nemá odkladný účinek, a uplynula-li lhůta k plnění, pokud byla stanovena.

- (3) Na žádost příjemce rozhodnutí vyznačí správce daně na vyhotovení rozhodnutí doložku právní moci, popřípadě vykonatelnosti.

### §104 Opravy zřejmých nesprávností

- (1) Správce daně opraví zřejmé chyby v psaní, počtech a jiné zřejmé nesprávnosti ve vyhotovení rozhodnutí opravným rozhodnutím.
- (2) Opravu zřejmých nesprávností v rozhodnutích o stanovení daně lze provést, jen pokud neuplynula lhůta pro stanovení daně. Jde-li o rozhodnutí vydané při placení daně, skončí tato lhůta uplynutím lhůty pro placení daně. U ostatních rozhodnutí se lhůta posuzuje podle daňové povinnosti, se kterou opravované rozhodnutí souvisí.

### §105 Nicotnost rozhodnutí

- (1) Nicotnost rozhodnutí zjišťuje a prohlašuje z moci úřední, a to kdykoliv, správce daně nejbližše nadřízený správci daně, který rozhodnutí vydal. Jde-li o rozhodnutí, které vydala úřední osoba stojící v čele ústředního správního orgánu, nicotnost rozhodnutí zjišťuje a prohlašuje tato úřední osoba na základě návrhu jí ustanovené komise.
- (2) Nicotné je rozhodnutí, pokud
  - a) správce daně nebyl k jeho vydání vůbec věcně příslušný,
  - b) trpí vadami, jež je činí zjevně vnitřně rozporným nebo právně či fakticky neuskutečnitelným, nebo
  - c) je vydáno na základě jiného nicotného rozhodnutí vydaného správcem daně.
- (3) Rozhodnutí o prohlášení nicotnosti se doručí[TK1/rvda] všem příjemcům rozhodnutí, jehož nicotnost se prohlašuje, a nelze se proti němu odvolat. Současně správce daně prohlásí za nicotná všechna navazující rozhodnutí, která vydal, nebo která byla vydána jemu podřízeným správcem daně.
- (4) Byla-li na sebe navazující rozhodnutí vydána různými správci daně, prohlásí nicotnost předmětného rozhodnutí a všech navazujících rozhodnutí správce daně, který je těmto správcům daně nejbližše společně nadřízen.
- (5) Podnět, který neshledal správce daně oprávněným, odloží a podatele o tom do 30 dnů vyrozumí.

### §106 Zastavení řízení

- (1) Správce daně rozhodnutím řízení zastaví, jestliže
  - a) osoba zúčastněná na správě daní vzala své podání, kterým se zahajuje řízení, zpět, pokud zákon zpětvzetí nevyklučuje,

- b) jde o zjevně právně nepřipustné podání,
  - c) ten, o jehož právech a povinnostech má být rozhodnuto, zanikl bez právního nástupce,
  - d) bylo učiněno podání ve věci, o níž již bylo pravomocně rozhodnuto, nejde-li o rozhodnutí prozatímní nebo předběžné povahy,
  - e) nelze v řízení pokračovat z důvodů, které stanoví zákon, nebo
  - f) řízení se stalo bezpředmětným.
- (2) Týká-li se některý z důvodů zastavení řízení jen části jeho předmětu, zastaví se řízení jen v této části.
- (3) Dojde-li k zastavení řízení podle odstavce 1 písm. c), správce daně rozhodnutí nedoručuje a nelze vůči němu uplatnit opravné prostředky; to neplatí, pokud je ve věci více příjemců rozhodnutí. Za den doručení rozhodnutí se považuje den založení do spisu.

### §107 Náklady řízení

- (1) Náklady řízení nese příslušný správce daně, s výjimkou nákladů na vymáhání nedoplateků a nákladů, které vznikly osobě zúčastněné na správě daní, nebo ke kterým byla osoba zúčastněná na správě daní povinna.
- (2) Pokud se **na výzvu správce daně zúčastní řízení třetí osoba**[TK9/rq], náleží jí náhrada účelně vynaložených hotových výdajů a ušlého výdělku, nestanoví-li jiný právní předpis jinak; to platí i pro náklady vzniklé při vyhledávací činnosti. Jde-li o právnickou osobu, náleží jí úhrada účelně vynaložených nákladů, zejména hotových výdajů a mzdových prostředků.
- (3) **Nárok na náhradu může třetí osoba uplatnit**[TK10/rq] u správce daně, na jehož výzvu se řízení zúčastnila, spolu s doklady prokazujícími uplatňované nároky do 8 dnů ode dne účasti, jinak tento nárok zaniká.
- (4) Byl-li správcem daně ustanoven osobě zúčastněné na správě daní zástupce nebo společný zástupce, náleží mu náhrada účelně vynaložených hotových výdajů a ušlého výdělku nebo odměny podle jiného právního předpisu za úkony, které jako zástupce ve věci účelně vykonal. Nárok lze uplatňovat u správce daně, který zástupce ustanovil, po jednotlivých úkonech, nejpozději však do 20 pracovních dnů poté, kdy byl zástupcem učiněn ve věci poslední úkon, jinak tento nárok zaniká. Správce daně může na žádost zástupce poskytnout přiměřenou zálohu.
- (5) O uplatněných nárocích **rozhodne**[TK10/pm] správce daně do 15 dnů ode dne jejich uplatnění a do 15 dnů od vydání tohoto rozhodnutí **poukáže ve prospěch**[TK10/da] oprávněných úhradu přiznaného nároku. Proti tomuto rozhodnutí se lze **odvolat**[TK10/rj] do 15 dnů ode dne jeho doručení.

- (6) Uhradil-li správce daně náklady řízení vzniklé v důsledku nečinnosti nebo nesplnění povinnosti daňového subjektu, může **uložit povinnost hradit tyto náklady**[TK11/rq] daňovému subjektu a **strhnout**[TK11/ac] je přímo z osobního daňového účtu daňového subjektu; náklady řízení vzniklé společnému zástupci se přenášejí na zastoupené daňové subjekty společně a nerozdílně. Předepsaná náhrada nákladů řízení je splatná do 15 dnů ode dne právní moci tohoto rozhodnutí.
- (7) Při stanovení hotových výdajů spočívajících v **náhradě jízdného, stravného a náhradě prokázaných výdajů za ubytování** se použijí obdobně příslušná ustanovení zákoníku práce.
- (8) Rozsah, ve kterém jsou hrazeny hotové výdaje, s výjimkou výdajů podle odstavce 7, a náhrada ušlého výdělku, a postup při jejich stanovení a úhradě stanoví Ministerstvo financí vyhláškou.

## 1.2 OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles

Table 1.1: Extended Transaction Result Table

Transaction	Vytvoření rozhodnutí (TK1)	Předložení ověřovaných skutečností (TK2)
Product	Rozhodnutí je vytvořené	Ověřované skutečnosti jsou předloženy
Initiator	Navrhovatel vytvoření rozhodnutí (AR1)	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)
Executor	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)	Osoba předkládající skutečnosti (AR3)
Request	Odeslání prvního podání	Not Specified
Promise	Not Specified	Not Specified
Decline	Not Specified	Not Specified
Declare	Odeslání rozhodnutí	Předložení skutečností
Reject	Not Specified	Vyzvání k prokázání dalších potřebných skutečností
Accept	Not Specified	Určení prokázaných skutečností
Revoke Request	Not Specified	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified	Not Specified
Revoke Declare	Prohlášení nicotnosti rozhodnutí	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified	Not Specified

Table 1.2: Extended Transaction Result Table

Transaction	Vytvoření znaleckého posudku (TK3)	Sdělení svědecké výpovědi (TK4)
Product	Znalecký posudek je vytvořen	Svědecká výpověď je sdělená
Initiator	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)
Executor	Tvůrce znaleckého posudku (AR4)	Sdělovatel svědecké výpovědi (AR5)
Request	Odeslání rozhodnutí o ustanovení znalce	Poučení vyslýchaného o náležitostech výpovědi
Promise	Not Specified	Not Specified
Decline	Podání odvolání o ustanovení	Odepření výpovědi
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	Vytvoření zvláštních záznamů (TK5)	Sjednání daně (TK6)
Product	Zvláštní záznamy jsou vytvořeny	Daň je sjednána
Initiator	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)
Executor	Tvůrce zvláštních záznamů (AR6)	Sjednavatel daně (AR7)
Request	Vytvoření rozhodnutí o povinnosti tvorby záznamů	Not Specified
Promise	Not Specified	Not Specified
Decline	Odvolání proti rozhodnutí	Not Specified
Declare	Uchovávání záznamů	Dohodnutí sjednané daně
Reject	Not Specified	Not Specified
Accept	Not Specified	Zaprotokolování výše sjednané daně
Revoke Request	Zrušení povinnosti	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified	Not Specified



Table 1.4: Extended Transaction Result Table

Transaction	Předvolání osoby (TK7)	Předvedení osoby (TK8)
Product	Osoba je předvolána	Osoba je předvedena
Initiator	Osoba zúčastňující se řízení (AR8)	Osoba zúčastňující se řízení (AR8)
Executor	Osoba provádějící předvolání osoby (AR9)	Osoba provádějící předvedení osoby (AR10)
Request	Not Specified	Not Specified
Promise	Not Specified	Not Specified
Decline	Not Specified	Not Specified
Declare	Odeslání rozhodnutí o předvolání	Odeslání rozhodnutí o předvedení
Reject	Odmítnutí předvolání	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 1.5: Extended Transaction Result Table

Transaction	Zúčastnění třetí osoby v řízení (TK9)	Rozhodnutí o nároku na náhrady (TK10)
Product	Třetí osoba se zúčastnila řízení	O nároku na náhrady je rozhodnuto
Initiator	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)	Osoba zúčastňující se řízení (AR8)
Executor	Osoba zúčastňující se řízení (AR8)	Osoba rozhodující o nároku (AR11)
Request	Výzva k zúčastnění se řízení	Požádání o náhradu
Promise	Not Specified	Rozhodnutí o nároku
Decline	Not Specified	Not Specified
Declare	Not Specified	Poukázání ve prospěch/neprospěch
Reject	Not Specified	Odvolání proti rozhodnutí
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 1.6: Extended Transaction Result Table

Transaction	Uhrazení nákladů řízení(TK11)
Product	Náklady řízení jsou uhrazeny
Initiator	Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)
Executor	Osoba hradící náklady (AR12)
Request	Uložení povinnosti hradit náklady
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Not Specified
Accept	Přijetí splacených nákladů
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.7: Subject Actor Table

	Správce daně	Daňový subjekt	Znalec	Svědék
Navrhovatel vytvoření rozhodnutí (AR1)		X		
Osoba tvořící rozhodnutí (AR2)	X			
Osoba předkládající skutečnosti (AR3)		X		
Tvůrce znaleckého posudku (AR4)			X	
Sdělovatel svědecké výpovědi (AR5)				X
Tvůrce zvláštních záznamů (AR6)		X		
Sjednavatel daně (AR7)		X		
Osoba zúčastňující se řízení (AR8)			X	X
Osoba provádějící předvolání osoby (AR9)	X			
Osoba provádějící předvedení osoby (AR10)	X			
Osoba rozhodující o nároku (AR11)	X			
Osoba hradící náklady (AR12)		X		

### 1.3 OER Step 3: Composing the Essential Model

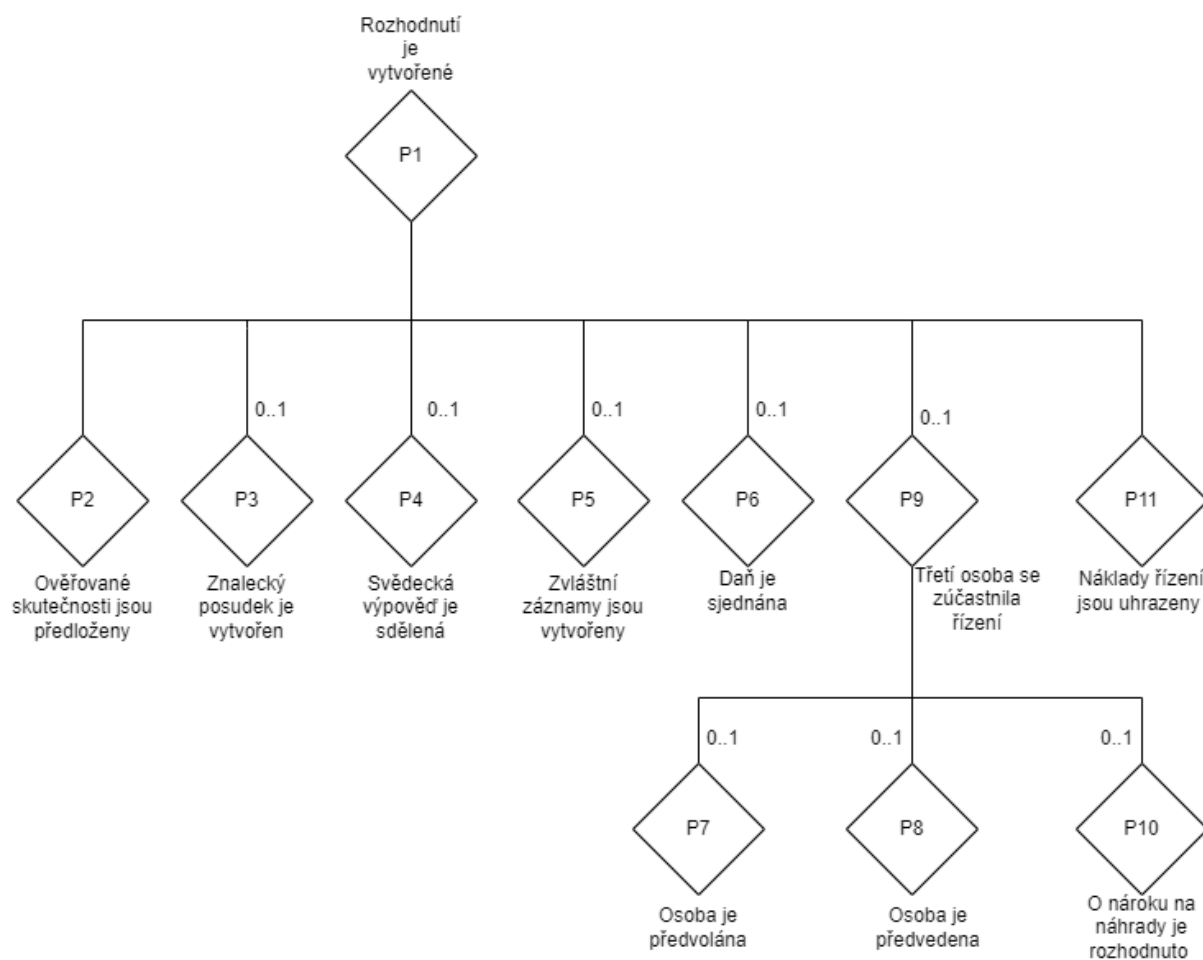


Figure 1.1: An Interaction Structure Model

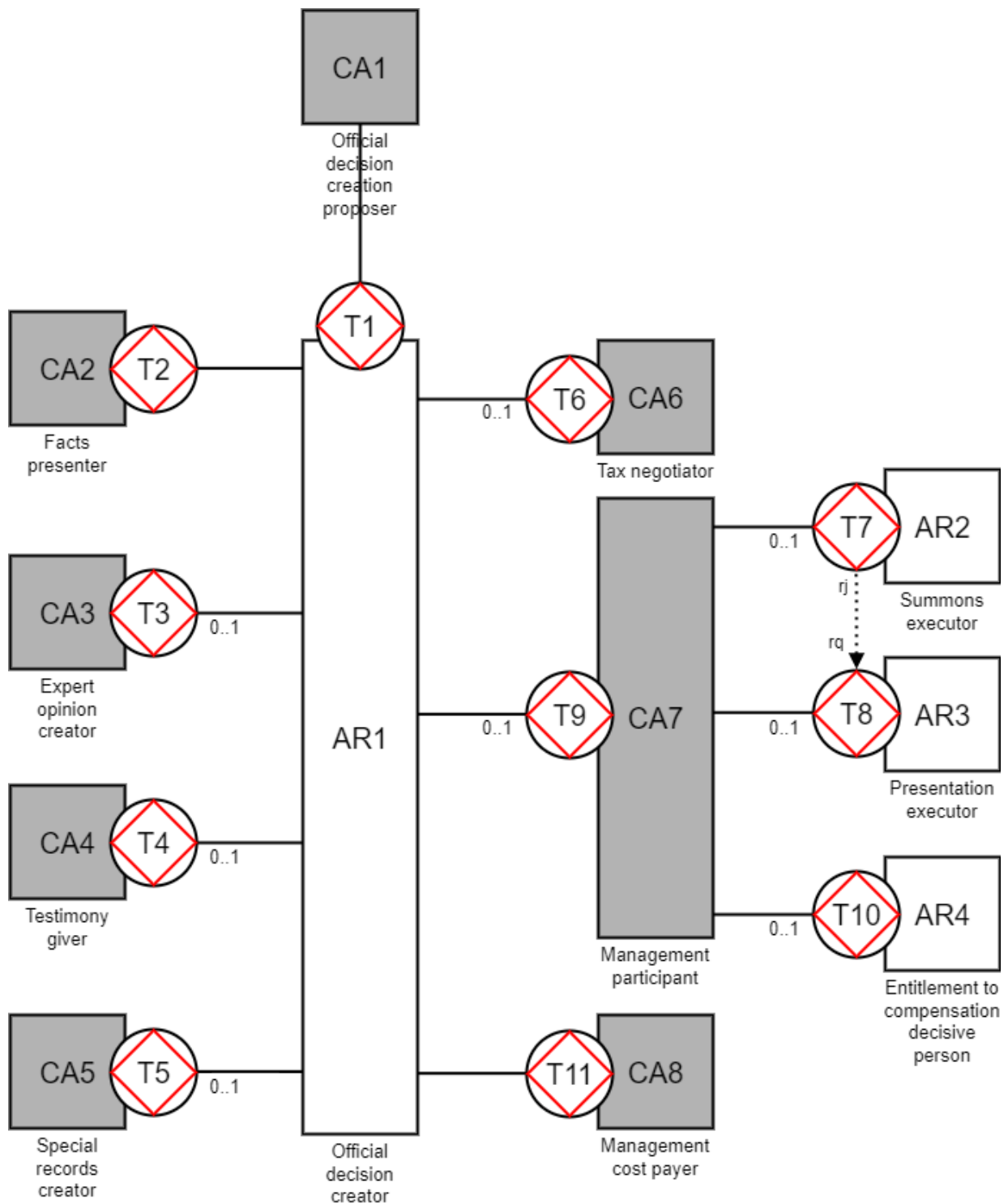


Figure 1.2: A CSD Model of Tax Management [1]

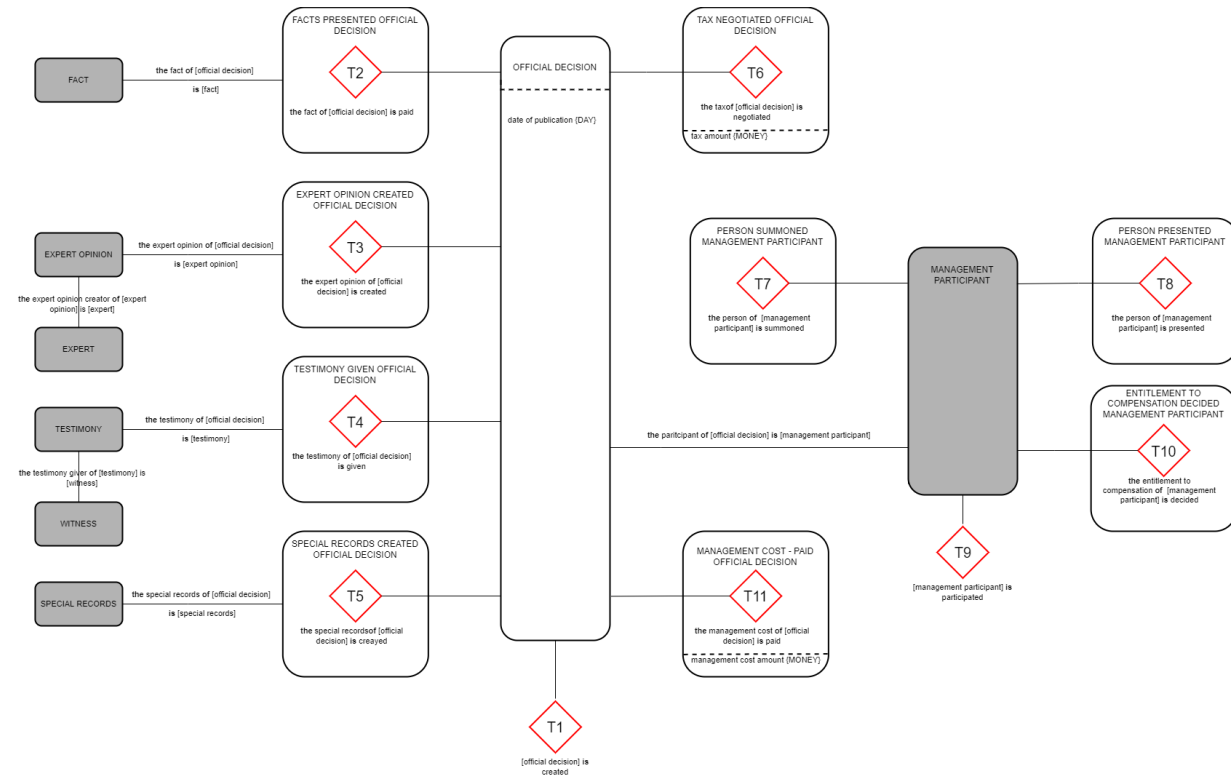


Figure 1.3: An Object Fact Diagram of Tax Management [1]

## 1.4 Summary

Shrnutí nenalezených kroků je možné vidět v tabulce table 1.8. Množství kroků, které se v rámci analyzované domény objevují, jsou tacitní, proto nejsou přímo v textu specifikovány.

Zejména se pak jedná o kroky *Promise* a *Accept*, kde u většiny je předpokládáno, že je akce přislíbena, resp. přijata, pokud se neobjeví *Decline* nebo *Reject*. Co se *Revokes* týče, ve velké míře nejsou specifikovány, protože se nepočítá s tím, že by někdo během tvorby rozhodnutí chtěl vzít určitý krok zpět.

Table 1.8: Missing Transaction Steps

	Specified	Not Specified	Missing Information
Standard Transaction Pattern			
Request	7	4	36%
Promise	1	10	91%
Decline	3	8	72%
Declare	7	4	36%
Reject	3	8	72%
Accept	3	8	72%
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>42</b>	<b>64%</b>
Revokes			
Revoke Request	1	10	91%
Revoke Promise	0	11	100%
Revoke Declare	1	10	91%
Revoke Accept	0	11	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>42</b>	<b>95%</b>
Complete Transaction Pattern			
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>84</b>	<b>76%</b>

# Digitalization Analysis (To-Be)

V této části se zaměřuji na navržení softwarového řešení na základě prostudované domény, jež by usnadnilo práci jednotlivých účastníků, kteří se v rámci zkoumané domény objevují.

## 2.1 Analytical To-Be Models

Analytický BPMN level 2 model se nachází na obrázku 2.1.



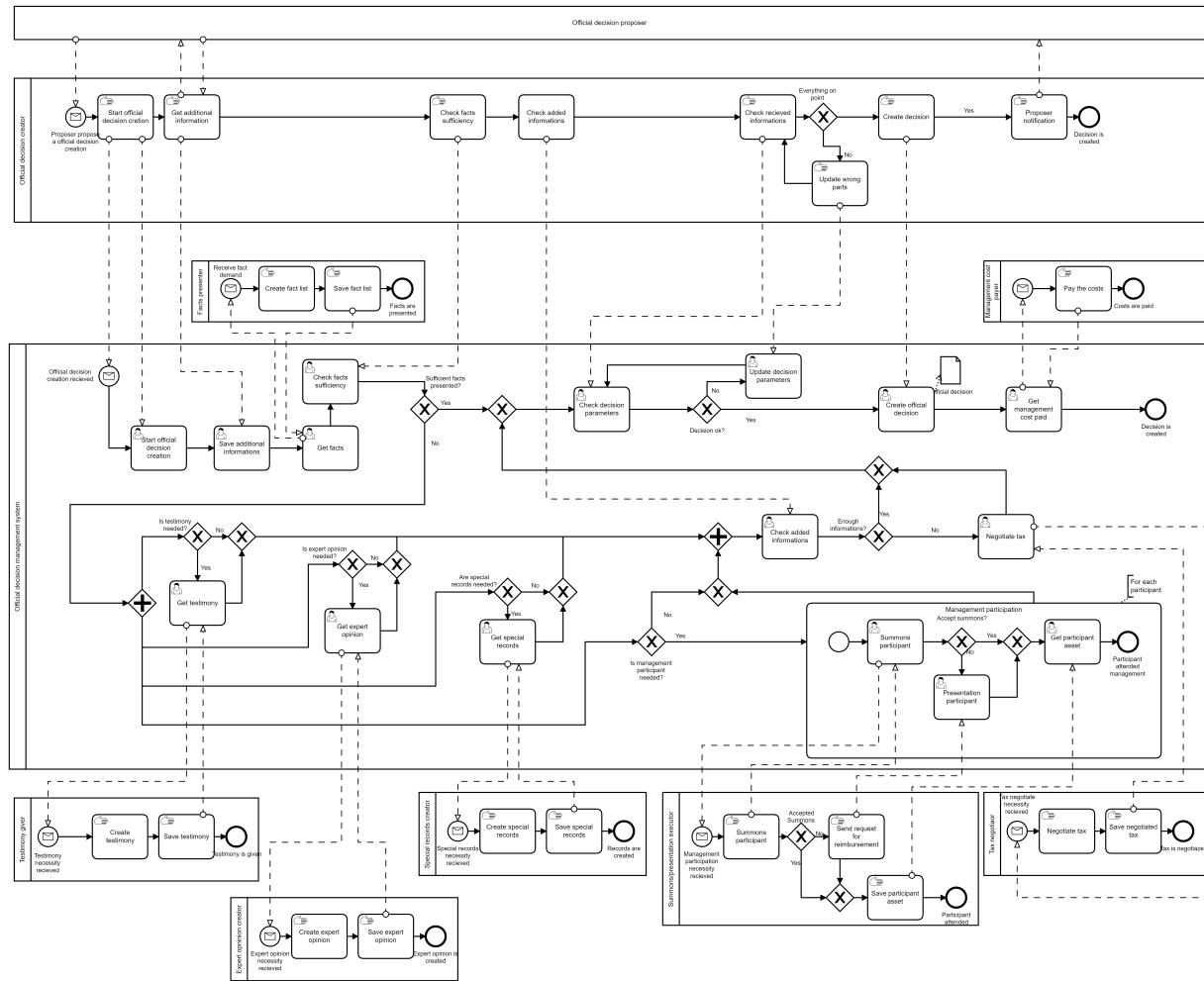


Figure 2.1: BPMN model

## 2.2 Forms

V následující sekci uvádím seznam forms, které jsou obsaženy v navrženém systému u jednotlivých aktivit. U každého form je jeho popis, účel a zároveň jakým způsobem je validován. Kromě uvedené validace jsou v některých aktivitách nastaveny pro forms validace readonly, díky kterým uživatel nemůže změnit obsah formuláře, ale dostane se k informacím, které jsou jeho součástí. Forms se v některých aktivitách opakují, aby měli uživatelé při tvorbě tasku přehled o vytvářeném rozhodnutí.

### 2.2.1 Decision ID

Popis: Identifikátor vytvářeného rozhodnutí, na jehož základě je možné následně rozhodnutí vyhledávat.

Validace: Identifikátor není možné změnit.

Využito v aktivitách: Start official decision creation (readonly); Check facts sufficiency (readonly); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters (readonly); Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.2 Person

Popis: Osoba, které se týká rozhodnutí. Rozhodnutí se vždy váže k nějaké osobě.

Validace: Identifikace osoby není prázdná. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Start official decision creation (required); Check facts sufficiency (readonly); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters (required); Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.3 Additional informations

Popis: Dodatečné informace využitelné k tvorbě rozhodnutí.

Validace: Není nutná validace - rozhodnutí nemusí obsahovat dodatečné informace.

Využito v aktivitách: Save additional informations; Check facts sufficiency (readonly); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.4 Presented facts

Popis: Seznam faktů, včetně jejich popisu, které jsou následně využity při tvorbě rozhodnutí.

Validace: Není nutná validace - rozhodnutí nemusí v krajním případě obsahovat žádné fakty, na jejichž základě dochází k vytvoření rozhodnutí.

Využito v aktivitách: Get facts; Check facts sufficiency (readonly); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.5 Testimony

Popis: Výpověď svědka k věci, které se týká vytváření daného rozhodnutí.

Validace: Výpověď není prázdná. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Get testimony (required); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.6 Expert opinion

Popis: Znalecký posudek znalce, který se týká věci, na jejímž základě je vytvářeno rozhodnutí.

Validace: Znalecký posudek není prázdný. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Get expert opinion (required); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.7 Special records

Popis: Speciální záznamy, které jsou vytvářeny pro zajištění správného vytvoření oficiálního rozhodnutí.

Validace: Seznam speciálních záznamů není prázdný. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Get special records (required); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.8 Participant asset

Popis: Sepsaný přínos zúčastněné třetí osoby na řízení. Informace, kterými třetí osoba přispěla při tvorbě rozhodnutí.

Validace: Popis přínosu třetí osoby není prázdný. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Get participant asset (required); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly); Check added informations (readonly)

### 2.2.9 Negotiated tax description

Popis: Popis procesu vyjednávání daně, který byl použit během vytváření oficiálního rozhodnutí.

Validace: Popis sjednávání daně není prázdný. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Negotiate tax (required); Check decision parameters (readonly); Update decision parameters; Create official decision (readonly)

### 2.2.10 Payment ID

Popis: Identifikátor platby, kterou byly uhrazeny náklady na řízení.

Validace: Identifikátor platby není prázdný. Je nutné pole vyplnit.

Využito v aktivitách: Get management cost paid (required)

### 2.2.11 CheckBox forms

Kromě výše uvedených forms jsou v rámci spustitelného navrženého řešení využívány ještě forms v podobě CheckBox komponenty. Tyto formy jsou využity dále v procesu. Jejich názvy jsou voleny taky, aby byly self-descriptive.

Jsou využity následující CheckBoxy: isTestimonyNeeded (je potřeba výpověď), isExpertOpinionNeeded (je potřeba znalecký posudek), isSpecialRecordNeeded (jsou potřeba speciální záznamy), isParticipantNeeded (je potřeba účast třetí osoby), isOfficialDecision-Correct (jsou parametry, které jsou součástí vytvářeného rozhodnutí, správně), isEnough-Information (jsou sesbírané informace dostatečné pro tvorbu finálního rozhodnutí), is-SummonsAccepted (akceptovala třetí osoba předvolání).

## 2.3 Summary

Díky navrženým změnám v procesu a vytvořenému systému, který by podporoval tvorbu rozhodnutí při daňovém řízení, dochází ke snížení požadavků, které jsou kladeny na jednotlivé role. Zejména komunikace, ke které v navrhovaném To-Be modelu dochází na základě vytvořeného systému, dokáže urychlit, zpřehlednit a do jisté míry i zjednodušit paralelní tvorbu rozhodnutí.

Nad celým procesem vytváření rozhodnutí při daňovém řízení bude možné zavést dohled. Díky tomu bude velice jednoduché okamžitě zjistit, ve kterém kroku se aktuálně tvorba daného rozhodnutí nachází, kolik kroků ještě zbývá do vytvoření výsledného rozhodnutí, případně bude možné analyzovat celkový proces tvorby a na základě toho celý proces ještě více zefektivnit.

# Process Execution

V této kapitole se zaměřuji na vytvoření a ukázkovému nasazení vytvořené aplikace.

## 3.1 Process Design

Executable BPMN model se nachází na obrázku 3.1. Executable BPMN model vychází z předchozího BPMN modelu level 2. Oproti předchozímu BPMN level 2 modelu byl přidán script task, který slouží k inicializaci. V rámci tohoto tasku jsou inicializovány některé proměnné a hlavně je zde jednoduchý script, který slouží ke generování náhodného unikátního identifikátoru, jež se váže k danému procesu tvorby rozhodnutí. Script task využívá jazyka JavaScript.

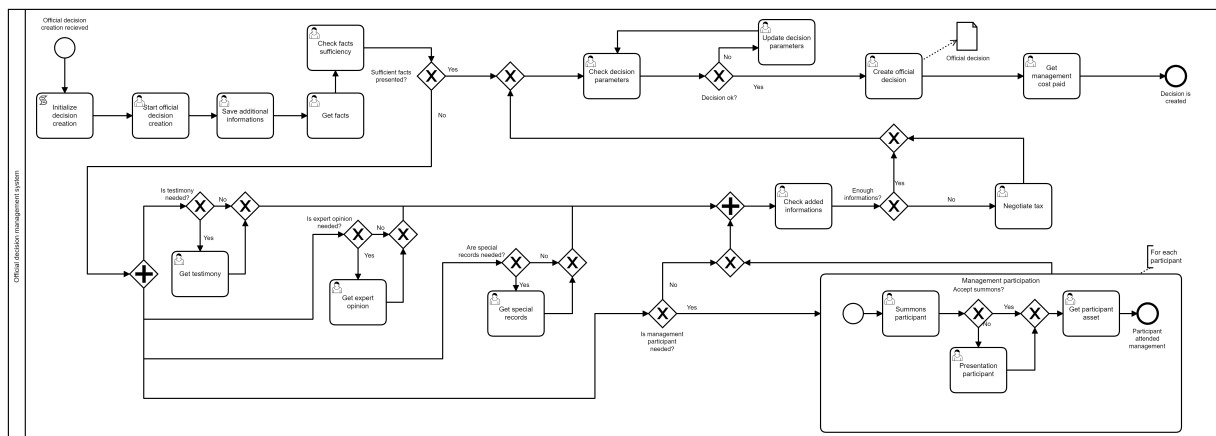


Figure 3.1: Executable BPMN model

## 3.2 Application Presentation

Na níže uvedené url adrese je video s ukázkovým průchodem procesem tvorby rozhodnutí. Z důvodu omezení délky videa je pro ukázkou uveden případ, kdy dochází k tvorbě výpovědi a znaleckého posudku.

Odkaz na video: Application presentation

### 3.3 Executive Presentation

Na přiloženém odkaze je video s prezentací výsledného navrženého softwarového řešení. Prezentace výsledného řešení se skládá z prezentace, kde je vysvětlena správnost řešení a hlavní přínosy a dále krátké ukázky použití aplikace, kde jsou tyto výhody názorně demonstrovány na uvedeném příkladu.

Odkaz na video: Executive presentation

### 3.4 Summary

Na základě všech předchozích činností byla v této části vytvořena funkční aplikace, která podporuje proces tvorby oficiálního rozhodnutí v rámci daňového řízení. Celá aplikace vznikla na základě předchozích analýz a BPMN modelu, kromě úvodního inicializačního script tasku, kde dochází k automatickému generování identifikátoru vytvářeného rozhodnutí a inicializaci proměnných, nebyl napsán jediný řádek kódu.

# Bibliography

- [1] Jan Dietz. *Enterprise ontology a human-centric approach to understanding the essence of organisation*. Springer, Cham, 2020.