

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



Case Study: HLAVA VI - ŘÍZENÍ A DALŠÍ POSTUPY - Díl 1.

by

Jana Martíneková

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

Prague, January 2022

Abstract

Tato semestrální práce se zabývá analýzou procesů popsaných v hlavě VI - řízení a další postupy, díl 1 a jejich následnou to-be analýzou, včetně vytvoření spustitelného procesu.

V analytické části řešení byla využita metodika DEMO, v následné to-be analýze byla využita notace BPMN a Camunda Modeler.

Výsledkem práce jsou to-be analytické modely procesu podání daňového přiznání, které jsou optimalizované a jednodušeji proveditelné. Dále je vytvořen executable BPMN model pomocí Camunda Modeleru, který je spustitelný. Práce obsahuje odkaz na video znázorňující executable model a jeden z jeho možných průchodů.

Keywords: DEMO, BPMN, Camunda Modeler, Daňové řízení, Hlava IV, analýza procesu

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	2
1.2 OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles	15
1.3 OER Step 3: Composing the Essential Model	33
1.4 CSD: Construction structure diagram	33
1.5 OFD: Object fact diagram	33
1.6 Summary	34
2 Digitalization Analysis (To-Be)	38
2.1 Analytical To-Be Models	38
2.2 Forms	38
2.3 Summary	42
3 Process Execution	47
3.1 Process Design	47
3.2 Application Presentation	47
3.3 Executive Presentation	47

Organization Essence Revealing (As-Is)

1.1 OER Step 1: Distinguishing Performa-Informational Forma

Legend:

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

HLAVA VI
ŘÍZENÍ A DALŠÍ POSTUPY
Díl 1
Obecná ustanovení o řízeních a dalších postupech

Podání

§ 70

- (1) Podání je úkonem osoby zúčastněné na správě daní směřujícím vůči správci daně.
[TK01/da]
- (2) Podání se posuzuje podle skutečného obsahu a bez ohledu na to, jak je označeno.
[TK01/ac]
- (3) Z podání musí být zřejmé, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje.

§ 71

- (1) Podání lze učinit písemně, a to v listinné podobě nebo elektronicky, anebo ústně do protokolu; elektronicky lze podání učinit pouze datovou zprávou
 - (a) podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu,
 - (b) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky,
 - (c) s využitím přístupu se zaručenou identitou, nebo
 - (d) prostřednictvím daňové informační schránky.
- (2) Podání učiněné v listinné podobě nebo ústně do protokolu musí být podepsáno osobou, která podání činí.
- (3) Účinky podání učiněného elektronicky má rovněž úkon učiněný vůči správci daně za použití jiné datové zprávy než podle odstavce 1, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno způsobem uvedeným v odstavci 1; tuto lhůtu nelze prodloužit ani navrátit v předešlý stav.
- (4) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup, jaká podání lze učinit způsobem [TK02/da] podle odstavce 1 písm. b), c) nebo d).

§ 72

- (1) Formulářovým podáním se pro účely správy daní rozumí daňové tvrzení, přihláška k registraci a oznámení o změně registračních údajů, včetně příloh, které jsou jejich součástí.
- (2) Formulářové podání lze podat pouze
 - (a) na tiskopise vydaném Ministerstvem financí,
 - (b) na tištěném výstupu, který
 - (a) má údaje, náležitosti a jejich uspořádání shodné s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí nebo
 - (b) odpovídá vzoru formulářového podání podle vyhlášky podle odstavce 5, nebo
 - (c) elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.
- (3) Ve formulářovém podání lze kromě obecných náležitostí podání požadovat
 - (a) údaje označující správce daně a podání, které je činěno,
 - (b) identifikační, kontaktní a platební údaje osoby zúčastněné na správě daní,

- (c) údaje o dani, které se podání týká, a co se ve vztahu k ní navrhuje,
 - (d) údaje o skutečnostech prokazujících tvrzení daňového subjektu,
 - (e) další údaje nezbytné pro správu daní,
 - (f) další údaje, které stanoví zákon.
- (4) Ministerstvo financí stanoví vyhláškou pro jednotlivé druhy daní podrobnosti údajů podle odstavce 3 písm. d) a e). [TK03/da]
- (5) Ministerstvo financí může stanovit pro jednotlivé druhy daní vyhláškou [TK03/da]
- (a) podrobnosti obecných náležitostí podání,
 - (b) podrobnosti údajů podle odstavce 3 písm. a), b), c) a f),
 - (c) uspořádání obecných náležitostí podání a požadovaných údajů,
 - (d) formát elektronického formulářového podání zveřejněný podle odstavce 2 písm. c) nebo
 - (e) vzor formulářového podání.
- (6) Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která mu byla zřízena ze zákona, nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen formulářové podání učinit pouze elektronicky podle odstavce 2 písm. c), a to datovou zprávou odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1.

§ 73

- (1) Podání se činí u příslušného správce daně. Podání je učiněno dnem, kdy tomuto správci daně došlo.
- (2) Podání, které je učiněno prostřednictvím datové zprávy s využitím dálkového přístupu, se přijímá na technickém zařízení správce daně nebo prostřednictvím datové schránky správce daně.
- (3) Správce daně na požadání potvrdí podání učiněné písemně. Jde-li o datovou zprávu zasílanou na technické zařízení správce daně, je přijetí podání potvrzeno tímto zařízením s uvedením časového údaje o přijetí této datové zprávy. [TK04/da]
- (4) Podání, kterým je zahájeno řízení, může ten, kdo jej učinil, změnit nebo vzít zpět do doby, než je správcem daně vydáno rozhodnutí ve věci. [TK01/rvda] Zpětvzetí podání je však nepřípustné u podání, k němuž je osoba zúčastněná na správě daní povinna buď přímo ze zákona, nebo na výzvu správce daně.

§ 74

Vady podání

- (1) Správce daně vyzve podatele, aby ve stanovené lhůtě odstranil vady podání, [TK05/rq]
- (a) pro které není způsobilé k projednání,
 - (b) pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní,
 - (c) které spočívají ve skutečnosti, že podání nebylo učiněno stanoveným způsobem, a které nejsou současně vadami podle písmene a) nebo b), nebo
 - (d) které spočívají ve skutečnosti, že podání nebylo učiněno ve stanoveném formátu nebo struktuře, a které nejsou současně vadami podle písmene a) nebo b).
- (2) Výzva obsahuje poučení o následcích spojených s neodstraněním označených vad.
- (3) Budou-li vady podání odstraněny ve stanovené lhůtě [TK05/ac], hledí se na podání, jako by bylo učiněno rádně a včas.
- (4) Nebudou-li vady podání podle odstavce 1 písm. a) nebo b) ve stanovené lhůtě odstraněny [TK05/rj], stává se podání uplynutím této lhůty neúčinným. O tom pořídí správce daně úřední záznam a vyrozumí podatele [TK06/da]. Vyrozumění není třeba v případě, že podatel na výzvu k odstranění vad neučinil vůči správci daně žádný úkon. [TK06/dc]

§ 75

Postoupení

Není-li správce daně, vůči němuž bylo učiněno podání nebo připsána platba, příslušný vést v dané věci řízení, podání nebo platbu neprodleně postoupí příslušnému správci daně a uvědomí o tom podatele.[TK01/rj]

§ 76

Jednací jazyk

- (1) Při správě daní se jedná a písemnosti se vyhotovují v českém jazyce.
- (2) Písemnosti vyhotovené v jiném než českém jazyce musí být předloženy v originálním znění, a současně v překladu do jazyka českého, pokud správce daně neprohlásí, že takový překlad nevyžaduje nebo že požaduje úředně ověřený překlad; [TK15/da] takové prohlášení může správce daně učinit na své úřední desce i pro neurčitý počet písemností v budoucnu.

(3) Každý, kdo neovládá jazyk, jímž se vede jednání, má právo na tlumočníka¹⁰) zapsaného v seznamu tlumočníků [TK16/rq], kterého si obstará na své náklady. [TK16/dc]

(4) Občan České republiky příslušející k národnostní menšině, která tradičně a dlouhodobě žije na území České republiky¹¹), má před správcem daně právo činit podání a jednat v jazyce své národnostní menšiny. Nemá-li správce daně úřední osobu znalou jazyka národnostní menšiny, obstará si tento občan tlumočníka zapsaného v seznamu tlumočníků. [TK16/rq] Náklady na tlumočení a náklady na pořízení překladů v tomto případě nese správce daně. [TK16/da]

(5) Osobě neslyšící ustanoví správce daně na své náklady tlumočníka znakové řeči podle jiného právního předpisu¹²). Osobě neslyšící, která neovládá znakovou řeč, ustanoví správce daně prostředníka, který je schopen se s ní dorozumět pomocí metody zřetelné artikulace. Osobě hluchoslepé bude ustanoven za stejných podmínek prostředník, který je schopen se s ní dorozumět pomocí řeči pro hluchoslepé.

§ 77

Vyloučení úřední osoby

(1) Úřední osoba je z řízení nebo jiného postupu při správě daní vyloučena pro podjatost [TK07/de], jestliže

- (a) je předmětem řízení nebo jiného postupu právo nebo povinnost její nebo osoby jí blízké,
- (b) se v téže věci na řízení nebo jiném postupu podílela na jiném stupni, nebo
- (c) její poměr k osobě zúčastněné na správě daní nebo k předmětu daně vzbuzuje jiné pochybnosti o její nepodjatosti.

(2) Osoba zúčastněná na správě daní je oprávněna namítat podjatost úřední osoby [TK07/in], jakmile se o ní dozví. Úřední osoba je povinna neprodleně oznámit úřední osobě stojící v čele správce daně okolnosti nasvědčující podjatosti. [TK07/in]

(3) Úřední osoba, o jejíž nepodjatosti jsou důvodné pochybnosti, smí do doby, než bude rozhodnuto o tom, zda je vyloučena, provést ve věci jen neodkladné úkony.

(4) O tom, zda je úřední osoba vyloučena, rozhodne úřední osoba stojící v čele správce daně [TK07/de]; v případě, že je vyloučena, určí místo níjinou úřední osobu, která není k vyloučené úřední osobě ve vztahu podřízenosti [TK07/de]. Není-li takové nepodjaté úřední osoby, požádá úřední osoba stojící v čele správce daně nejblíže nadřízeného správce daně, aby dožádal jiného správce daně o provedení úkonů, jejichž výkon by příslušel podjaté úřední osobě, pokud nadřízený správce daně tyto úkony neproveze sám.

(5) Při pochybnostech o nepodjatosti úřední osoby stojící v čele správce daně **rozhodne o tom, zda je vyloučena, nejblíže nadřízený správce daně [TK07/de]**; v případě, že dojde k vyloučení této úřední osoby, rozhodne o delegaci podle § 18 na jiného správce daně.

(6) Ustanovení předchozích odstavců se nepoužijí pro úřední osoby stojící v čele ústředních správních orgánů.

(7) **Rozhodnutí o tom, zda je úřední osoba vyloučena [TK07/de]**, se **doručuje dotčené úřední osobě a daňovému subjektu**. Došlo-li k zahájení řízení o tom, zda je úřední osoba vyloučena, na základě námitky jiné osoby zúčastněné na správě daní, správce daně ji o výsledku tohoto řízení vyrozumí. Proti rozhodnutí o tom, zda je úřední osoba vyloučena, nelze uplatnit opravné prostředky.

(8) Ustanovení odstavců 1 až 4 a 7 se použijí pro znalce a tlumočníky obdobně.

Díl 2

Vyhledávací postupy

§ 78

Vyhledávací činnost

(1) Správce daně vyhledává důkazní prostředky a daňové subjekty a zjišťuje plnění jejich povinností při správě daní před zahájením řízení i v jeho průběhu.

(2) Vyhledávací činnost provádí správce daně i bez součinnosti s daňovým subjektem.

(3) V rámci vyhledávací činnosti správce daně

- (a) ověřuje úplnost evidence či registrace daňových subjektů,
- (b) zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení daně,
- (c) shromažďuje a zpracovává informace a využívá informační systémy v rozsahu podle § 9 odst. 3,
- (d) opatruje nezbytná vysvětlení,
- (e) provádí místní šetření. [TK09/ex]

(4) Správce daně, který není místně příslušný, může provádět místní šetření i bez dozadání.

§ 79

Vysvětlení

- (1) Správce daně v rámci vyhledávací činnosti opatruje nezbytná vysvětlení k prověření skutečnosti rozhodných pro naplnění cíle správy daní [TK08/rq], pokud tyto skutečnosti nelze prověřit jiným úředním postupem.
- (2) Každý je povinen podat správci daně vysvětlení [TK08/pm]; pro odepření vysvětlení se obdobně použije § 96 odst. 2 až 4.
- (3) Podané vysvětlení nelze použít jako důkazní prostředek.
- (4) O podaném vysvětlení sepíše správce daně podle povahy vysvětlení protokol nebo úřední záznam. [TK08/ac]

Místní šetření

§ 80

- (1) Správce daně může provádět místní šetření [TK09/pm]. V rámci tohoto postupu správce daně zejména vyhledává důkazní prostředky a provádí ohledání u daňových subjektů a dalších osob zúčastněných na správě daní, jakož i na místě, kde je to vzhledem k účelu místního šetření nevhodnější. [TK08/exekuce]
- (2) K provedení místního šetření může správce daně přizvat osobu, jejíž přítomnost je podle povahy věci potřebná. [TK08/exekuce]
- (3) O průběhu místního šetření sepíše správce daně podle povahy šetření protokol nebo úřední záznam. [TK09/da]
- (4) Správce daně může pořizovat obrazový nebo zvukový záznam o skutečnostech dokumentujících průběh úkonu, o čemž předem uvědomí osoby, které se tohoto úkonu účastní.

§ 81

- (1) Úřední osoba provádějící místní šetření má v době přiměřené předmětu místního šetření, zejména v době provozu, právo na přístup na pozemky, do každé provozní budovy, místnosti a místa, včetně dopravních prostředků a přepravních obalů, k účetním záznamům nebo jiným informacím, a to i na technických nosičích dat, v rozsahu nezbytně nutném pro dosažení cíle správy daní. Toto právo má též, jde-li o obydlí, které daňový subjekt užívá současně pro podnikání, je-li to nezbytné a nelze-li rozhodně skutečnosti zjistit jiným způsobem.

(2) Správce daně může provést nebo si vyžádat z účetních záznamů nebo jiných informací výpis nebo kopii, a to i na technických nosičích dat. [TK10/rq]

(3) V rozsahu nezbytném k prověření údajů na technických nosičích dat má správce daně právo na informace o používaných programech výpočetní techniky a může využívat programové vybavení, ve kterém byly informace porízeny.

§ 82

(1) Daňový subjekt a další přítomné osoby jsou povinny poskytnout úřední osobě, která provádí místní šetření, všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení místního šetření.[TK10/pm]

(2) Osoby, u nichž je místní šetření prováděno, jsou povinny zapůjčit správci daně jím vyžádané doklady a další věci nezbytné pro správu daní i mimo své prostory, jinak správce daně tyto věci zajistí postupem podle § 83.[TK10/da]

(3) Správce daně si může od osoby, u níž je místní šetření prováděno, vyžádat nebo odebrat pro účely bližšího posouzení nebo expertizy vzorky věcí. [TK10/rq] Takto získané vzorky se vrací po expertize či posouzení, připouští-li to jejich povaha.

(4) Zapůjčení dokladů a jiných věcí nebo odebrání vzorků potvrď správce daně při jejich převzetí nebo odebrání. [TK10/ac] Převzaté doklady a další věci nebo odebrané vzorky vrátí správce daně osobě, od které je převzal, nejpozději do 30 dnů od jejich převzetí nebo odebrání. Ve zvlášť složitých případech, zejména je-li nutno zapůjčené doklady a další věci nebo odebrané vzorky podrobit vnější expertize, může tuto lhůtu prodloužit nejblíže nadřízený správce daně; pokud důvody pro zapůjčení trvají, může být tato lhůta z důležitých důvodů prodlužována opakováně.

§ 83

(1) Při místním šetření může správce daně zajistit věci, které mohou sloužit jako důkazní prostředek, je-li důvodná obava, že by později nebylo možné příslušný důkazní prostředek provést vůbec nebo jen s velkými obtížemi. [TK10/rq]

(2) Při zajištění věci může správce daně podle její povahy

(a) věc převzít a přemístit na vhodné místo,

(b) vyznačit na věci zajištění a věc ponechat na místě bez zamezení přístupu k věci, nebo

(c) vyznačit na věci zajištění a po převzetí všech prostředků, které umožňují přístup k této věci, zajistit prostory, kde se tyto věci nalézají, úřední uzávěrou.

(3) Došlo-li při místním šetření k zajištění věci, **předá správce daně stejnopsis protokolu**, jehož součástí je rozhodnutí o zajištění věci, dotčené osobě i bez její žádosti. [TK10/ac]

(4) Pominou-li důvody pro zajištění věci, **správce daně rozhodnutí o zajištění bezodkladně zruší a zajištěnou věc vrátí vlastníkovi nebo osobě, od které byla převzata**. [TK11/da]

(5) Nelze-li o zajištění věci sepsat protokol, sepíše se o tom úřední záznam s uvedením důvodů, pro které nebylo možno protokol sepsat; rozhodnutí o zajištění věci se v tomto případě oznamuje samostatně.

§ 84

(1) Pokud zapůjčené nebo zajištěné věci nelze vrátit jejich vlastníkovi nebo osobě, která je zapůjčila, nebo od které byly v rámci zajištění převzaty, protože není známa nebo si věci nevyzvedla, a to ani na výzvu správce daně, nebo pokud jde o věci, jejichž prodej je zakázán, nebo které nejsou bez povolení obchodovatelné, může **správce daně rozhodnout o jejich propadnutí ve prospěch státu; včas podané odvolání proti tomuto rozhodnutí má odkladný účinek**. [TK11/dc]

(2) Není-li správci daně vlastník zapůjčených nebo zajištěných věcí znám, musí být rozhodnutí o propadnutí věci vyvěšeno na úřední desce správce daně po dobu nejméně 60 dnů

(3) Jde-li o věci, jejichž vlastník není znám, uvede správce daně v rozhodnutí jako příjemce namísto vlastníka den, čas a místo zapůjčení nebo zajištění věci, popřípadě další zpřesňující okolnosti nebo údaje.

Díl 3

Kontrolní postupy

Daňová kontrola

§ 85

(1) Předmětem daňové kontroly jsou daňové povinnosti, tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně vztahující se k jednomu daňovému řízení.

(2) Daňová kontrola se provádí u daňového subjektu nebo na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nevhodnější.

(3) Správce daně předmět daňové kontroly prověruje ve vymezeném rozsahu. Rozsah daňové kontroly lze v jejím průběhu rozšířit nebo zúžit doručením oznámení o změně rozsahu daňové kontroly.

(4) Daňovou kontrolu lze provádět společně pro více daňových řízení týkajících se jednoho daňového subjektu.

(5) Oznámení doručované v souvislosti s daňovou kontrolou [TK12/rq] neobsahuje odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

§ 85a

(1) Daňovou kontrolu, která se týká skutečnosti, které již byly v souladu s vymezeným rozsahem kontrolovány, je možné opakovat [TK12/rv ac] pouze tehdy, pokud

- (a) správce daně zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce daně uplatněny v původní daňové kontrole a které zakládají pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanovené daně nebo tvrzení daňového subjektu; takto lze daňovou kontrolu opakovat pouze v rozsahu, který odpovídá nově zjištěným skutečnostem nebo důkazům, nebo
- (b) daňový subjekt učiní úkon, kterým mění svá dosavadní tvrzení; takto lze daňovou kontrolu opakovat pouze v rozsahu, který odpovídá změně dosavadního tvrzení daňového subjektu.

(2) Správce daně uvede důvody pro opakování daňové kontroly v oznámení o zahájení nebo o změně rozsahu daňové kontroly. [TK12/rv rq]

§ 86

(1) Daňový subjekt je povinen umožnit správci daně provedení daňové kontroly. [TK12/pm]

(2) Daňový subjekt má v rámci daňové kontroly právo

- (a) být přítomen jednání se svými zaměstnanci nebo dalšími osobami, které vykonávají jeho činnosti, [TK12/pm]
- (b) předkládat důkazní prostředky nebo navrhovat provedení důkazních prostředků, které on sám nemá k dispozici, [TK12/pm]
- (c) vyvracet pochybnosti vyjádřené správcem daně. [TK12/pm]

(3) Daňový subjekt v rámci daňové kontroly plní povinnosti podle § 82 a dále je povinen

- (a) zajistit vhodné místo a podmínky k provádění daňové kontroly,
 - (b) poskytnout nezbytné [TK12/pm] informace o vlastní organizační struktuře, o pracovní náplni jednotlivých útvarů, o oprávněních jednotlivých zaměstnanců nebo jiných osob zajišťujících jeho činnost a o uložení účetních záznamů a jiných informací; to neplatí pro nepodnikající fyzické osoby,
 - (c) předložit důkazní prostředky prokazující jeho tvrzení,
 - (d) umožnit jednání s kterýmkoliv svým zaměstnancem nebo jinou osobou, která vykonává jeho činnosti,
 - (e) nezatajovat důkazní prostředky, které má k dispozici, nebo o nichž je mu známo, kde se nacházejí.
- (4) Správce daně má při provádění daňové kontroly rovněž pravomoci podle § 80 až 84.

§ 87

- (1) Daňová kontrola je zahájena doručením oznámení o zahájení daňové kontroly [TK12/rq], ve kterém je vymezen předmět a rozsah daňové kontroly.
- (2) Správce daně začne spolu se zahájením daňové kontroly, nebo bez zbytečného odkladu po tomto zahájení zjišťovat daňové povinnosti nebo prověřovat tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně.
- (3) Pokud správce daně nezačne zjišťovat daňové povinnosti nebo prověřovat tvrzení daňového subjektu nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně za podmínek podle odstavce 2, účinek zahájení daňové kontroly na běh lhůty pro stanovení daně nastane až dnem, kdy k započetí takového zjišťování nebo prověřování dojde.
- (4) Dojde-li k zahájení daňové kontroly bez předchozí výzvy k podání daňového tvrzení, ačkoli byl naplněn důvod pro vydání této výzvy, nemá tato skutečnost vliv na účinky tohoto zahájení. Daňovému subjektu nevzniká povinnost uhradit penále z částky daně stanovené na základě takto zahájené daňové kontroly.
- (5) Dojde-li v průběhu daňové kontroly ke změně místní příslušnosti, může daňovou kontrolu dokončit správce daně, který ji zahájil.

§ 88

- (1) Správce daně na základě provedené kontrolní činnosti sepíše dosavadní výsledek kontrolního zjištění [TK13/da], jehož součástí je hodnocení dosud zjištěných důkazů.

(2) Pokud z dosavadního výsledku kontrolního zjištění vyplývá, že na jeho základě dojde k vydání rozhodnutí o stanovení daně, správce daně sdělí daňovému subjektu tento výsledek a současně mu stanoví přiměřenou lhůtu pro případné vyjádření.[TK13/da]

(3) V případě, kdy je dosavadní výsledek kontrolního zjištění sdělován při jednání s daňovým subjektem, správce daně lhůtu pro případné vyjádření nestanoví, pokud daňový subjekt v rámci tohoto jednání prohlásí, že stanovení lhůty nepožaduje.

(4) Daňový subjekt je v rámci vyjádření k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění oprávněn zejména [TK13/rj]

- (a) vznést výhradu k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění,
- (b) podat návrh na doplnění dosavadního výsledku kontrolního zjištění.

(5) Dojde-li na základě vyjádření daňového subjektu k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění k podstatné změně tohoto výsledku, postupuje se podle odstavců 1 až 4.

§ 88a

(1) Daňová kontrola je ukončena doručením oznámení o ukončení daňové kontroly [TK12/ac], k němuž je přiložena zpráva o daňové kontrole podepsaná úřední osobou.

(2) Zpráva o daňové kontrole obsahuje

- (a) odkaz na oznámení o zahájení daňové kontroly, popřípadě oznámení o změně rozsahu daňové kontroly, a
- (b) konečný výsledek kontrolního zjištění, včetně
 - 1.hodnocení zjištěných důkazů,
 - 2.stanoviska správce daně k vyjádření daňového subjektu k výsledku dosavadního kontrolního zjištění.

(3) Pokud z konečného výsledku kontrolního zjištění nevyplývá, že v dané věci dojde k vydání rozhodnutí o stanovení daně, je vyměřovací nebo doměřovací řízení ukončeno doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, nejedná-li se o řízení, které bylo zahájeno podáním daňového tvrzení.

(4) Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, může správce daně doručit rozhodnutí o stanovení daně spolu s oznámením o ukončení daňové kontroly. [TK12/ac]

Postup k odstranění pochybností

§ 89

- (1) Má-li správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového tvrzení nebo jiné písemnosti předložené daňovým subjektem nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených, **vyzve daňový subjekt k odstranění těchto pochybností.** [TK05/rq]
- (2) Ve výzvě správce daně uvede své pochybnosti způsobem, který umožní daňovému subjektu, aby se k nim vyjádřil, neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvětlil, nepravdivé údaje opravil nebo pravdivost údajů prokázal a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění těchto pochybností.
- (3) Ve výzvě daňovému subjektu stanoví správce daně lhůtu k odstranění pochybností, která nesmí být kratší než 15 dnů, a poučí ho o následcích spojených s neodstraněním pochybností nebo nedodržením stanovené lhůty.
- (4) Správce daně může zahájit za účelem odstranění pochybností daňovou kontrolu, jejíž předmět a rozsah nejsou tímto účelem omezeny. [TK12/rq] Zahájením této daňové kontroly je postup k odstranění pochybností ukončen. [TK05/rv rq]

§ 90

- (1) O průběhu postupu k odstranění pochybností sepíše správce daně podle povahy svého úkonu protokol nebo úřední záznam [TK06/execution], ve kterém uvede vyjádření nebo důkazní prostředky, na jejichž základě považuje pochybnosti za zcela nebo zčásti odstraněné, a případné důvody přetrvávajících pochybností.
- (2) Nedošlo-li k odstranění pochybností a výše daně nebyla prokázána dostatečně věrohodně, sdělí správce daně daňovému subjektu výsledek postupu k odstranění pochybností [TK06/da]. Daňový subjekt je oprávněn do 15 dnů ode dne, kdy byl seznámen s dosavadním výsledkem postupu k odstranění pochybností, podat návrh na pokračování v dokazovaní spolu s návrhem na provedení dalších důkazních prostředků. [TK14/rq]
- (3) Neshledá-li správce daně důvody k pokračování v dokazování, vydá do 15 dnů ode dne, kdy daňový subjekt podal návrh na pokračování v dokazování, rozhodnutí o stanovení daně. [TK14/dc]
- (4) Neposkytne-li daňový subjekt potřebnou součinnost k odstranění pochybností, může správce daně stanovit daň podle pomůcek. [TK06/da]
- (5) Nedošlo-li k odstranění pochybností ohledně skutečnosti, která nemá vliv na výši daně, vydá správce daně rozhodnutí ve věci nebo rozhodnutí o zastavení řízení, v jehož odůvodnění uvede výsledek postupu k odstranění pochybností. [TK06/da]

1.2 OER Step 2: Identifying Transaction Kinds and Actor Roles

Table 1.1: TK01 - Administration completed

Transaction	Administration completed
Product	Administration completed
Initiator	Administration submitter
Executor	Administration completer
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Odeslání podání v požadovaném termínu
Reject	Správce daní není vhodný pro toto podání
Accept	Přijetí podání
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Změnit či vzít podání zpět
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.2: TK02 - Types of administration with remote delivery publishing

Transaction	Types of administration with remote delivery publishing
Product	Types of administration with remote delivery published
Initiator	law
Executor	Types of administration with remote delivery publisher
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Uveřejnění podání, která lze konat vzdáleným přístupem
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.3: TK03 - Details of taxes setting

Transaction	Details of taxes setting
Product	Details of taxes setted
Initiator	law
Executor	Details of taxes setter
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Stanovení vyhláškou podrobnosti údajů pro jednotlivé druh dani
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: TK04 - Confirmation of dispatch completing

Transaction	Confirmation of dispatch completing
Product	Confirmation of dispatch completed
Initiator	Confirmation of dispatch asker
Executor	Confirmation of dispatch completer
Request	Požádání o potvrzení doručení podání
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Potvrzení podání učiněného písmně
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.5: TK05 - Administration repairing

Transaction	Administration repairing
Product	Administration repaired
Initiator	Administration repair asker
Executor	Administration repairer
Request	Výzva daňovému subjektu na odstranění chyb
Promise	Not Specified
Decline	Neopravení chyb/ neučinění žádného úkonu vůči správci
Declare	Opravení chyb
Reject	Správce daně vydá postup k odstranění pochybností, na podání se hledí jako na neúčinné
Accept	Na podání se hledí jako na podané v čas
Revoke Request	Zahájení daňové kontroly - tím se zneplatní postup k odstranění pochybností
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.6: TK06 - Record about uncorrected administration completing

Transaction	Record about uncorrected administration completing
Product	Record about uncorrected administration completed
Initiator	law
Executor	Record about uncorrected administration completer
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Podatel na výzvu neučinil žádný úkon
Declare	Vytvoření záznamu o neodstranění chyb na které bylo upozorněno a poslání vyrozumění
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: TK07 - Exclusion of a person for favoritism completing

Transaction	Exclusion of a person for favoritism completing
Product	Exclusion of a person for favoritism completed
Initiator	Exclusion of a person for favoritism proposer
Executor	Exclusion of a person for favoritism completer
Request	Oznámení okoností nasvědčující poddajnosti
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Úřední osoba je vyloučena pro svou poddajnost a určí jinou osobu. A zašle vyrozumnění osobě poddajné iniciátorovi.
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: TK08 - Explanation completing

Transaction	Explanation completing
Product	Explanation completed
Initiator	Administration completer
Executor	Explanation completer
Request	Žádost o vysvětlení
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Not Specified
Accept	Sepsání záznamu o přijatém vysvětlení
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.9: TK09 - Local investigation completing

Transaction	Local investigation completing
Product	Local investigation completed
Initiator	law
Executor	Local investigation completer
Request	Not Specified
Promise	Správce daně smí provést místní šetření
Decline	Not Specified
Declare	Zpráva o průběhu místního šetření
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: TK10 - Records, documents and other items loaning

Transaction	Records, documents and other items loaning
Product	Records, documents and other items loaned
Initiator	Administration completer
Executor	Records, documents and other items loaner
Request	Správce daní vyžádá záznamy, informace, doklady či odebrání vzorků věcí pro expertizu
Promise	Musí umožnit přiměřené prostředky a potřebnou součinnost
Decline	Not Specified
Declare	Musí předat žádané doklady a další věci nezbytné pro správu daní
Reject	Not Specified
Accept	Zpráva o odebrání dokladů a vzorků
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.11: TK11 - Items returning

Transaction	Items returning
Product	Items returned
Initiator	law
Executor	Item returner
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Rozhodnutí o propadnutí věci státu
Declare	Vrácení věcí
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.12: TK12 - Tax inspection completing

Transaction	Tax inspection completing
Product	Tax inspection completed
Initiator	Tax inspection asker
Executor	Tax inspection completer
Request	Doručení oznámení o daňové kontrole
Promise	Daňový subjekt je povinen souhlasit
Decline	Not Specified
Declare	Not Specified
Reject	Not Specified
Accept	Ukončena doručením oznámení o ukončení daňové kontroly (případně stanovení daně)
Revoke Request	Doručení oznámení o znovuzáhájení či změně rosahu kontroly (obsahuje důvody)
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Lze provést kontrolu znova za stanovených případů

Table 1.13: TK13 - Result of tax inspection completing

Transaction	Result of tax inspection completing
Product	Result of tax inspection completed
Initiator	Result of tax inspection acceptor
Executor	Result of tax inspection completer
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Správce daně sepíše výsledek kontroly
Reject	Daňový subjekt vznese výhradu
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.14: TK14 - Continue in proving propose completing

Transaction	Continue in proving propose completing
Product	Continue in proving propouse completed
Initiator	Continue in proving proposer
Executor	Continue in proving propose completer
Request	Podání návrhu na pokračování dokazování
Promise	Not Specified
Decline	Správce daně sám stanoví daň dle pomůcek
Declare	Not Specified
Reject	Správce daní rozhodne sám o dani
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.15: TK15 - Languages of required translations publishing

Transaction	Languages of required translations publishing
Product	Languages of required translations published
Initiator	law
Executor	Languages of required translations publisher
Request	Not Specified
Promise	Not Specified
Decline	Not Specified
Declare	Prohlášení udávající jazyky požadovaných překladů
Reject	Not Specified
Accept	Not Specified
Revoke Request	Not Specified
Revoke Promise	Not Specified
Revoke Declare	Not Specified
Revoke Accept	Not Specified

Table 1.16: TK16 - Request for payment of costs for an interpreter processing

Transaction	Request for payment of costs for an interpreter processing
Product	Request for payment of costs for an interpreter processed
Initiator	Request for payment of costs for an interpreter process asker
Executor	Request for payment of costs for an interpreter processor
Request	Právo na tlumočníka
Promise	Obstarání na náklady správce daně
Decline	Obstarání na své náklady
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 1.17: Subject Actor Table

	Ministerstvo financí	Správce daní	Daňový subjekt
Administration submitter			X
Administration completer		X	
Types of administration with remote delivery publisher		X	
Details of taxes setter	X		
Confirmation of dispatch asker			X
Confirmation of dispatch completer		X	
Administration repair asker		X	
Administration repairer			X
Record about uncorrected administration completer		X	
Explanation completer			X
Records, documents and other items loaner			X
Item returner		X	
Items loan asker		X	
Items loaner			X
Tax inspection asker	X		
Tax inspection completer			X
Result of tax inspection acceptor			X
Result of tax inspection completer		X	
Continue in proving proposer			X
Continue in proving propose completer		X	
Languages of required translations publisher		X	
Request for payment of costs for an interpreter processor		X	

Table 1.18: Subject Actor Table

	Účastník správy daní	Osoba v čele správce daně	Občan
Exclusion of a person for favoritism proposer	X		
Exclusion of a person for favoritism completer		X	
Request for payment of costs for an interpreter process asker			X

1.3 OER Step 3: Composing the Essential Model

Model struktury interakcí fig. 1.1.

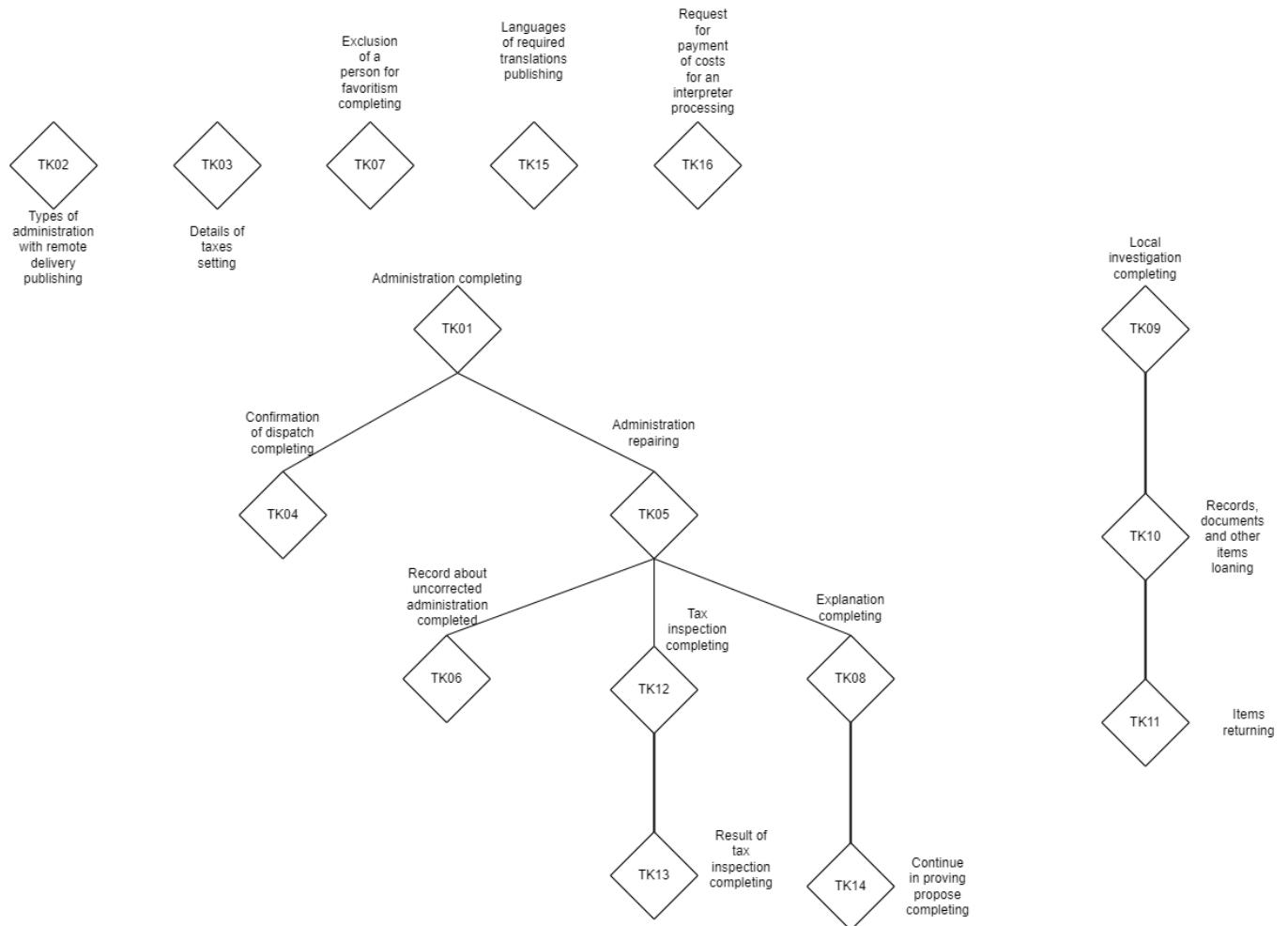


Figure 1.1: An Interaction Structure Model

1.4 CSD: Construction structure diagram

Construction structure diagram fig. 1.2.

1.5 OFD: Object fact diagram

Object fact diagram fig. 1.3 a fig. 1.4

1.6 Summary

Většina pojmu v zákonech byla vcelku dobře popsána, některé okrajové transakce (jako například určení detailů u jednotlivých druhů daní) nebyly příliš detailní a proto se v jejich transakcích objevuje třeba jen jeden z aktů.

Narázela jsem opakováně na problém obecného a konkrétního popsání pojmu v zákoně. Velmi často se stalo, že určitá část byla popsána obecněji, tedy aplikovatelně na vícero objektů, a v následujících předpisech byla popsána konkrétněji se značnými změnami pouze pro určitý objekt či situaci.

Table 1.19: Missing Transaction Steps

	Specified	Not Specified	Missing Information
Standard Transaction Pattern			
Request	8	8	50%
Promise	4	12	75%
Decline	5	11	68,75%
Declare	12	4	25%
Reject	4	12	75%
Accept	5	11	68,75%
Total	38	58	60%
Revokes			
Revoke Request	2	14	87,5%
Revoke Promise	0	16	100%
Revoke Decline	1	15	93,75%
Revoke Accept	1	15	93,75%
Total	4	60	94%
Complete Transaction Pattern			
Total	42	118	74%

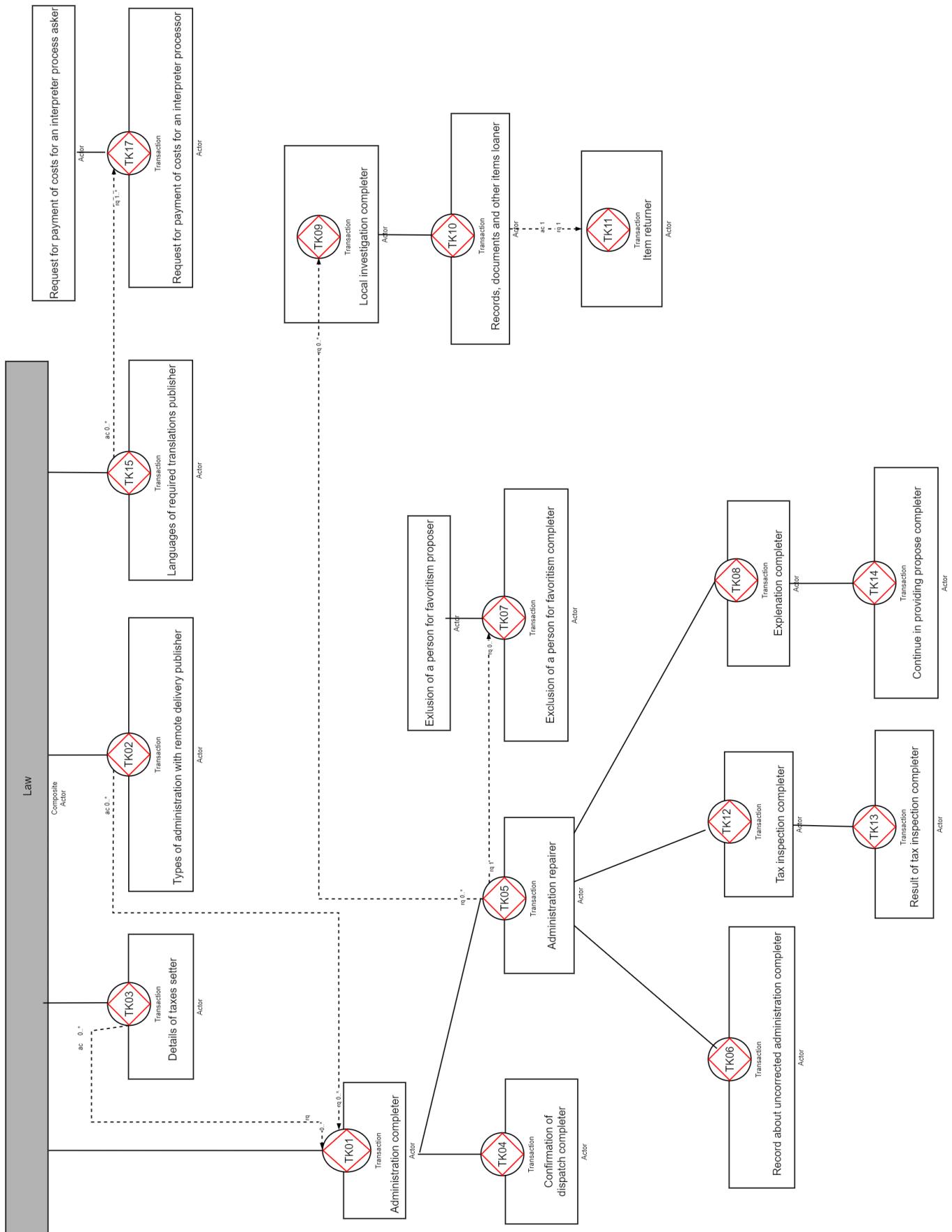


Figure 1.2: An Construction strunction diagram

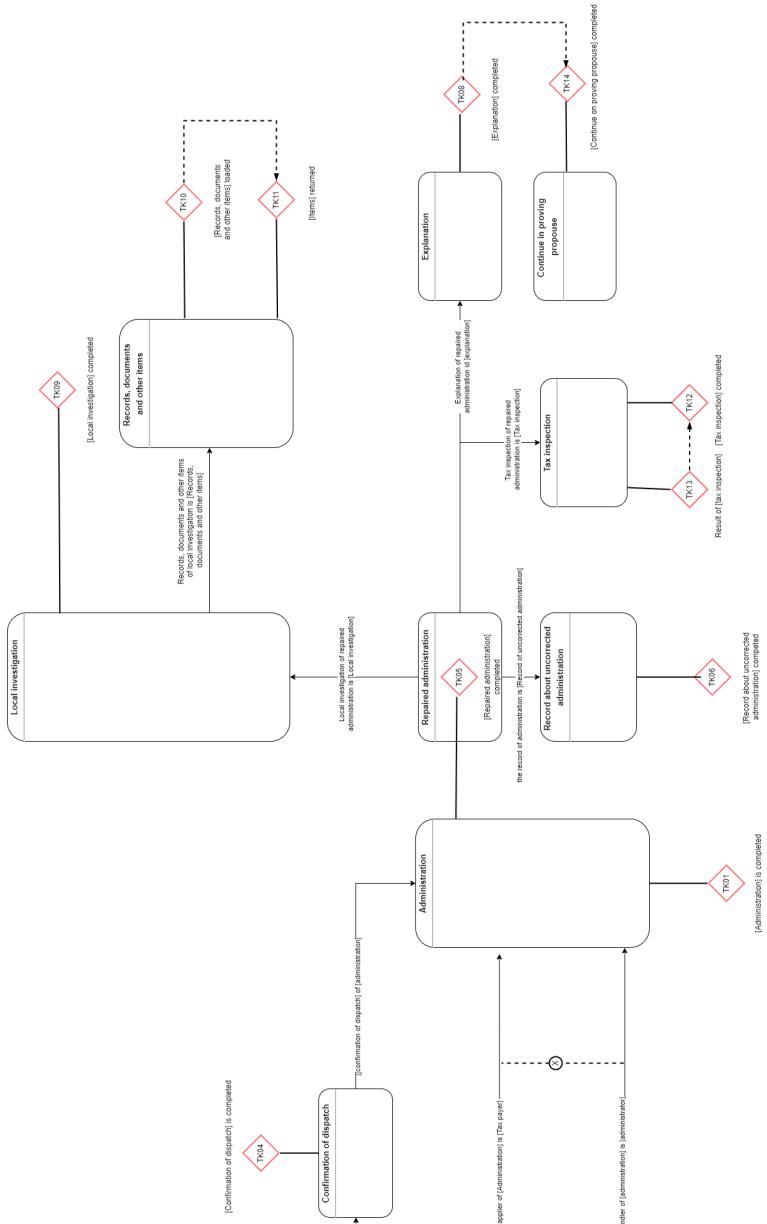


Figure 1.3: An Object fact diagram (part 1)

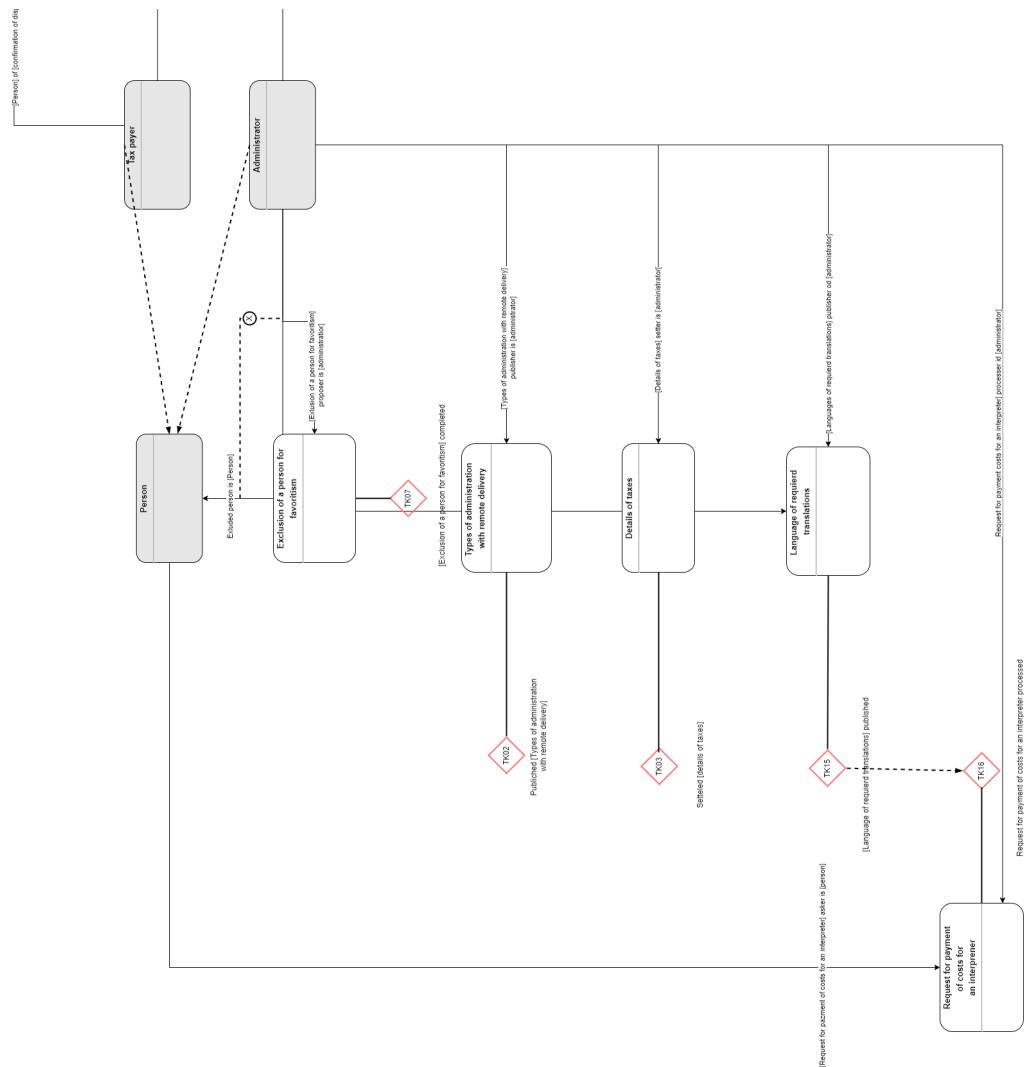


Figure 1.4: An Object fact diagram (part 2)

Digitalization Analysis (To-Be)

2.1 Analytical To-Be Models

V rámci analytické to-be části jsem vytvořila model podání a následné validace daňového přiznání. V doméně se vyskytují další procesy, jako například vyloučení osoby pro podajnost, žádost o uhrazení nákladů na tlumočníka. Tyto procesy nejsou zcela popsané, protože jsou velmi přímočaré, jednoduché, krátké a BPMN model by nedosahoval dostatečné velikosti. A proto jsem pro ně nevytvářela další BPMN model.

Pro proces podání daňového přiznání jsem vytvořila BPMN model v Camunda Modeler fig. 2.1, fig. 2.2, fig. 2.3, fig. 2.4.

2.2 Forms

Popis formulářů jednotlivých aktivit.

- Vyžádání podání daňového přiznání

V kroku vyžádá daňový subjekt systém o vygenerování jeho daňového přiznání. Na formuláři je pouze tlačítko pro generování.

- Příjem vygenerovaného daňového přiznání

Systém pro podporu generování zobrazuje daňovému subjektu předgenerované daňové přiznání se všemi náležitostmi, v read-only módu.

- Možná úprava daňového přiznání

Daňový subjekt má zobrazen formulář daňového přiznání s možností upravit obsah. Jediný obsah, který nemůže upravit jsou osobní údaje. Na formuláři je tlačítko pro uložení.

- Možné zažádání o potvrzení přijetí

Daňový subjekt může vybrat, zda bude chtít potvrzení o přijetí daňového podání. Výběr není možné nechat prázdný.

- Potvrzení odeslání upraveného daňového přiznání

Daňový subjekt má zobrazen celý formulář daňového přiznání v read-only móde. Na konci formuláře je tlačítko pro odeslání daňového přiznání.

- Kontrola daňového přiznání

Správce daní má zobrazen celý formulář daňového přiznání v read-only móde. Jednotlivé položky je označit jako nevalidní, či nesprávné. U každé sekce je možnost vepsání poznámky. Celé podání může označit jako validní, či nevalidní.

- Vytvoření výzvy k odstranění chyb

Správce daně má zobrazen celý formulář daňového přiznání v read-only móde a jeho poznámky z předešlé aktivity. Jednotlivé poznámky může před odesláním upravovat. Na formuláři bude tlačítko pro odeslání.

- Oprava daňového přiznání

Daňový subjekt má zobrazen celý formulář daňového přiznání, včetně označených chybných částí včetně jejich popisů (v read-only móde). Jednotlivé chybně označené části je možné upravovat.

- Kontrola chybných částí

Správce daní má zobrazen celý formulář daňového přiznání, kde opravné části jsou zvýrazněny. U každé sekce je možnost vepsání poznámky. Celé podání může označit jako validní, či nevalidní.

- Vytvoření obecného chybnou částí v podání

Správce daně má zobrazen celý formulář daňového přiznání se zvýrazněnými chybovými částmi v read-only móde a jeho poznámky z předešlé aktivity. Jednotlivé poznámky může před odesláním upravovat. Na formuláři je tlačítko pro odeslání.

- Vytvoření žádosti o inspekci

Správce daně má zobrazeny informace o daňovém subjektu. Systém automaticky vyplní položky týkající se identifikace daňového subjektu a jeho chybného daňového přiznání. Správce daně smí doplnit informace týkající se požadované inspekce.

- Možnost vytvoření návrhu na pokračování v dotazování

Daňový subjekt má zobrazenou šablonu návrhu na pokračování v dotazování, kterou může libovolně měnit. Na konci je tlačítko odeslat.

- Rozhodnutí o schválení návrhu na pokračování v dotazování

Správce daně má zobrazenou přijatou žádost v read-only móde. Úkol vyřeší kliknutím na schválit, či zamítnout.

- Požadovaná forma inspekce je vysvětlení chyb

Systém automaticky předvyplní do pole forma inspekce "Vysvětlení chyb". Správce daně nemůže toto pole měnit. Na formuláři je tlačítko pro odeslání.

- Specifikace formy inspekce

Správce daně může libovolně vybrat formu inspekce. Na formuláři je tlačítko pro odeslání. Pole formy inspekce musí být vyplněno, jinak tlačítko pro odeslání není aktivní.

- Vytvoření žádosti o vysvětlení chyb v daňovém podání

Inspektor má zobrazené daňové přiznání v read-only móde obohacené o poznámky správce daně o chybných hodnotách. Dále má zobrazenou šablonu žádosti o vysvětlení chyb, do které doplní popisy chybných částí. Na formuláři je tlačítko pro odeslání. Šablona musí obsahovat popis alespoň jedné chybné části, jinak tlačítko pro odeslání není aktivní.

- Vysvětlení chyb v podání

Daňový subjekt má zobrazené prázdné pole, do kterého vyplní vysvětlení. Na konci formuláře je tlačítko pro odeslání. Pokud pole je prázdné, pak je tlačítko pro odeslání neaktivní.

- Daňová kontrola

Inspektor má zobrazen formulář pro vyplnění podrobností o daňové kontrole, jako je místo, čas, datum. Hlavním cílem v této aktivitě je provedení vlastní daňové kontroly.

- Výsledek daňové kontroly

Inspektor do textové oblasti sepíše výsledek daňové kontroly. Tento formulář není více specifikovaný, protože každá kontrola má charakteristické vlastnosti dle chyb v podání. Na formuláři je dále checkbox, zda je nutné kontrolu opakovat.

- Vypůjčení záznamů, dokumentů a dalších věcí

Inspektor má zobrazen formulář pro vyplnění podrobností o místním šetření, jako je místo, čas, datum. Hlavním cílem v této aktivitě je provedení vlastního místního šetření.

- Rozhodnutí o navrácení či propadnutí věcí

Inspektor vybere v selectbox zda se propůjčené věci navrátí majiteli, nebo propadnou státu. Na formuláři je dále zobrazena textová oblast, do které uvede vysvětlení rozhodnutí. Ani selectbox ani textová oblast nesmí být prázdná pro splnění této aktivity.

- Sepsání zprávy o vypůjčení věcí

Formulář obsahuje pole pro název, popis a množství vypůjčených věcí. Dále je zde tlačítko ”plus” pro přidání dalšího řádku záznamu vypůjčené věci. Pro ukončení této aktivity je možné mít formulář bez záznamů.

- Navrácení věcí

Formulář obsahuje pouze tlačítko potvrzující navrácení věcí.

- Propadnutí věcí státu

Formulář obsahuje pouze tlačítko potvrzující propadnutí věcí státu.

- Vytvoření záznamu o průběhu odstranění pochybností

Formulář obsahuje textovou oblast, kam inspektor sepíše podrobnosti průběhu inspekce. Pro dokončení aktivit nesmí být oblast prázdná.

- Zpracování výsledků daňové inspekce

Formulář obsahuje záznam o průběhu odstranění pochybností v read-only móde a dále daňové přiznání daňového subjektu. Správce daně upraví příslušná pole daňového přiznání dle záznamu o průběhu odstranění pochybností.

- Výpočet daně na základě daňové inspekce a podaného přiznání

Formulář obsahuje daňové přiznání v read-only móde. Dále obsahuje tlačítko ”Výpočet daně”, které spustí systémový výpočet daně na základě obsahu daňového přiznání. U tlačítka ”výpočet daně” se nachází další potřebné parametry ovlivňující výpočet daně, které slouží k upřesnění výše daně, které nemůže být vyčteno z daňového přiznání.

- Ukončení přijímání daňového podání a určení daně

Formulář obsahuje daňové přiznání v read-only móde. Dále obsahuje read-only pole s již vypočtenou daní. Formulář obsahuje tlačítko potvrzující, zda výše daně souhlasí či nikoli.

- Publikace výsledku daňového podání a určené daně

Formulář obsahuje výši vypočtené a již schválené daně. Formulář dále obsahuje tlačítko pro Schválení.

- Obdržení výsledku daňového řízení a určené daně

Formulář zobrazuje výši určené daně.

- Potvrzení o srozumění výsledku daňového řízení

Formulář obsahuje pouze tlačítko potvrzující srozumění s výší daně. Není možné se domáhat jiného výsledku.

2.3 Summary

To-be analytický model je založen na principech fungování podání daňového přiznání dle hlavy VI. Podstatné části jako první kontrola, následná možnost opravení a daňová inspekce jsem zachovala. Obměnila jsem způsob tzv. Návrhu na pokračování v dotazování, který již nedovoluje opakovanou kontrolu a opravení daňového přiznání.

Pakliže je tento návrh ze strany daňového subjektu vznesen a správcem daně schválen, pak je forma tzv. vysvětlení chyb vynucena jako forma daňové inspekce. Podání návrhu a jeho schválení má být výhodnou pro daňové subjekty i pro instituci spravující daně. Tato forma představuje pouhé vysvětlení chyb, které se v daňovém přiznání objevují i po upozornění a tak nedochází k přímému kontaktu mezi správcem daně (resp. daňovým inspektorem) a daňovým subjektem, jako je tomu například při daňové kontrole či místním šetření. Přijetí daňového podání je tak urychleno a nevyžaduje tak velkou kapacitu zdrojů.

To-be model dále obsahuje systém pro podporu podání daňového přiznání, který schraňuje veškerá potřebná data a je skrze něj vedena veškerá komunikace mezi institutem spravující daně a daňovým subjektem. Systém dále obsahuje aplikační logiku pro výpočet daně na základě podaného daňového přiznání a možných dalších parametrů zadaných daňovým správcem. Systém zaručuje transparentnost průběhu a jeho nezfalšovatelnost.

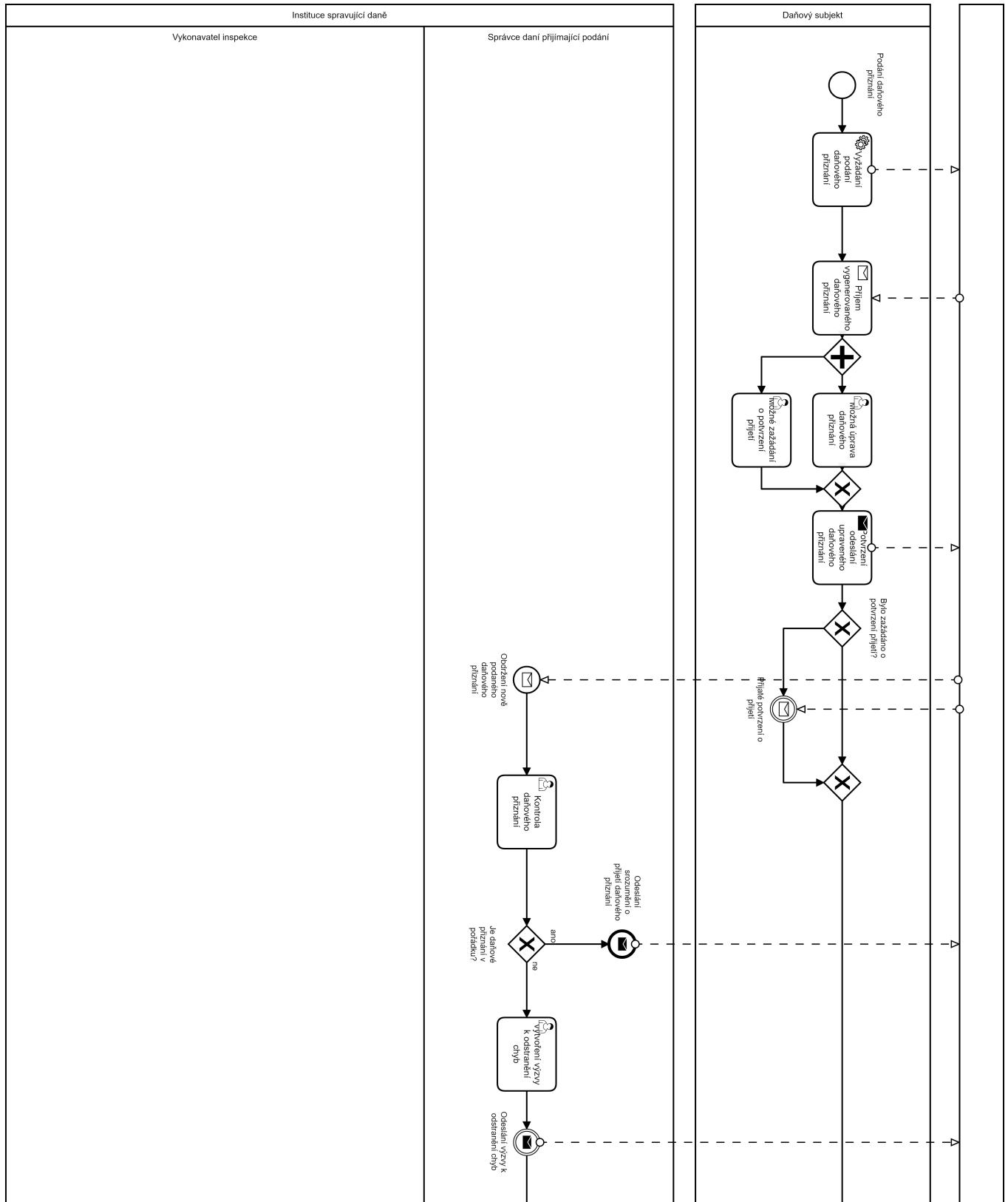


Figure 2.1: BPMN to-be model (part 1)

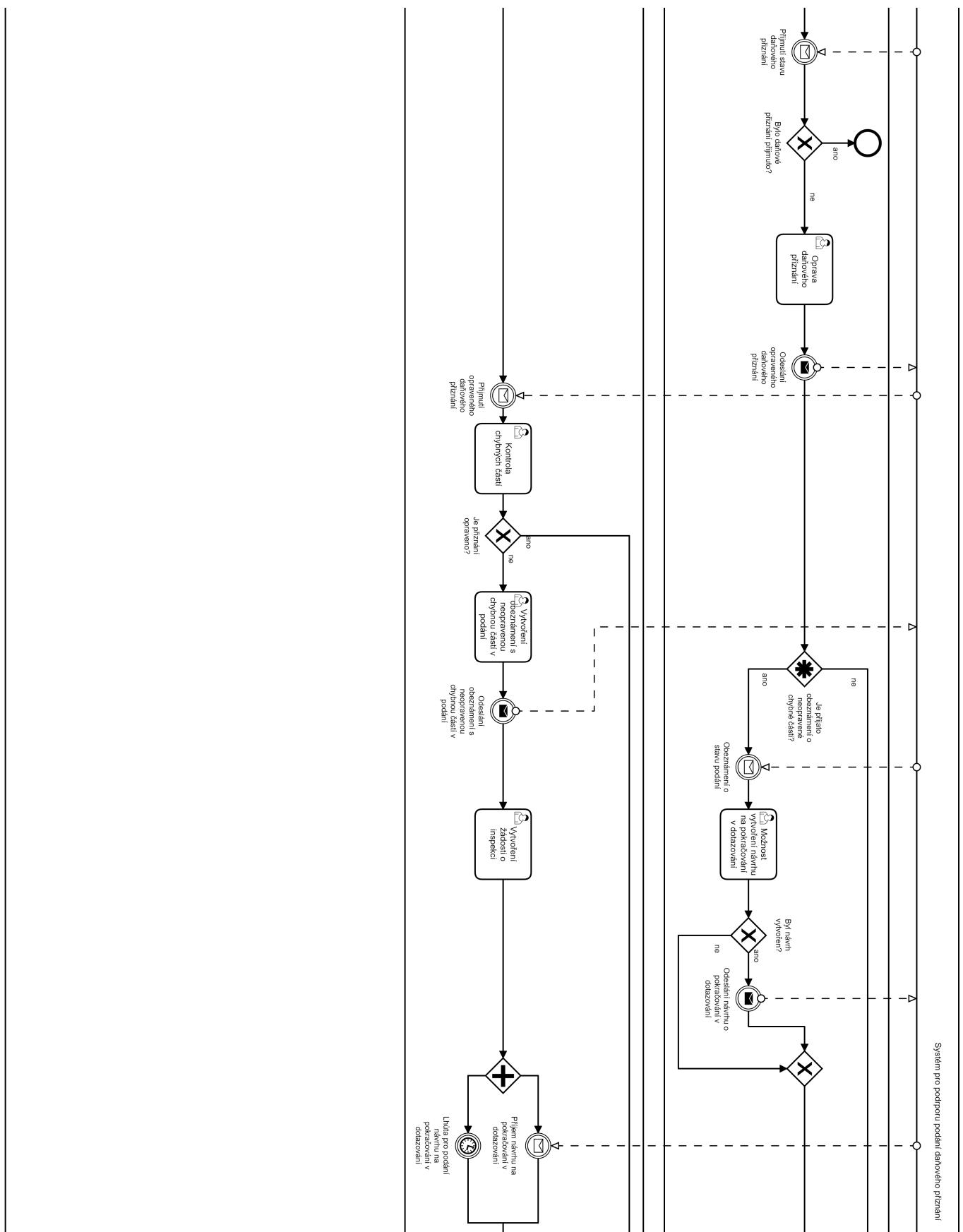


Figure 2.2: BPMN to-be model (part 2)

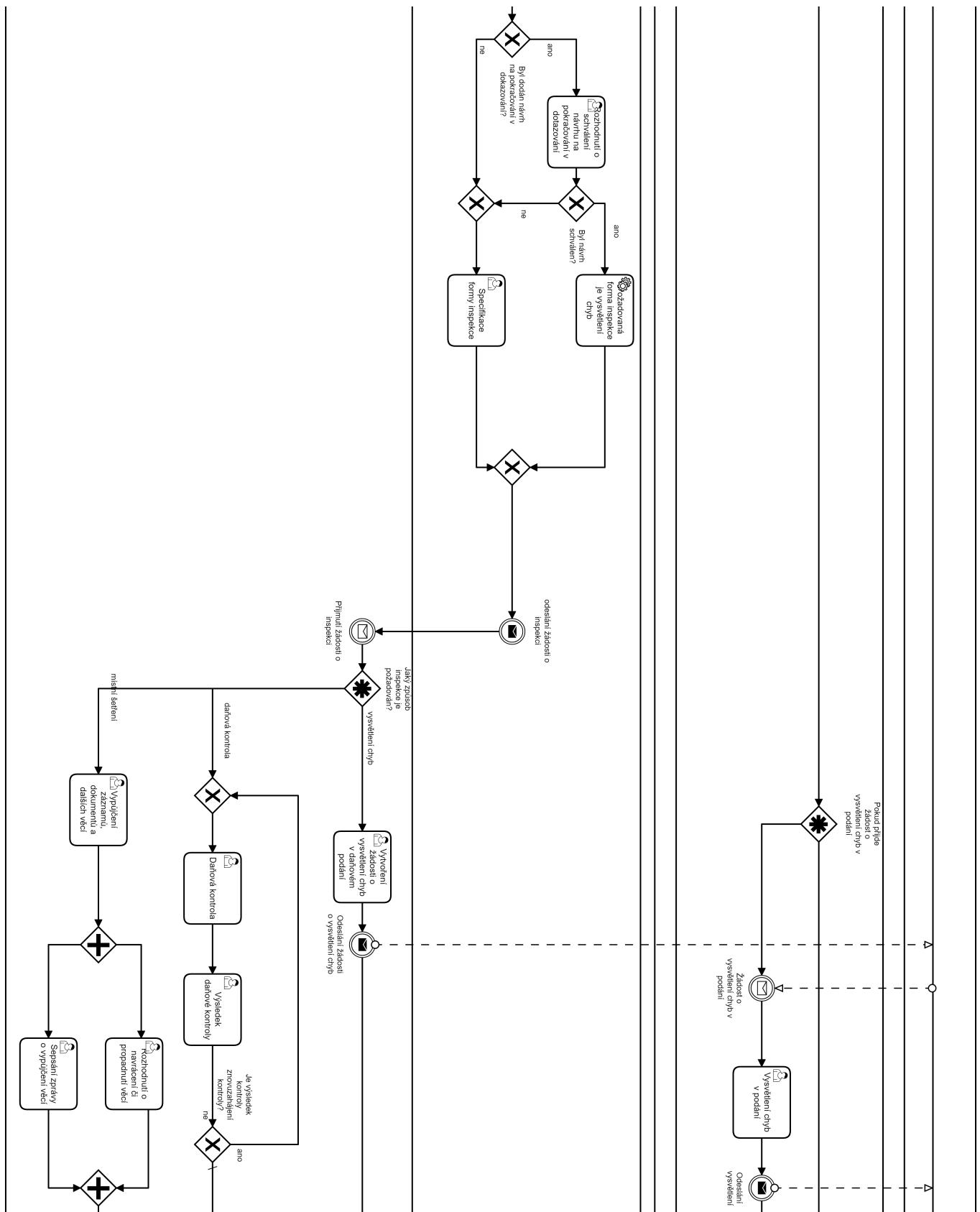


Figure 2.3: BPMN to-be model (part 3)

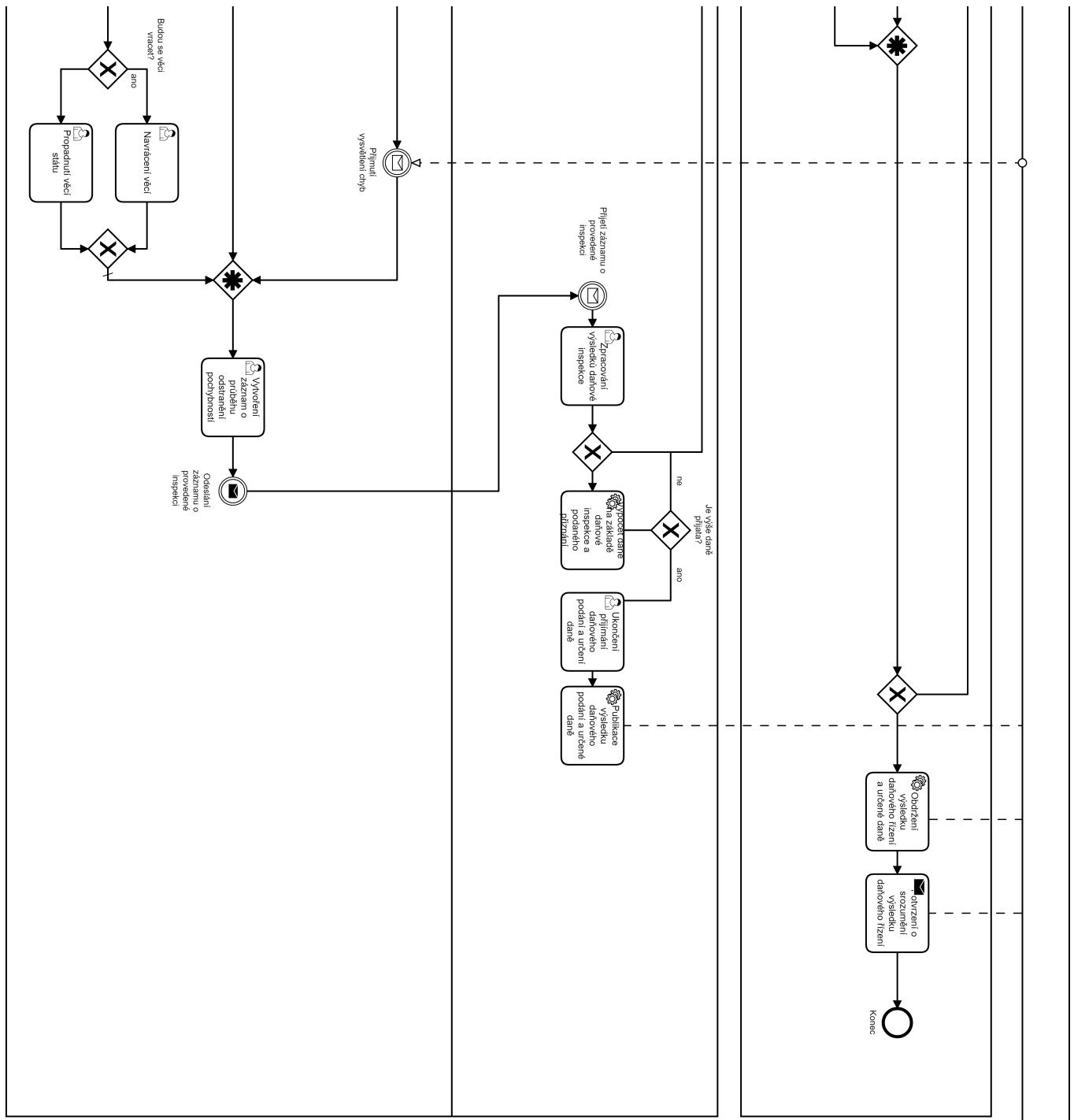


Figure 2.4: BPMN to-be model (part 4)

Process Execution

3.1 Process Design

V této části jsem vytvořila model podání a následné validace daňového přiznání. V doméně se vyskytují další procesy, jako například vyloučení osoby pro poddajnost, žádost o uhrazení nákladů na tlumočníka. Tyto procesy nejsou zcela popsané, protože jsou velmi přímočaré, jednoduché, krátké a BPMN model by nedosahoval dostatečné velikosti. A proto jsem pro ně nevytvořila další BPMN model.

Pro proces podání daňového přiznání a jeho validaci jsem vytvořila BPMN model v Camunda Modeler fig. 3.1 fig. 3.2 fig. 3.3

V Camunda platformě jsem vytvořila několik uživatelů, které nabývali rolí: daňový subjekt, správce daně a daňový inspektor. Tyto uživatelé jsem v rámci testování a ukázky také využívala.

3.2 Application Presentation

Prezentace výsledků <https://www.youtube.com/watch?v=zHrjD4jBvhw>

3.3 Executive Presentation

Prezentace funkčního průchodu procesem pomocí executable BPMN modelu <https://www.youtube.com/watch?v=0S4fk49yhXA>.

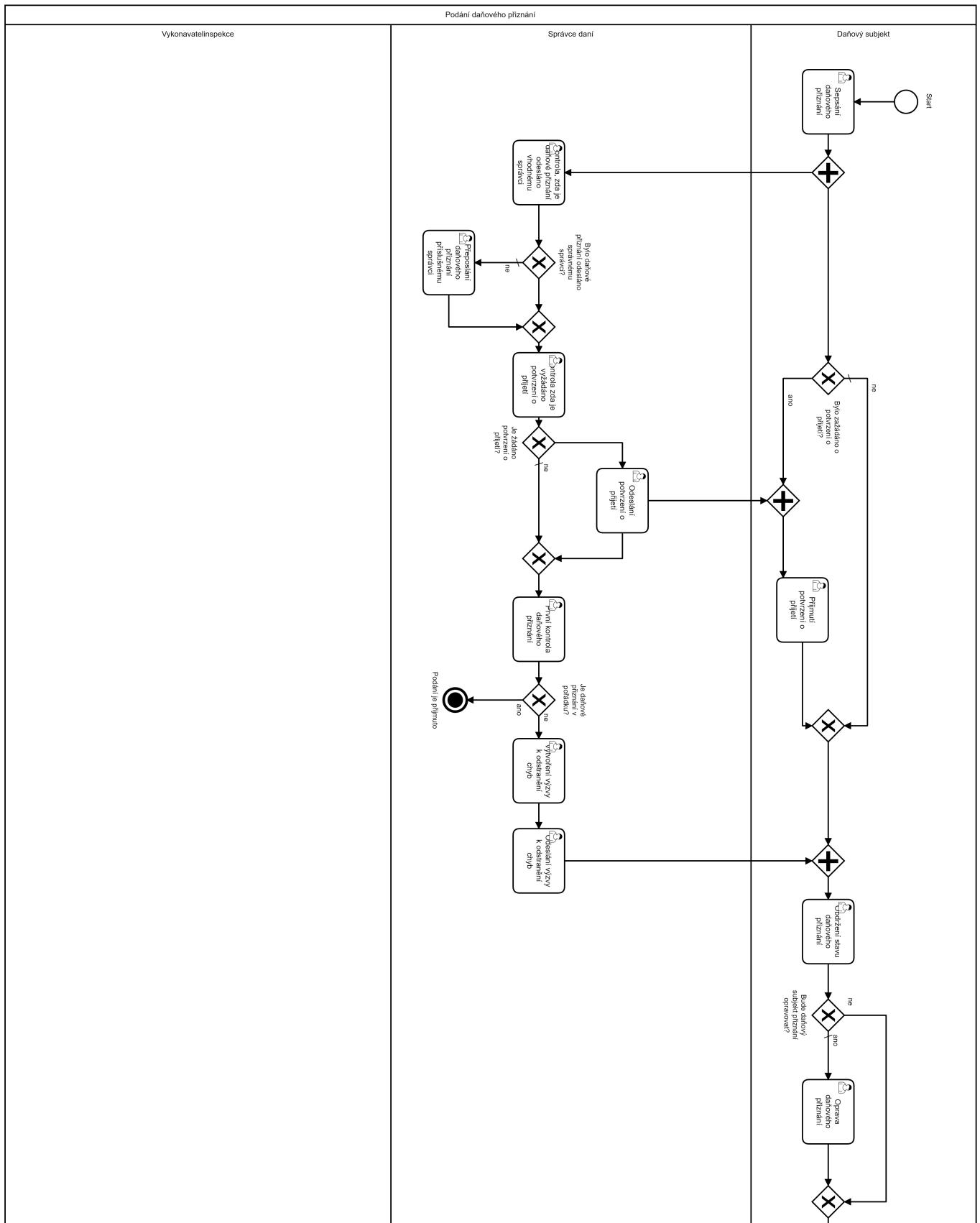


Figure 3.1: BPMN model (part 1)

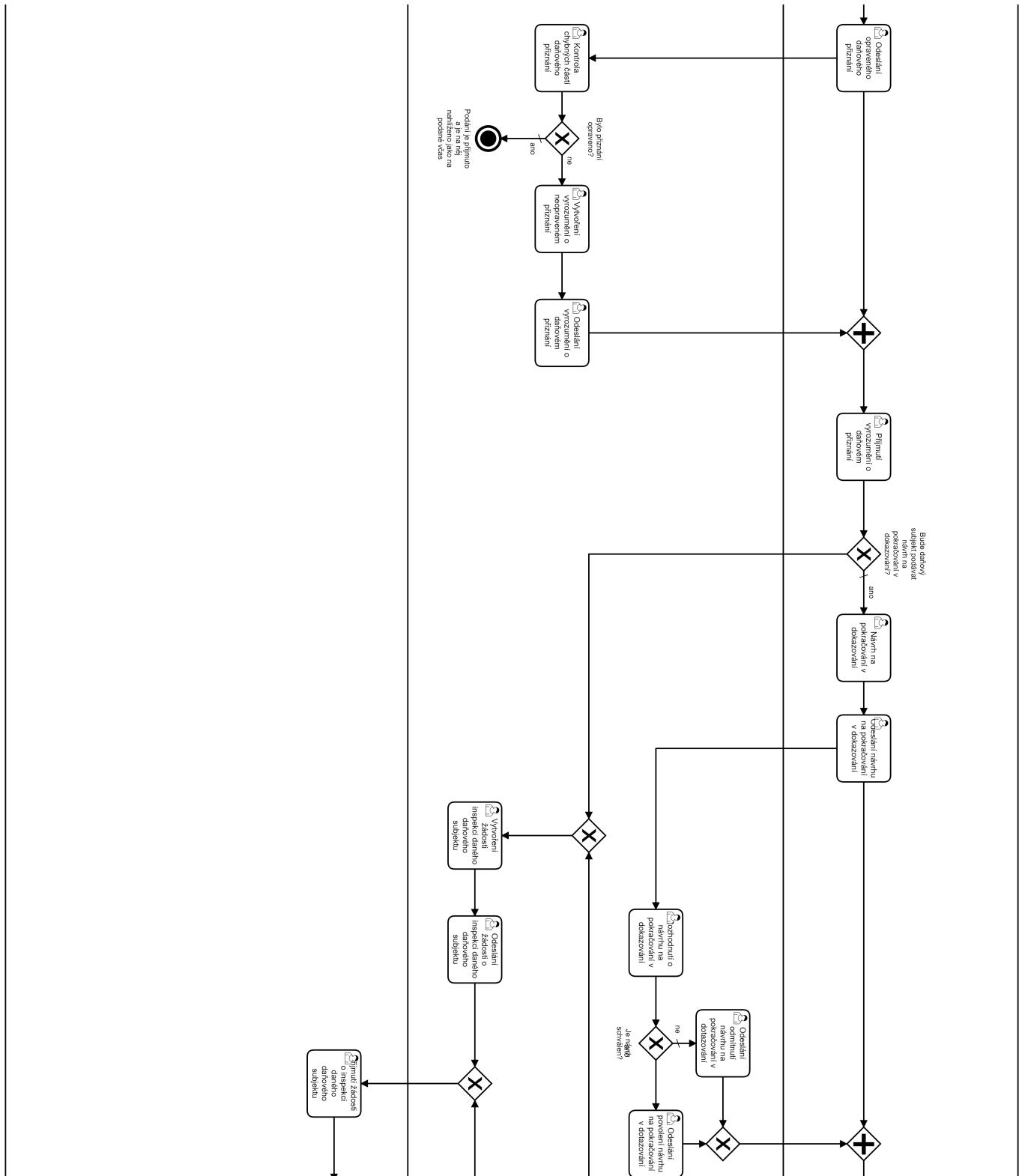


Figure 3.2: BPMN model (part 2)

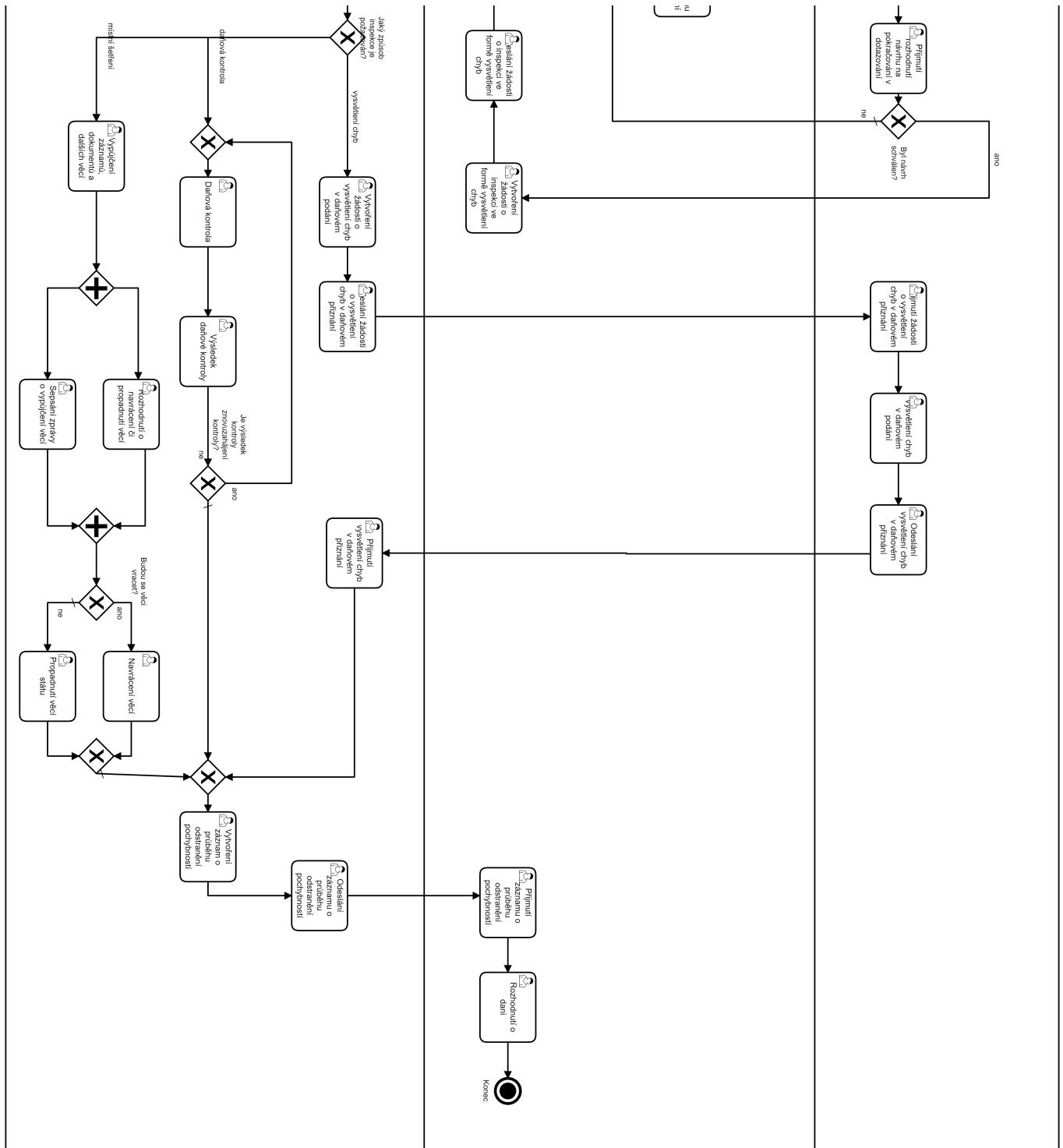


Figure 3.3: BPMN model (part 2)

Bibliography

ČESKO. Část 2 Hlava 6 Díl 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád - znění od 1. 6. 2021. In: Zákony pro lidi.cz [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 16. 1. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280cast2-hlava6-dil1>