Informace ke zkoušce z předmětu Daňové právo v obchodních vztazích

Table of Contents

## Zkušební okruhy:

1. Účely daní (fiskální, nefiskální), rovnost ve zdanění
2. Fiskální situace států západní civilizace, včetně ČR
3. Druhy daní; přehled daňového systému České republiky
4. Základní pojmy – předmět daně, základ daně, zdaňovací období, subjekt daně
5. Daně z příjmů – charakteristika
6. Pojem příjmu, skutečného příjmu, zdánlivého příjmu
7. Daňové odpisy – pojem, charakteristika, praktické problémy
8. Náklady (výdaje) na dosažení, udržení nebo zajištění příjmu
9. Spojené osoby a ceny mezi nimi sjednané z hlediska daní z příjmů
10. Pojem „švarcsystému“ a problémy s ním spojené
11. Daňový režim při úmrtí daňového subjektu – daň z příjmů fyzických osob, DPH, ostatní daně (dědická aj.)
12. Daň z přidané hodnoty – charakteristika, základní pojmy – zdanitelné plnění, odpočet, zdaňovací období, osoba povinná k dani, plátce daně; reverse charge
13. Nejčastější podvody na DPH
14. Mezinárodní zdanění – pojem, charakteristika; dohody o zamezení dvojímu zdanění
15. ~~Pojistné na sociální zabezpečení - charakteristika~~
16. Spotřební daně, majetkové daně - základní charakteristika
17. Právo EU a daně – jakých daní se dotýká, jak se projevuje; přímý a nepřímý účinek
18. Pojem zneužití práva, praktické případy
19. Daňové tvrzení, důkazní břemeno v daňovém řízení
20. Daňová kontrola a jiné instituty pro zjišťování a prověřování daňové povinnosti
21. Dokazování v daňovém řízení
22. Opravné a dozorčí prostředky v daňovém řízení - **OK**
23. Ochrana daňového subjektu ve správním soudnictví – žaloby a opravné prostředky - **OK**
24. Role judikatury správního, ústavního a evropského soudnictví v daňovém právu - **OK**
25. (Není součástí otázek) Cvičení téma k diskusi - **OK**

## 1. Účely daní (fiskální, nefiskální), rovnost ve zdanění

### Účely daní

* Viz část Co je státní rozpočet?

Obecně se pod pojem účel dá použít pojem funkce, tedy jakou má funkci, za jakým účelem se používá. Tyto účely mohou být:

* fiskální a
* nefiskální.

Samotné funkce pak můžeme rozdělit například na[[1]](#footnote-24):

* **FISKÁLNÍ FUNKCE** (fiskální účel)
* Což je primární funkce daní, mají schopnost naplnit veřejný rozpočet.
* **ALOKAČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Prostřednictvím daní se můžou dát prostředky tam, kde si stát myslí, že je to potřeba. Stát může poskytovat zvýhodnění prostřednictvím daňových úlev tzv. nepřímou daňovou úlevu nebo usměrnit preference spotřebitelů, kdy např. u očkování – těm, co si ho platí, může snížit daňovou povinnost.
* **REDISTRIBUČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Daně jsou vhodným nástrojem pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů tím, že se ve větší míře vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším. Vychází se ze základu daně -jestliže roste základ daně pomaleji než daň – progresivní daň. Opakem je pak daň degresivní.
* **STABILIZAČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Prostřednictvím této funkce mohou daně přispívat např. ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury daně odčerpávají do rozpočtů vyšší díl a zároveň dělají rezervu na horší časy. V období stagnace zase pomáhají ekonomiku nastartovat
* **STIMULAČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma a subjekty jsou ochotny udělat hodně proto, aby svou daňovou povinnost omezily. Stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, aby podpořil ekonomický růst nebo je motivoval ke spotřebě určitých statků- např. snižuje podnikatelské riziko tím, že subjektům umožňuje o ztrátu z podnikání v následujících letech snížit základ daně z příjmů nebo existují tzv. „daňové prázdniny“ – forma snížení daně konkrétní osobě za předpokladu, že splní určité podmínky (objem investic, nové technologie, tvorba pracovních míst, …).
* **Další funkce:**
* Existují i také negativní stimulace, které mají plátce odradit např. vysoké zdanění alkoholu a cigaret - nefiskální účel.

### Co je daň?

* Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu (povinná, nenávratná, neúčelová, neekvivalentní).
* Jde o platbu neúčelovou (v okamžiku platby poplatník neví, na co ji stát použije) a neekvivalentní (to, kolik poplatník na dani zaplatí, není v přímém vztahu s tím, co od státu dostane).
* Jedná se o příjem do veřejného - státního - rozpočtu.

### Co je státní rozpočet?

* Základní funkcí státního rozpočtu je redistribuce národního důchodu (Národní důchod je čistý domácí produkt, měřený důchodovou metodou a po odečtení nepřímých daní z podnikání. (Čistý domácí produkt je hrubý domácí produkt bez odpisů, jež vyjadřují znehodnocení kapitálu.)) související s plněním politických, ekonomických a sociálních úkolů státu.
* Státní rozpočet je centralizovaný peněžní fond, který je vytvářen, rozdělován a používán především s využitím nenávratného a neekvivalentního způsobu rozdělování.
* Státní rozpočet Je schvalován zákonodárnými sbory, a to formou rozpočtového zákona (specifika jsou upravena zákonem 218/2000 Sb. zákon o rozpočtových pravidlech).
* Využití daní (státního rozpočtu):
* financování provozu státu (obrana státu, školství, zdravotnictví, kultura, státní správa, komunikace a infrastruktura apod.)
* transferové platby firmám (dotace)
* transferové platby domácnostem (podpora v nezaměstnanosti, sociální dávky apod.)
* intervence (náklady na vládní zásahy spojené s řízením a regulací jiných subjektů)
* platby na úhradu jistiny i úroků z přijatých úvěrů nebo emitovaných státních dluhopisů

### Fiskální a nefiskální účely daní

* Fiskální (veřejný rozpočet) - v podstatě slouží k plnění veřejného rozpočtu.
* Nefiskální - regulace podstaty peněz a peněžního systému[[2]](#footnote-28). Dále se za mě může jednat o sociální účely, například přerozdělování v rámci sociální stability a solidarity.

### Výše daní

Otázky:

1. Efektivnost – vliv na ceny ‐ daně mohou způsobovat velké distorze v cenách a užitku z různých druhů činností
2. Daně – vliv na chování ekonomických subjektů ‐ daně by neměly potlačovat nabídkovou stránku ekonomiky
3. Daňová solidarita – rovnoměrnější rozdělování důchodů než jaké vyplývá z tržních podmínek
4. Působení na makroekonomiku – daně by měly působit pružně a stabilizovat makroekonomiku
5. Právní perfektnost a politická průhlednost – otázka svobody jednotlivce, odkázanost na úřady, nepřehledná pravidla

## 2. Fiskální situace států západní civilizace, včetně ČR

* Neustálé tlaky na zvyšování výdajů státního rozpočtu
* Rozpočty obvykle deficitní, některé velmi výrazně
* Tlaky na zvyšování příjmů státního rozpočtu:
  1. zvyšování daní
  2. efektivnější výběr daní (kontroly finančních orgánů)
  3. vytváření podmínek pro růst ekonomiky, spotřeby s cílem získat
  4. zvyšování deficitu
* více prostředků do státního rozpočtu

## 3. Druhy daní; přehled daňového systému České republiky

### Prameny daňového práva

* Nařízení vlády,
* rozhodnutí,
* sdělení,
* usnesení,
* ústavní zákony,
* **vyhlášky** - prováděcí,
* **zákon**,
* zákonné opatření senátu.

Pro zkoušku důležité oblasti jsou napsané **tučně**.

Není je třeba znát, důležité je vědět, že určité zákony mají prováděcí vyhlášku, která stanovuje, jak se mají provést.

* 280/2009 Sb. daňový řád,
* 353/2003 Sb. zákon o spotřebních daních,
* 235/2004 Sb. zákon o dani z přidané hodnoty,
* 523/1992 Sb. zákon o daňovém poradenství a komoře daňových poradců ČR,
* 243/2000 Sb. zákon o rozpočtovém určení daní,
* 586/1992 Sb. zákon o daních z příjmu,
* 338/1992 Sb. zákon o dani z nemovitých věcí,
* 16/1993 Sb. zákon o dani silniční,
* 563/1991 Sb. zákon o účetnictví.

Existuje samozřejmě další řada zákonů, týkajících se určitým způsobem daní, výše jsou však vyjmenovány ty nejzásadnější.

### Daňová soustava

* Daňová soustava se v Čr dělí na daně:
* přímé,
* a nepřímé.
  1. přímé daně ‐ možná přesná definice subjektu, jenž bude tuto daň platit.
* Její výše bývá stanovována z majetku tohoto subjektu nebo z jeho příjmů.
* (v posledních létech je tendence typ daní snižovat na úkor zvyšujícího se podílu nepřímých daní).
* Přímé daně – dvě skupiny
  + 1. Daně z příjmů, (daně z příjmů fyzických i právnických osob)
    2. Daně majetkové (daň z nemovitostí (jak z pozemků, tak ze staveb), dále daň silniční
* zrušené daně ‐ daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí a daně převodové (daň z nabytí nemovitých věcí)
  1. Nepřímé daně
* Nepřímá daň je taková daň, kterou státu platí jiná osoba (plátce) než ta, která je této dani podrobena a na kterou účinky daně dopadají (poplatník). Označuje se také jako daň ze spotřeby, neboť daň je zahrnuta v ceně zboží nebo služeb nakupovaných poplatníkem, který tedy tuto daň hradí v rámci úhrady své spotřeby (a státu pak daň zaplatí příslušný obchodník).
* Nepřímá daň může být selektivní (např. spotřební daň), která se týká pouze vybraných druhů zboží, nebo univerzální (např. daň z přidané hodnoty), která se týká veškerého zboží - i ta však může být částečně selektivní co se do výše týče, neboť existuje několik stupňů DPH - , , .

### Vlastnosti nepřímých daní

* Vlastnosti nepřímých daní
* jsou stabilní a předvídatelné, poplatník může změnou svého chování do určité míry ovlivnit výši odvedené daně,
* jejich výběr je jednodušší než u přímých daní,
* jsou rovné – pro všechny platí stejná sazba daně,
* jsou nenápadné, skryté v ceně zboží – vyvolávají tedy u poplatníků méně negativních pocitů.
* Některé vlastnosti však lze z určitých pohledů označit také za nevýhodné:
* jednorázově zvyšují ceny a krátkodobě zvyšují inflaci
* deformují ceny
* jsou nenápadné, skryté v ceně zboží

### Přímé daně

* Od zdaňovacího období 2008 byla zavedena jednotná sazba pro daň z příjmů fyzických osob, která je stanovena ve výši (včetně sazby pro výpočet měsíčních záloh u zaměstnanců), u vyšších příjmů sazba  
   (§16 odst. 1 ZDP - do 48 násobku průměrné mzdy vs nad 48 násobek průměrné mzdy).
* DPFO patří bezesporu k nejsložitějším daním, se kterými se lze setkat.
* Dříve existovala solidární daň - ta byla zrušena a zavedly se dvě sazby.
* Daňová sazba byla počínaje rokem 2009 stanovena na , a od roku 2010 platí tato "firemní (korporátní) daň" ve výši (s výjimkou investičního fondu, podílového fondu, zahraničního fondu kolektivního investování a penzijního fondu, pro které platí 5 procent).
* U příjmů zahrnutých do samostatného základu daně podle § 20b činí sazba daně .
* Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění[[3]](#footnote-36).
* Od roku 1992, kdy byla sazba , do roku 2010 došlo ke snížení daňové sazby o 23 procentních bodů. Ve většině zemí Evropské unie jsou firemní daně o něco vyšší než v ČR.
* Předmětem jsou především vozidla určená k podnikání
* Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR[[4]](#footnote-37).
* Vozidla používaná výlučně pro osobní potřeby jsou od daně osvobozena.
* Sazby daně jsou stanoveny jako pevně dané roční částky.
* Zákon stanoví také zvláštní poplatek za užívání dálnic, který jsou povinna platit všechna vozidla užívající dálnice bez ohledu na jejich účel (tj. jak vozidla užívaná jak pro účely podnikání, tak i vozidla užívaná pro osobní potřeby)[[5]](#footnote-38).
* Daní z nemovitých věcí jsou zatíženy pozemky a stavby. Daň z nemovitých věcí nahradila v roce 2014 daň z nemovitostí. Daň je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., (ve znění pozdějších předpisů) o dani z nemovitých věcí.
* Dříve se jednalo o samostatnou daň - daň z převodu nemovitostí - nejdříve platil prodávají, následně byla daňová povinnost přenesena na nabyvatele.
* V současné době podřazena pod daně z příjmu, je možné od ní bý osvobozen - například pokud v ní měl prodávající bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem[[6]](#footnote-39).
* V souvislosti s rozsáhlými daňovými změnami vznikl nový zákon o dani z nabytí nemovitých věcí, který nahradil dosud existující zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí (357/1992 Sb.).
* **Daň platil nabyvatel nemovitosti**
* Norma k dani z nabytí nemovitých věcí byla přijata Senátem ve formě zákonného opatření č. 340/2013 Sb. na konci roku 2013, vzápětí jej schválila sněmovna a v účinnost vstoupil k 1. lednu 2014 a zrušena 2020. Původní zákon o dani dědické a darovací a dani z převodu nemovitosti byl zrušen. **Zdanění dědictví a darů je nově řešeno v rámci daně z příjmů**.

### Nepřímé daně

* Daň z přidané hodnoty je harmonizována s příslušnými předpisy Evropské unie. Podléhá jí naprostá většina zdanitelného plnění v České republice i zboží z dovozu. Základní sazba daně je aktuálně ve výši , snížená sazba daně ve výši (např. vlaky, ubytování v hotelu, potraviny,, stavební práce týkající se bydlení apod.), druhá snížená ve výši (léky, knihy, kojenecká výživa, noviny, časopisy, jídlo v restauraci, vstupné na kulturní akce).
* Plátci daně (kteří mají registrační povinnost) jsou ti, jejichž obrat za 12 měs. přesáhl 1 milion Kč. Daň je placena měsíčně nebo čtvrtletně.
* Drtivá většina zboží a služeb v současnosti podléhá základní sazbě daně.
* Rovněž spotřební daně jsou harmonizovány s příslušnými směrnicemi EU.
* Spotřebním daním podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a jeho meziprodukty a tabákové výrobky.
* Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.
* Daň se stává splatnou, když je zboží uvedeno do volného daňového oběhu, tj. když opustí registrovaný daňový sklad.
* Spotřební daň se řadí mezi nepřímé daně, které jsou státem zaváděny buď za účelem regulace ceny určitých komodit na trhu nebo aby zvýšily příjmy státního rozpočtu.
* Spotřební daně mohou sloužit také jako účinný prostředek ke snižování poptávky po škodlivém zboží, poněvadž spotřební daň v České republice tvoří většinou více jak 50 % ceny zdaněného zboží.
* Plátci daně jsou výrobci a provozovatelé tzv. daňových skladů. Poplatníky jsou pak kupující výrobku, poněvadž daň je obsažena v ceně výrobku. Správu spotřebních daní od roku 2006 vykonává Celní úřad. Daň
* vychází ze zákona č. 353/2003 Sb. o daních spotřebních, a jeho obsahem je vymezení plátců spotřebních daní a předmětu daně, vznikem daňové povinnosti, metodikou výpočtu a sazbami daně, zdaňovacím obdobím

## 4. Základní pojmy – předmět daně, základ daně, zdaňovací období, subjekt daně

* **Daňový subjekt** – osoba, která je na základě zákona povinna strpět, odvádět nebo platit daň
  1. poplatník – daňový subjekt, jehož předmět (příjem nebo majetek je podroben dani
  2. plátce – daňový subjekt, který je na základě zákona daň povinen vybrat od jiných subjektů nebo srazit jiným poplatníkům a pod svou majetkovou odpovědností ji odvést do státního rozpočtu
* **Předmět daně** – jednoznačné a úplné určení rozsahu objektu zdanění
* Zákonem, kterým se ukládá daňová povinnost
* **Vynětí z předmětu daně** – deklarace, na co se daň nevztahuje (obvykle pro právní jistotu daňových subjektů
* X **Osvobození od daně** – daň se na daný předmět daně vztahuje, ale zákonodárce z nejrůznějších důvodů zdaňovat nechce.
* Osvobození od daně nemusí být jen jednoznačnou výhodou – často má své nevýhody (např.
  + DPH osvobození příjmů z pronájmu nemovitostí zároveň znamená, že plátce si nemůže uplatnit odpočet DPH na vstupu z plnění pořizovaných pro osvobozenou činnost – např. pořízení nemovitosti, vymalování atd.)
  + Daň z příjmů – hmotný majetek, který byl při pořízení osvobozen od daně (např. některý darů) není možno uplatnit z něj do N odpisy tohoto majetku.
* **Základ daně** = předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený
* podle zákonných pravidel (např. u daně z příjmů příjmy (výnosy) – výdaje
* (náklady) u podnikatelů, superhrubá mzda u zaměstnanců (= hrubá mzda + sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem apod. – superhrubá
* mzda byla od roku 2021 zrušena)
* X **odpočet od základu daně** a **odpočet od vyměřené daně**.
* **Zdaňovací období** – časový interval, za který se stanovuje základ daně a výše daně a daň se platí
* (nejčastěji 1 rok – např. daň z příjmů, daň z nemovitostí, silniční daň),
* Kratší období – měsíc, čtvrtletí (např. DPH)
* Bez zdaňovacího období – vážou se na výskyt nějaké skutečnosti – (např. prodej nemovitosti – daň z nabytí nemovitých věcí)

### Zásady správy daní

Správce daně postupuje při správě daní v souladu se zákony a jinými právními předpisy (dále jen „právní předpis“). Zákonem se pro účely tohoto zákona rozumí též mezinárodní smlouva, která je součástí právního řádu.

* Správce daně uplatňuje svou pravomoc pouze k těm účelům, k nimž mu byla zákonem nebo na základě zákona svěřena, a v rozsahu, v jakém mu byla svěřena.
* Správce daně šetří práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob (dále jen „osoba zúčastněná na správě daní“) v souladu s právními předpisy a používá při vyžadování plnění jejich povinností jen takové prostředky, které je nejméně zatěžují a ještě umožňují dosáhnout cíle správy daní.
* Osoby zúčastněné na správě daní mají rovná procesní práva a povinnosti.
* Osoby zúčastněné na správě daní a správce daně vzájemně spolupracují.
* Správce daně umožní osobám zúčastněným na správě daní uplatňovat jejich práva a v souvislosti se svým úkonem jim poskytne přiměřené poučení o jejich právech a povinnostech, je‐li to vzhledem k povaze úkonu potřebné nebo stanoví‐li tak zákon.
* Správce daně podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc. Úřední osoby jsou povinny vyvarovat se při správě daní nezdvořilostí.
* Správce daně postupuje bez zbytečných průtahů.
* Správce daně postupuje tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady. Z důvodu hospodárnosti může konat správce daně úkony pro různá řízení společně. Ze spisu, popřípadě z rozhodnutí vydaného na základě těchto úkonů, musí být zřejmé, ke které povinnosti a s jakým výsledkem byly úkony učiněny.
* Správce daně při dokazování hodnotí důkazy podle své úvahy. Správce daně posuzuje každý důkaz jednotlivě a všechny důkazy v jejich vzájemné souvislosti; přitom přihlíží ke všemu, co při správě daní vyšlo najevo.
* Správce daně dbá na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly.
* Správce daně vychází ze skutečného obsahu právního jednání nebo jiné skutečnosti rozhodné pro správu daní.
* Správa daní je neveřejná. Osoby zúčastněné na správě daní a úřední osoby jsou povinny za podmínek stanovených tímto nebo jiným zákonem zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly.

### Daňové principy

TBD.

## 5. Daně z příjmů – charakteristika

### Druhy

* Daň z příjmu fyzických osob,
* daň z příjmu právnických osob,
* daň z příjmu osob bez právní subjektivity, pro které zákon stanoví daňovou subjektivitu za účelem správy a hrazení daní z příjmu - například svěřenské fondy.

### Poplatníci daně z příjmu FO

* Daňoví rezidenti,
* daňoví nerezidenti - příjmy plynoucí z území Čr.
* Je možné být poplatníkem v paušálním režimu - za splnění zákonem stanovených podmínek - daň se pak hradí paušálně, nikoli ve skutečné výši.

### Předmět daně z příjmu FO

* příjmy ze závislé činnosti - §6 ZDP,
* příjmy ze samostatné činnosti - §7 ZDP,
* příjmy z kapitálového majetku - §8 ZDP,
* příjmy z nájmu - §9 ZDP,
* ostatní příjmy - §10 ZDP.
* Příjem je jak příjem peněžní, tak i nepeněžní, tak i příjem dosažený směnou.
* Nepeněžní příjem se oceňuje podle právních předpisů upravujících ocenění majetku.
* Zákon definuje taxativně i příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmu FO (**vynětí z předmětu daně**):
* např.
  + úvěry, nebo zápůjčky,
  + vypořádání SJM,
  + vypořádání společného vlastnictví atd.
* Zákon dále definuje příjmy, které jsou od daně osvobozeny (**osvobození od daně**)
* např.
  + příjem z prodeje nemovitosti, pokud v nich měl prodávající bydliště alespoň podobu 2 let bezprostředně před prodejem
  + přijatá náhrada majetkové, či nemajetkové újmy,
  + příjem ze zvláštních vázaných účtů v bance atd.
* tento příjem však podléhá oznamovací povinnosti, pokud ve stanoveném období přesáhne částku 5 milionů korun.
* Zákon dále definuje **bezúplatné příjmy**, které jsou rovněž od daně osvobozeny:
* např:
  + z nabytí dědictví, nebo odkazu,
  + majetek vložen do svěřenského fondu pro případ *mortis causa* atd.

### Základ daně a daňová ztráta

* Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.
* Pokud poplatníkovi plyne více druhů příjmu, považuje se za základ daně jejich součet.
* Pokud podle účetnictví, daňové evidence nebo podle záznamů o příjmech a výdajích přesáhnou výdaje příjmy uvedené v § 7 a 9, je rozdíl ztrátou. O ztrátu upravenou podle § 23 (dále jen "daňová ztráta") se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až 10 s použitím ustanovení odstavce 1.

### Příjmy ze závislé činnosti

* Příjmy ze závislé činnosti jsou:
* příjem z pracovněprávního, služebního nebo členského a podobného poměru (zaměstnanec a zaměstnavatel),
* funkční požitky - odměna za výkon veřejné funkce - například poslanci[[7]](#footnote-50).
* příjmy za práci:
  + člena družstva,
  + společníka společnosti s ručením omezeným,
  + komanditisty komanditní společnosti,
* odměny:
  + člena orgánu právnické osoby,
  + likvidátora.

Zákon definuje další plnění, které je součástí příjmu ze závislé činnosti, nebo je od něho osvobozeno dále v §6.

### Příjmy ze samostatné činnosti

* příjem ze zemědělské výroby,
* příjem ze živnostenského podnikání,
* příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
* podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku,
* příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
* příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
* příjem z výkonu nezávislého povolání.

Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy uvedené v odstavcích 1 a 2 s výjimkou uvedenou v odstavci 6. Tyto příjmy se snižují o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení s výjimkou příjmů uvedených v odstavci 1 písm. d). Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až 33.

Výdaje je rovněž možné uplatňovat výdajovým paušálem od 30% až do 80% do maximální výše až korun českých.

### Daňová evidence

Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o

* 1. příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
  2. majetku a dluzích.

~~Tato je bez dalšího definována předpisy o účetnictví.~~

Daňová evidence je vymezena v ZDP, účetnictví potom v zákoně o účetnictví, určité ustanovení zákona o účetnictví se však subsidiárně použijí i na vedení daňové evidence.

Pod pojmem daňová evidence se rozumí dřívější pojem jednoduchého účetnictví, jedná se tedy stále fakticky o jednodušší formu vedení účetnictví - obsahuje hlavně evidenci příjmů a výdajů a pohledávek a závazků[[8]](#footnote-53), [[9]](#footnote-54).

Pokud je subjekt účetní jednotkou, či splní další zákonné předpoklady, musí vést účetnictví podvojné (nově nazývané pouze účetnictví)[[10]](#footnote-55), [[11]](#footnote-56).

### Příjmy z kapitálového majetku

Jedná se například o:

* podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem, úroky z držby cenných papírů a výnosy dluhopisů podle zákona upravujícího dluhopisy s výjimkou výnosu určeného rozdílem mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a jeho emisním kurzem,
* a jiné obdobné příjmy.

### Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8, jsou

* 1. příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
  2. příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10 odst. 1 písm. a).

### Ostatní příjmy

* Taxativně vymezené zákonem,
* např:
  + podíl:
  + člena obchodní korporace s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na likvidačním zůstatku, nebo
  + majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu.

### Nezdanitelná část základu daně

Od základu daně lze odečíst různé plnění - ty se pak považují za nezdanitelnou část základu daně, jedná se například o:

* sponzoring,
* úvěry ze stavebního spoření, hypotéčního úvěru atd.,
* příspěvky na penzijní připojištění atd.

Tyto hodnoty se odčítají od základu daně.

### Sazba a výpočet pro základ daně

* pro příjem, který činí méně než 48 násobek průměrné mzdy,
* pro příjem, který činí více než 48 násobek průměrné mzdy.

Daň se vypočte ze základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a o odčitatelné položky od základu daně a zaokrouhleného na celá sta Kč dolů, a to jako součet součinů příslušné části takového základu daně a sazby pro tuto část základu daně.

Daň poplatníka se vypočte jako součet daně podle § 16 snížené o slevy na dani a daně podle § 16a.

### Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.

### Poplatníci daně z příjmu právnických osob

Zákon taxativně vymezuje (v §17 ZDP), důležitými poplatníky jsou:

* právnická osoba,
* podílové a investiční fondy,
* svěřenský fond atd.

Mohou být rezidenti a nerezidentni - dle sídla.

Zákon dále upravuje veřejně prospěšného poplatníka (v §17a ZDP) - veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Zákon rovněž stanoví taxativně, jací poplatníci nejsou veřejně prospěšným poplatníkem.

### Předmět daně z příjmu právnických osob

* Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.
* Zákon taxativně stanoví, jaké příjmy předmětem daně nejsou.
* Zákon dále stanoví, co není předmětem daně u veřejně prospěšného poplatníka (v §18a ZDP), předmětem daně v tomto případě pak není například:
* příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší atd.
* zákon dále stanoví (v §18b ZDP) zvláštní ustanovení o předmětu daně osobních společností a jejich společníků.

### Osvobození od daně z příjmu právnických osob

* Zákon stanoví, jaké plnění, či příjmy jsou od daně osvobozeny, jedná se například o členský příspěvek do zájmových sdružení právnických osob, odborových organizací atd.

### Osvobození bezúplatných příjmů od daně z příjmu právnických osob

* Zákon taxativně stanovuje v §19b, jedná se například o:
* Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný
  + 1. příjem z nabytí dědictví nebo odkazu.

### Základ daně a položky snižující základ daně z příjmu právnických osob

* Zákonodárce stanovuje definici základu daně v určitých případech - například pokud je právnická osoba v likvidaci.
* Rovněž taxativně stanovuje položky, které snižují základ daně.

### Samostatný základ daně z příjmu právnických osob

* Zákon stanvuje **základ daně** a odčitatelné položky, nicméně definuje rovněž **samostatný základ daně**, do kterého spadá například:
* Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění.
* Samostatný základ daně potom představuje společně se základem daně hodnotu použitou pro výpočet daně.

### Sazba a výpočet daně z příjmu právnických osob

* Sazba daně činí 19 %, pokud v odstavcích 2 a 3 není stanoveno jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně.
* Sazba daně 15 % se vztahuje na samostatný základ daně podle § 20b zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.
* Zákon dále stanovuje specifickou daňovou sazbu pro jiné poplatníky, jako například pro investiční fond, penzijní společnost atd.

### Zdaňovací období pro daň z příjmu právnických osob

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je

* 1. kalendářní rok,
  2. hospodářský rok,
  3. období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
  4. účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.

### Daňové přiznání

Pro výpočet samotné daně se podává daňové přiznání.

## 6. Pojem příjmu, skutečného příjmu, zdánlivého příjmu

* příjem ve smyslu zákona o daních z příjmů musí být příjmem skutečným, kdy se navýšení majetku musí reálně projevit v právní sféře daňového poplatníka tak, že musí být poplatníkem skutečně využitelné. V opačném případě se jedná pouze o navýšení zdánlivé.
* Je tedy podstatné, zda dochází k navýšení majetku.
* Nemusí jít jen o příjem finanční
* Příklad
* Technické zhodnocení pronajímaného objektu provedeného nájemcem – např. vestavba, rozhodující pro vznik příjmu byla právě doba, kdy došlo ke skutečnému obohacení pronajímatelky v důsledku toho, že mohla se svými technicky zhodnocenými nemovitostmi opět volně nakládat (okamžikem ukončení nájemního vztahu)[[12]](#footnote-73).
* Od pojmu „příjem“ (s jehož existencí je spojena povinnost podání daňového přiznání) je nutno odlišovat pojem „základ daně“.
* Základ daně = obvykle příjmy (výnosy) – výdaje (náklady) (u daně z příjmů)
* Fakt, že po odečtení výdajů od příjmů bude základ daně nulový, má důsledek, že poplatníka daně nestíhá žádná daňová povinnost, neznamená to však, že by poplatník žádný příjem nezískal.
* V určitých případech, je možné dosáhnout dokonce daňového zvýhodnění, kdy stát plátci naopak finanční zvýhodnění poskytuje - například pokud má plátce vyživované děti, je třeba to odlišovat od vrácení přeplatku na dani.
* Daním nepodléhají jen peněžní příjmy, ale i nepeněžní
* Příklad
  + Firma prodá svému zaměstnanci notebook v ceně Kč 30 000 za Kč 1000. Rozdíl 29 000 Kč může být příjem ke zdanění daní z příjmů ze závislé činnosti.
* Příklad
  + Firma se dohodne se zaměstnancem, že mu kromě jeho běžné mzdy dá každý rok 100 metráků uhlí, protože topí v kamnech. I tento naturální příjem může podléhat zdanění.

### Příjem

Příjem jsou možnosti spotřeby nebo investic, které fyzická nebo právnická osoba získá v určitém časovém období v podobě peněz nebo naturálií. Obvykle se mluví o příjmech u fyzických osob, zatímco u právnických osob se jejich příjem nazývá zisk. Jako jednotlivý příjem se také označuje každá konkrétní částka přijatá fyzickou či právnickou osobou, např. jako protihodnota za práci, služby či zboží[[13]](#footnote-75).

**Majetková sféra** je souhrn věcí (movitých, nemovitých, hmotných, nehmotných, zastupitelných atd.), které náležejí do majetkové sféry vlastníka a jejíž hodnotu tak úměrně zvyšují. V případě, že se do majetkové sféry dostane nová věc, jedná se o příjem, který může a nemusí podléhat dani.

Tento zastřešující pojem má následně dva zastřešené pojmy, které definují, zda příjem podléhá dani, nebo ne:

* Skutečný příjem - například příjemce plnění[[14]](#footnote-76) poskytne věc zastupitelnou (subjekt zaplatí za služby, či zboží podnikateli) - toto plnění okamžitě náleží do majetkové sféry podnikatele a ten s ním tak může nakládat - jedná se tedy o skutečný příjem.
* Zdánlivý příjem - viz kapitola níže.

### Skutečný příjem

* Příjmem podléhajícím dani z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je zvýšení majetku daňového poplatníka.
* Musí se přitom jednat o příjem skutečný, a nikoliv toliko zdánlivý.
* To znamená, že se toto zvýšení majetku musí v právní sféře daňového poplatníka reálně projevit, a to tak, aby bylo pro poplatníka skutečně využitelné.
* Příklad:
* K nepeněžnímu příjmu vlastníka nemovitosti nedochází již v okamžiku jejího zhodnocení (zde: rekonstrukce provedená nájemcem na jeho vlastní náklady), nýbrž teprve v okamžiku skutečného obohacení vlastníka, tedy např. v okamžiku ukončení původního nájemního vztahu.

### Zdánlivý příjem

* Příjem zdánlivý je příjem, který se dá považovat jako příjem, nikoli však jako příjem skutečný.
* Příkladem je technické zhodnocení prostor, která poskytovatel přenechává za úplatu k využívání jinému subjektu - nájemci.
* Pokud nájemce zhodnotí pronajímané prostory - tedy zvýší jejich hodnotu - dopadá tato změna do právní majetkové sféry pronajímatele (například za případu, že se nájemce rozhodne technické zhodnocení neodpisovat).
* Toto zhodnocení však nedopadá do majetkové sféry pronajímatele okamžitě - nemůže ho okamžitě využívat, ale až okamžikem ukončení nájemního vztahu - do té doby se tedy jedná o příjem zdánlivý, který nepodléhá dani - je tedy osvobozen od daně[[15]](#footnote-79).

## 7. Daňové odpisy – pojem, charakteristika, praktické problémy

TBD

výdaj danová povinnost základ daně

aktiva dlouhodobý hmotný majetek

aktiva pasiva

daňová závěrka

jsou oprávky a odpisy v rozvaze, nebo kde?

## 8. Náklady (výdaje) na dosažení, udržení nebo zajištění příjmu

### Daňová uznatelnost výdajů

Je potřeba odlišit příjmy podle §6 ZDP a §7 ZDP (součástí daně z příjmu jsou i další příjmy, jako příjem z kapitálu, z pronájmu atd.).

* Příjem podle §6 ZDP je příjem ze závislé činnosti - zde se nejedná o uznávání výdajů, ~~ale daňový základ lze rovněž snižovat podle §20 ZDP - Základ daně a položky snižující základ daně, popřípadě se~~ (paragraf §20 ZDP se použije pro stanovení daně PO) může se jednat o Nezdanitelnou součást daně (dle §15 ZDP), viz otázka číslo 5.
* Příjem podle §7 ZDP je příjmem ze samostatné činnosti - zde se tedy jedná o daňovou uznatelnost výdajů, neboť v rámci příjmů ze samostatné činnosti existuje stránka příjmová a výdajová a výdaje lze tak definovat jako výdaje snižující daňový základ[[16]](#footnote-83).
* Za výdaje snižující daňový základ poplatníka lze uznat takové výdaje, které poplatník:
  1. skutečně vynaložil,
  2. vynaložil v souvislosti se získáním zdanitelných příjmů,
  3. vynaložil v daném zdaňovacím období
  4. o nichž tak stanoví zákon
* Daňová uznatelnost výdajů
* V § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů ‐ obecný rámec pro daňovou uznatelnost výdajů.
  + „Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny.“
* Některé výdaje upravuje konkrétněji §24 odst. 2 zákona o daních z příjmů

### Daňově neuznatelné výdaje

* Především §25 zákona o daních z příjmů
* Např.
* výdaje na reprezentaci,
* pokuty od státu,
* nadlimitní úroky,
* podíly na zisku,
* manka a škody nad výši náhrad za ně,
* výdaje pro osobní potřebu apod.

### Daňové výdaje

* Některé výdaje není možno uznat plně v okamžiku jejich uhrazení, ale rozdělit na více období
* Pořízení hmotného a nehmotného majetku – odpisy
* Časové rozlišení nákladů v podvojném účetnictví
* Nájemné u finančního leasingu

### Ekonomická racionalita

* Stojí proti sobě dva pohledy:
  1. Nikdo nemůže daňový subjekt (DS) nutit k tomu, aby platil daně v maximální možné míře = právo DS vybrat si z možných zákonných řešení to nejvýhodnější
  2. Požadavek na ekonomickou racionalitu takových řešení ‐ často je potřeba předložit správci daně dostatečné důkazy a zdůvodnění, proč se DS rozhodly právě pro takový postup. Daný postup by měl mít racionální ekonomické zdůvodnění. (viz též „disimulace právního úkonu“ či „zneužití práva“)

## 9. Spojené osoby a ceny mezi nimi sjednané z hlediska daní z příjmů

TBD

## 10. Pojem „švarcsystému“ a problémy s ním spojené

TBD

## 11. Daňový režim při úmrtí daňového subjektu – daň z příjmů fyzických osob, DPH, ostatní daně (dědická aj.)

TBD

## 12. Daň z přidané hodnoty – charakteristika, základní pojmy – zdanitelné plnění, odpočet, zdaňovací období, osoba povinná k dani, plátce daně; reverse charge

TBD

## 13. Nejčastější podvody na DPH

TBD

## 14. Mezinárodní zdanění – pojem, charakteristika; dohody o zamezení dvojímu zdanění

TBD

## 16. Spotřební daně, majetkové daně - základní charakteristika

TBD

## 17. Právo EU a daně – jakých daní se dotýká, jak se projevuje; přímý a nepřímý účinek

TBD

## 18. Pojem zneužití práva, praktické případy

TBD

## 19. Daňové tvrzení, důkazní břemeno v daňovém řízení

TBD

## 20. Daňová kontrola a jiné instituty pro zjišťování a prověřování daňové povinnosti

TBD

## 21. Dokazování v daňovém řízení

TBD

## 22. Opravné a dozorčí prostředky v daňovém řízení

Právní předpis upravující opravné a dozorčí prostředky[[17]](#footnote-100) v daňovém řízení - **daňový řád**.

* Paragrafy 108 až §124a.

### Použití opravných a dozorčích prostředků

* Rozhodnutí vydané při správě daní lze přezkoumat na základě:
  1. řádného opravného prostředku, kterým je odvolání nebo rozklad,
  2. mimořádného opravného prostředku, kterým je návrh na povolení obnovy řízení, nebo
  3. dozorčího prostředku, kterým je nařízení obnovy řízení a nařízení přezkoumání rozhodnutí.
* Proti rozhodnutí, které vydal ústřední správní orgán nebo úřední osoba stojící v jeho čele, lze podat rozklad. O rozkladu rozhoduje úřední osoba stojící v čele ústředního správního orgánu na základě návrhu jí ustanovené komise.
* Opravné a dozorčí prostředky v daňovém řízení
* Řádný opravný prostředek
* odvolání
* Rozklad
* Mimořádný opravný prostředek
* návrh na povolení obnovy řízení - pokud podá sám stěžovatel
* Dozorčí prostředek
* nařízení obnovy - z moci úřední
* nařízení přezkoumání
* **Odvolání (§ 109-116 DŘ)**
* Obecná ustanovení o odvolání
  + Příjemce rozhodnutí se může odvolat proti rozhodnutí správce daně, pokud zákon nestanoví jinak. Odvolání je nepřípustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí.
  + Proti rozhodnutí označenému jako výzva, kterým správce daně vyzývá příjemce rozhodnutí k uplatnění práva nebo splnění povinností, se nelze samostatně odvolat, pokud zákon nestanoví jinak.
  + Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno.
  + Odvolání lze podat do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, a to i před doručením tohoto rozhodnutí.
  + Pokud je nesprávné poučení podle §102 - do 30 dní od doručení správného rozhodnutí, maximálně do 3 měsíců od původního rozhodnutí.
  + Pokud je v poučení nesprávně určeno, že odvolání je přípustné - řízení o odvolání se zastaví, pokud bylo podáno.
  + Pokud je v poučení nesprávně určen odkladný účinek, i když ho zákon nepřiznává - nastává odkladný účinek.
  + Odvolání nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak.
* Náležitosti odvolání
  + Odvolání lze vzít zpět.
  + Dokud neuplyne lhůta pro odvolání je možné ho měnit, doplňovat, nebo vzít zpět.
  + Zpětvzetím je odvolací řízení zastaveno - původní rozhodnutí nabývá právní moci.
  + Pokud již uplynula lhůta pro stanovení daně, správce daně, který v odvolacím řízení tuto skutečnost zjistil, napadené rozhodnutí o stanovení daně zruší a zastaví odvolací řízení.
  + Odvolání musí mít následující náležitosti:
  + označení správního orgánu, který napadané rozhodnutí vydal
  + označení odvolatele,
  + identifikace rozhodnutí,
  + uvedení důvodů, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí,
  + označení důkazů,
  + návrh na změnu, nebo zrušení rozhodnutí.
  + Pokud odvolání obsahuje vady - vyzve ho správce daně k nápravě v minimální lhůtě 15 dní, pokud nejsou vady opraveny - řízení se zastaví.
* Postup správce daně prvního stupně
  + Může rozhodnout o odvolání sám pokud - mu plně vyhoví a toto rozhodnutí není v rozporu s vyjádřením příjemců,
  + Může rozhodnout pokud mu vyhoví částečně,
  + Může řízení zastavit, pokud je odvolání nepřípustné, nebo bylo podáno po lhůtě.
* Postup odvolacího orgánu
  + Pokud o něm nemůže rozhodnout správce v prvním stupni.
  + Odvolacím orgánem je orgán nejblíže nadřazený správci daně, který rozhodnutí vydal.
  + Přezkoumá v rozsahu návrhu odvolatele - není jím však vázán, pokud odvolací orgán zjistí nezákonnosti, nebo nesprávnosti v rozhodnutí správce daně prvního stupně - prověří je.
  + Rovněž může provádět vlastní šetření a doplňovat.
  + Musí s nimi odvolatele seznámit, umožnit mu se k nim vyjádřit a navrhnout vlastní.
  + Lhůta maximálně 15 dní.
  + Může prověřit použití pomůcek pro stanovení výše daně, pokud proti nim odvolání směřuje.
  + Rozhodnutí:
  + napadené rozhodnutí změní,
  + napadené rozhodnutí zruší a zastaví řízení,
  + odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí,
  + pokud zjistí, že mohl rozhodnout správce daně v prvním stupni, může mu odvolání vrátit s právním názorem.
  + Nelze se proti tomuto rozhodnutí dále odvolat - lze pouze použít mimořádné opravné prostředky.
* Obnova řízení (§117-120 DŘ)
* Povolení obnovy řízení
  + Řízení ukončené pravomocným rozhodnutím správce daně se obnoví na návrh příjemce rozhodnutí, nebo z moci úřední, jestliže:
  + vyšly najevo nové skutečnosti, nebo důkazy,
  + za jiných zákonem stanovených podmínek - například bylo rozhodnuto kvůli padělaným dokladům, nebo bylo rozhodnutí dosaženo pomocí trestného činu.
  + Návrh se podává u správce daně, který o věci rozhodl v prvním stupni.
  + Existuje subjektivní lhůta 6 měsíců ode dne, kdy se navrhovatel měl dozvědět o skutečnostech, objektivní lhůta je 3 roky.
  + Návrh musí obsahovat okolnosti svědčící o jeho důvodnosti a dodržení lhůty.
  + Obnovu řízení povolí nebo nařídí správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni, a neshledá-li důvod povolení obnovy, návrh zamítne.
  + Řízení probíhá u správce daně v prvním stupni, zahajuje se rozhodnutím, má odkladné účinky a pokud bude vydáno nové rozhodnutí se původní rozhodnutí ruší.
* Nařízení obnovy řízení (dozorčí prostředek)
* Přezkumné řízení (§ 121-123)
* Nařízení přezkoumání rozhodnutí (dozorčí prostředek)
  + Správce daně z moci úřední nařídí přezkoumání rozhodnutí, jestliže po předběžném posouzení věci dojde k závěru, že rozhodnutí bylo vydáno v rozporu s právním předpisem.
  + Podnět může podat kterýkoliv správce daně, u správce daně, který rozhodl v řízení v posledním stupni.
* Postup při přezkumném řízení
  + Přezkoumání rozhodnutí nařídí správce daně nejblíže nadřízený správci daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
  + Maximálně ve lhůtě 3 let.
  + Přezkumné řízení provede správce daně, který ve věci rozhodl v posledním stupni.
  + Řízení je zahájeno vydáním rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí.
  + Správce daně je při řízení vázán důvody, pro které bylo nařízeno, a právním názorem vyjádřeným v rozhodnutí o nařízení přezkoumání rozhodnutí; ve stejném rozsahu může řízení doplňovat a odstraňovat jeho vady.
  + Má odkladný účinek.

### Vztah ke správnímu soudnictví

* Domáhá-li se navrhovatel ve správním soudnictví zrušení rozhodnutí vydaného správcem daně, může jej správce daně uspokojit změnou nebo zrušením tohoto rozhodnutí v přezkumném řízení.
* V rámci přezkumného řízení směřujícího k uspokojení navrhovatele ve správním soudnictví nelze změnit rozhodnutí v neprospěch navrhovatele.

## 23. Ochrana daňového subjektu ve správním soudnictví – žaloby a opravné prostředky

### Podklady

* Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky
* Usnesení č. 2/1993 předsednictva ČNR o vyhlášení Listiny základních práv a svobod jako součásti ústavního pořádku ČR
* Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád
* Zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní
* Vyhláška 177/1996 Sb. – advokátní tarif
* Zákon č. 549/1991 Sb., o správních poplatcích

### Opravné a dozorčí prostředky

* Správní řízení má[[18]](#footnote-106):
* opravné a
* dozorčí prostředky.
* Důležité je, že před podáním žaloby musí být vyčerpány všechny opravné prostředky, dozorčí prostředky však použity být nemusí.
* Soudní řízení je jednoinstanční, proto neexistují řádné opravné prostředky proti rozhodnutí Správního soudu v první instanci, ale pouze mimořádné opravné prostředky směřované k Nejvyššímu správnímu soudu.
* Existující opravné prostředky ve správním řízení:
* odvolání - napadení rozhodnutí správního orgánu - standardně rozhoduje nadřízený orgán,
* rozklad - velice podobné odvolání, dle **správního řádu** se dokonce použije subsidiárně právní úprava odvolání,
* odpor - forma odvolání proti uložení písemného příkazu.
* Existující mimořádné opravné prostředky ve správním řízení:
* obnova řízení - před správním orgánem - například pokud vyšly najevo dříve neznáme skutečnosti nebo důkazy,
* přezkumné řízení - řízení zahájené *ex offo* - kdy je pochybnost o souladu napadeného rozhodnutí s právními předpisy - a nařizuje ho správní orgán nadřízený orgánu, který napadené rozhodnutí vydal.

### Obsah kapitoly

1. Důvody existence správního soudnictví
2. Správní soudnictví v ČR
3. Druhy žalob
4. Žaloba proti rozhodnutí správního orgánu
5. Nečinnostní žaloba
6. Zásahová žaloba
7. Přezkum opatření obecné povahy
8. Opravné prostředky ve správním soudnictví – kasační stížnost, obnova řízení
9. Náklady na soudní řízení

### Důvody existence správního soudnictví

* Vedle „soukromých práv“ (např. pracovní, trestní, obchodní, rodinné, občanskoprávní) existují také subjektivní práva a povinnosti, která vznikají mezi subjekty, které jsou ve vzájemném postavení nadřízenosti a podřízenosti:
* (obvykle občan nebo právnická osoba na straně jedné a orgán státu nebo obce či samosprávného kraje na straně druhé).
* občan a právnická osoba se ocitají v podřízeném postavení - druhá strana právního vztahu má tzv. „vrchnostenskou pravomoc“ rozhodovat autoritativně o tom, co je pro občana či právnickou osobu právem a co povinností = **vztahy veřejného práva**.
* Veřejné právo – např. stavební, daňové, celní, živnostenská oprávnění, dopravní předpisy, různé poplatky, sociální oblast, životní prostředí, ochrana památek, právo na informace apod.
* **Správní soudnictví = naplnění požadavku, aby každý, kdo se cítí zkrácen zásahem státního orgánu (obecněji aby také vztahy veřejného práva a subjektivní práva a povinnosti z nich plynoucí byly postaveny pod nezávislou (soudní)kontrolu „veřejné“ autority), se mohl dovolat účinné ochrany.**

### Správní soudnictví v Čr

* 1. ŽALOBA PROTI ROZHODNUTÍ SPRÁVNÍHO ORGÁNU
  2. ŽALOBA PROTI NEČINNOSTI
  3. ŽALOBA PROTI NEZÁKONNÉMU ZÁSAHU
  4. SOUDNICTVÍ VE VĚCECH VOLEBNÍCH A VE VĚCECH MÍSTNÍHO A KRAJSKÉHO REFERENDA
  5. ŘÍZENÍ VE VĚCECH POLITICKÝCH STRAN A POLITICKÝCH HNUTÍ
  6. ŘÍZENÍ O ZRUŠENÍ OPATŘENÍ OBECNÉ POVAHY NEBO JEHO ČÁSTI
  7. KOMPETENČNÍ ŽALOBY
  8. OPRAVNÉ PROSTŘEDKY PROTI ROZHODNUTÍM SPRÁVNÍCH SOUDŮ
  9. ROZHODOVÁNÍ SPRÁVNÍHO ORGÁNU O VĚCECH SOUKROMÉHO PRÁVA
  10. KONFLIKT KOMPETENCÍ MEZI MOCÍ VÝKONNOU A MOCÍ SOUDNÍ
* V dnešní podobně od roku 2003 (do té doby neexistoval Nejvyšší správní soud)
* do r. 2003 pouze krajské soudy a Ústavní soud

### Druhy žalob

* Ve správním soudnictví poskytují krajské soudy (jako soudy správní)[[19]](#footnote-111) a Nejvyšší správní soud ochranu veřejným subjektivním právům fyzických a právnických osob v řízení o žalobách proti rozhodnutím správních orgánů, kterou doplňuje ochrana před nečinností správních orgánů a před nezákonnými zásahy, pokyny a donuceními správních orgánů.
* Žaloba proti rozhodnutí správního orgánu
* Žaloba na odstranění nečinnosti
* Žaloba proti nezákonnému zásahu
* Řízení o zrušení opatření obecné povahy

### Žaloba proti rozhodnutí správního orgánu

**Kdo žalobu podává?**

* Žalobu podává ten, kdo tvrdí, že byl na svých právech zkrácen přímo nebo v důsledku porušení svých práv v předcházejícím řízení úkonem správního orgánu, jímž se zakládají, mění, ruší nebo závazně určují jeho práva nebo povinnosti, (dále jen "rozhodnutí").

**Čeho se žalobou domáháme?**

* Chceme obvykle buď zrušení rozhodnutí, popřípadě vyslovení jeho nicotnosti.
* Zvláštním případem žaloby může být snaha o upuštění od trestu za správní delikt nebo jeho snížení v mezích dovolených zákonem.
* Příklad:
* Panu Dvořákovi byla finančním úřadem vyměřena pokuta dle § 247 DŘ za to, že se při jednání s pracovníkem finančního úřadu navzdory předchozímu napomenutí choval urážlivě. Pokuta činila 20 000 Kč. Poplatníkovi se zdála příliš vysoká, DŘ konkrétní výši neurčuje, pouze maximální horní hranici (50 000 Kč). Pan Dvořák se proti uložení pokuty odvolal, nadřízené finanční ředitelství výši pokuty potvrdilo. Daňový subjekt se domáhá žalobou u soudu snížení či zrušení pokuty. Soud jí může (ale nemusí) vyhovět.

**Koho žalovat?**

* Žalovaným je správní orgán, který věc rozhodl v posledním stupni.
* Příklad:
  + Nejčastěji je žaloba podávána v případech, kdy finanční úřad daňovému subjektu doměří daň a odvolání proti doměrku je zamítnuto nadřízeným finančním ředitelstvím. Žalovaným tedy není finanční úřad, ale právě Odvolací finanční ředitelství, které odvolání zamítlo.

**Kam žalobu podat?**

* Místně příslušnému soudu – obvykle krajský soud, v jehož obvodu má sídlo správní orgán, který napadené rozhodnutí vydal (tedy zpravidla ten, který rozhodl v prvním stupni správního řízení)
* Příklad:
  + Finanční úřad v Ostravě doměřil daň, odvolání zamítnulo Odvolací finanční ředitelství. Žalováno bude Odvolací finanční ředitelství u Krajského soudu v Ostravě.

**Kdy žalobu nepodávat?**

* **Ne vždy je podání žaloby možné. Žaloba není přípustná tehdy, jestliže např.:**
  1. **Žalobce nevyčerpal řádné opravné prostředky v řízení před správním orgánem, připouští-li je zvláštní zákon, ledaže rozhodnutí správního orgánu bylo na újmu jeho práv změněno k opravnému prostředku jiného.**
  + Př. Panu Poláčkovi byla na základě kontroly daně z příjmů fyzických osob za rok 2009 doměřena daň ve výši 100 000 Kč. Pan Poláček s doměrkem nesouhlasí. Odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru však nepodal.
  + Žaloba je nepřípustná, protože nebyly vyčerpány řádné opravné prostředky.
  + Příklad
  + Firmě HHH, a.s. byla na základě kontroly daně z příjmů právnických osob za rok 2009 doměřena daň ve výši 200 000 Kč. Společnost podala odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru, které bylo zamítnuto. Nepodala však podnět o přezkoumání daňových rozhodnutí dle § 121 DŘ. Žaloba je přípustná, protože žádost o přezkoumání daňových rozhodnutí nepatří mezi řádné opravné prostředky, jde o dozorčí prostředek.
  1. **Je-li jediným jejím důvodem tvrzená nicotnost napadeného rozhodnutí, nedomáhal-li se žalobce vyslovení této nicotnosti v řízení před správním orgánem**
  + Příklad
  + Panu Novákovi byla doměřena daň z příjmů fyzických osob za rok 2016. Dodatečný platební výměr vydal místně nepříslušný finanční úřad. Toto rozhodnutí je nicotné. Pan Novák si však této skutečnosti všimnul až při sestavování žaloby, v odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru tuto skutečnost nenamítal ani žádným jiným způsobem tento nedostatek při řízení před finančními orgány nenamítal. V žalobě neuvádí žádný jiný důvod než zmíněná nicotnost. Pak by měla být žaloba nepřípustná a soud návrh odmítne.
  1. **Směřuje-li jen proti důvodům rozhodnutí**
  + Příklad
  + Firmě CCC, s.r.o. byla doměřena daň z přidané hodnoty za 1. čtvrtletí 2013. Doměření bylo odůvodněno tím, že firma řádně nevedla evidenci daňových dokladů a proto jí byla daň doměřena. Firma s tímto zdůvodněním nesouhlasí, tvrdí, že evidenci vedla řádně, ale ta jí byla odcizena. Zpochybňuje tedy pouze důvody rozhodnutí, nikoli správnost a důvodnost doměření daně samotné.
  1. **Domáhá-li se přezkoumání rozhodnutí, které je z přezkoumání podle tohoto nebo zvláštního zákona vyloučeno.**
  + Ze soudního přezkoumání jsou vyloučeny např. následující úkony správního orgánu:
    1. které nejsou rozhodnutími
    - Příklad - Pan Novák nesouhlasí s obsahem zprávy o kontrole, která s ním byla projednána. Sama zpráva o kontrole není žádným rozhodnutím, proto je žaloba nepřípustná.
    1. předběžné povahy
    - Příklad - Firma JJJ, s.r.o. podala v průběhu kontroly žalobu proti postupu pracovníků správce daně při kontrole, protože pracovníci finančního úřadu požadovali dokumenty, na které dle názoru společnosti neměli nárok. Soud však v tomto případě žalobu pravděpodobně odmítne, protože jde o rozhodnutí správního orgánu procesní povahy. Poněkud zjednodušeně by se dalo říci, že v daném případě nenastala podniku JJJ újma např. ve smyslu doměřené daně - ta by nastala až v případě, že by byla této společnosti na základě výsledků kontroly doměřena daň. Proti dodatečnému doměření daně by už (v případě zamítnutého odvolání proti jejímu vyměření), žalobu bylo možno podat a teprve v rámci ní napadnout např. postup pracovníků správce daně při kontrole

**Do kdy podat žalobu?**

* Žalobu je nutno podat do dvou měsíců od doručení rozhodnutí, které žalobou napadáme.
* Lhůta je zachována, byla-li žaloba ve lhůtě podána u správního orgánu, proti jehož rozhodnutí směřuje.
* Zmeškání lhůty pro podání žaloby nelze prominout.

**Odkladný účinek žaloby:**

* Podání žaloby v zásadě nemá odkladný účinek. Můžeme však o něj soud požádat. Pokud soud přizná žalobě odkladný účinek, pozastavují se do skončení řízení účinky napadeného rozhodnutí. Lze o něj požádat jen u žalob proti rozhodnutí spr. orgánu.
* Příklad:
  + Firmě ZZZ, s.r.o. byla doměřena daň z příjmů právnických osob za rok 2009 ve výši 500 tis. Kč. Společnost s doměrkem nesouhlasí, proto po neúspěšném odvolání podala žalobu k soudu. Pouze podáním žaloby se nic nemění na tom, že doměřená daň by mohla být exekuována ze strany finančního úřadu ještě před ukončením soudního řízení. Podnik proto požádal o odkladný účinek žaloby.

**Předběžné opatření:**

* Byl-li podán návrh na zahájení řízení a je potřeba zatímně upravit poměry účastníků pro hrozící vážnou újmu, může usnesením soud na návrh předběžným opatřením účastníkům uložit něco vykonat, něčeho se zdržet nebo něco snášet. Ze stejných důvodů může soud uložit takovou povinnost i třetí osobě, lze-li to po ní spravedlivě žádat.
* Rozhodnutí bez zbytečného odkladu, nejdéle do 30 dnů
* Lze i u ostatních žalob, nejen proti rozhodnutí spr. org., je tedy širší
* Příklad:
* Firma ZZZ, s.r.o., požádala o posečkání daně. Byla zamítnuta, stejně tak i odvolání.
  + Korporace podala žalobu a zároveň žádost o předběžné opatření, které zabrání exekuovat dlužnou daň.

**Co se děje po podání žaloby?**

* Především se soud obrátí na žalovaného, tedy většinou u daní na Odvolací finanční ředitelství a dá mu dvouměsíční lhůtu na to, aby soudu předložil správní spisy a vyjádřil se k žalobě.
* Došlé vyjádření žalobci zašle, přitom nám může uložit, abychom se k němu uvedli svůj názor (podali repliku). Soud může oslovit i další osoby, pokud by to považoval za potřebné. Při přezkoumání žaloby se pochopitelně vychází nikoli za aktuálního právního stavu, ale ze stavu, který platil v době rozhodování finančních orgánů.

**Je nutné ústní jednání?**

* Ne vždy musí dojít k osobnímu jednání u soudu. K jednání nedojde v následujících případech:
  1. Důvody nezávislé na tom, zda si zúčastněné strany jednání přejí či nikoli.
  + Soud totiž zruší napadené rozhodnutí pro vady řízení bez jednání rozsudkem:
    1. pro nepřezkoumatelnost spočívající v nesrozumitelnosti nebo nedostatku důvodů rozhodnutí. Jinými slovy řečeno, jestliže není z rozhodnutí zřejmé, co vlastně nařizuje, popř. jestliže není jasné, proč vůbec bylo vydáno, o co žalovaný orgán opírá své rozhodnutí, nemůže ani soud vědět, zda úvahy žalovaného, které k vydání rozhodnutí vedly byly správné či nikoli, a proto rozhodnutí zruší. To ovšem ještě neznamená, že si poplatník může definitivně oddechnout, protože žalovaný finanční orgán pravděpodobně namísto tohoto rozhodnutí (které je v neprospěch poplatníka) vydá nové, ovšem již řádně zdůvodněné a celý kolotoč soudního jednání se pak může opakovat.
    2. proto, že skutkový stav, který vzal správní orgán za základ napadeného rozhodnutí je v rozporu se spisy, nemá ve spisech oporu anebo vyžaduje rozsáhlé nebo zásadní doplnění.
    - (Například za základ pro napadené rozhodnutí byla vzata výpověď důležitého svědka, přičemž protokol o jeho výslechu ve spise chybí).
    1. pro podstatné porušení ustanovení o řízení před správním orgánem, mohlo-li mít za následek nezákonné rozhodnutí o věci samé.
    2. zjistí-li soud, že rozhodnutí trpí takovými vadami, které vyvolávají jeho nicotnost, vysloví rozsudkem tuto nicotnost i bez návrhu. Pokud se důvody nicotnosti týkají jen části rozhodnutí, soud vysloví nicotnou jen tuto část rozhodnutí, jestliže z povahy věci nevyplývá, že ji nelze oddělit od ostatních částí rozhodnutí.
  1. Dohoda účastníků řízení, o tom, že bude rozhodováno bez jednání.
  + Soud může rozhodnout o věci samé bez jednání, jestliže to účastníci shodně navrhli nebo s tím souhlasí.
  + Jestliže účastník řízení do dvou týdnů od doručení výzvy předsedy senátu nevyjádří svůj nesouhlas, má se za to, že souhlasí s tím, aby jednání nebylo nařízeno.

**Výsledek soudu - rozsudek:**

* 1. Žaloba není důvodná – soud žalobu zamítne
  2. Žaloba je důvodná – soud napadené rozhodnutí zruší a vrátí věc k dalšímu řízení žalované straně. Podle povahy věci zruší buď jen rozhodnutí orgánu, který věc rozhodl v posledním stupni nebo i rozhodnutí orgánů nižších stupňů, které tomuto rozhodnutí předcházela.
* Příklad:
* Firmě HHH, s.r.o. byla neoprávněně doměřena daň z příjmů právnických osob za rok 2012. Soud žalobě vyhověl – zrušil rozhodnutí o odvolání Odvolacího finančního ředitelství (orgán rozhodující v posledním stupni).
  + Je tedy třeba vzít v úvahu, že soud nevydává v případě vyhovění žalobě namísto finančních orgánů rozhodnutí nové, ale pouze jejich rozhodnutí ruší a vrací jim je k dalšímu řízení.
* Žalovaná strana je pak vázána v dalším rozhodování názorem soudu a pokud soud prováděl sám dokazování, musí v dalším rozhodování vycházet i z důkazů provedených soudem.
* Napadené rozhodnutí soud zruší:
  1. pro nezákonnost
  + Příklad - Firmě ZZZ, s.r.o. byla doměřena daň z příjmů právnických osob, protože správce daně a následně odvolací orgán posoudil opravu nemovitosti, ve které sídlí, jako technické zhodnocení. Soud došel k opačnému názoru – zrušil rozhodnutí o odvolání finančního ředitelství a současně i dodatečný platební výměr finančního úřadu pro nezákonnost.
  + Pro nezákonnost zruší soud napadené rozhodnutí i tehdy, zjistí-li, že správní orgán překročil zákonem stanovené meze správního uvážení nebo jej zneužil (např. dal za malé provinění maximální možnou pokutu).
  1. pro vady řízení
  + Příklad:
  + Vadou řízení může být např. situace, kdy správce daně vyslechl svědka, ale neumožnil daňovému subjektu být přítomen jeho výslechu.
* Zvláštním případem rozsudku bude situace, kdy soud rozhoduje o žalobě proti rozhodnutí, jímž správní orgán uložil trest za správní delikt.
* Příklad. Pan Vopička se nedostavil na předvolání finančního úřadu. Finanční úřad mu uložil pokutu dle § 247 DŘ ve výši 40 000 Kč. Maximální limit pokuty daný DŘ činí 50 000 Kč, je tedy v mezích stanovených zákonem. Pan Vopička však podal žalobu. Pokud soud dojde k tomu, že pokuta jako taková je oprávněná (pan Vopička se skutečně bez omluvy nedostavil), naskýtá se dále ještě možnost posuzovat, zda stanovením pokuty nedošlo ke zneužití zákonem stanovené meze správního uvážení a zrušit rozhodnutí pro nezákonnost a vrátit věc k dalšímu řízení finančním orgánům bez stanovení „správné“ výše pokuty.
* SŘS však umožňuje v případech, kdy nejsou důvody pro vyhovění žalobě z důvodů popsaných v předcházejícím textu a trest byl uložen ve zjevně nepřiměřené výši:
  1. upustit od něj
  2. nebo jej snížit v mezích zákonem dovolených.
* To jde pouze v případě, že:
  + lze takové rozhodnutí učinit na základě skutkového stavu, z něhož vyšel správní orgán, a který soud případně vlastním dokazováním v nikoli zásadních směrech doplnil,
  + a navrhl-li takový postup žalobce v žalobě.
* Soud by tedy mohl v takových případech stanovit novou, konkrétní „odpovídající“ výši pokuty.

### Žaloba proti nečinnosti

* V praxi se setkáváme se situací, kdy máme pocit, že správní orgány naše řízení neúměrně protahují, že mohlo být již dávno skončeno.
* Příklad:
  + Firma NNN, a.s. se chtěla zaregistrovat dobrovolně za plátce DPH v lednu 2015. V dané věci se nic neděje, na dotazy odpovídají pracovníci finančního úřadu, že vše se děje podle zákona a že nemají žádné zákonné lhůty, do kdy zaregistrovat.
* Čeho se můžeme žalobou domáhat
* Žalobou se můžeme domáhat, aby soud uložil správnímu orgánu povinnost vydat rozhodnutí ve věci samé nebo osvědčení.
* Pokud se bude protahovat řízení o odvolání, rozhodnutí o registraci apod., tedy situace, kdy příslušné řízení končí vydáním nějakého rozhodnutí či osvědčení, je žaloba možná.
* **Pokud nedochází nutně k vystavení rozhodnutí (postup k odstranění pochybností, daňová kontrola) – je nutno podat žalobu na nezákonný zásah.**
* Opravné prostředky před podáním žaloby
* Žalobu můžeme podat pouze v případě, že jsme bezvýsledně vyčerpali prostředky, které procesní předpis platný pro řízení u správního orgánu stanoví k jeho ochraně proti nečinnosti správního orgánu.
  + Příklad:
  + Procesním předpisem v případě řízení před finančními orgány je daňový řád. Ten obsahuje konkrétní opravný prostředek, který se se přímo vztahuje pouze k nečinnosti správce daně – §38 DŘ. Je tedy před žalobou nutno napřed využít tohoto prostředku.
* Žaloba též není přípustná v případě, že zvláštní zákon s nečinností správního orgánu spojuje fikci, že bylo vydáno rozhodnutí o určitém obsahu nebo jiný právní důsledek.
* Příklad:
  + Na základě daňového přiznání k dani z příjmu fyzických osob byla vyměřena daň automaticky posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání tedy 1.dubnem. Tento den se považuje za den vyměření daně a za den doručení rozhodnutí o vyměření daně, přestože se žádný platební výměr nevystavuje ani nedoručuje a uplatňuje se právní fikce vydání a doručení rozhodnutí. Nemůžeme tedy finanční úřad v tomto případě žalovat za nečinnost.
* Koho a kde žalovat:
* Žalovaným je správní orgán, který podle žalobního tvrzení má povinnost vydat rozhodnutí nebo osvědčení, tedy většinou finanční úřad nebo Odvolací finanční ředitelství. Místně příslušnými jsou krajské soudy v jehož obvodu je sídlo žalovaného orgánu.
* Lhůta pro podání žaloby:
* SŘS stanovuje dvě možné lhůty:
  + 1. Pro rozhodnutí správního orgánu je stanovena zákonem konkrétní lhůta, kterou správní orgán nedodržel
  + Žalobu lze podat nejpozději do jednoho roku ode dne kdy ve věci, v níž se žalobce domáhá ochrany, marně proběhla lhůta stanovená zvláštním zákonem pro vydání rozhodnutí nebo osvědčení.
  + Příklad:
    - V § 107 DŘ má správce daně do 15 dnů od jejich uplatnění rozhodnout o nároku na náhradu nákladů řízení a dalších 15 dnů má tyto finanční prostředky poukázat. Pokud by tedy správce daně nereagoval na naši žádost o přiznání nároku na náklady řízení, mohli bychom se domáhat žalobou, aby bylo v této věci rozhodnuto.
    1. Pro rozhodnutí správního orgánu není stanovena zákonem konkrétní lhůta
  + SŘS pak umožňuje podat žalobu do jednoho roku ode dne, kdy byl žalobcem vůči správnímu orgánu nebo správním orgánem proti žalobci učiněn poslední úkon.
  + Zde se již setkáme s daleko širším okruhem možných žalobních důvodů. Kromě žalob na nečinnost při vyřizování odvolání či uzavírání postupů k odstranění pochybností je možno zmínit i další řádné i mimořádné opravné prostředky (stížnost, obnova řízení, přezkoumání daňových rozhodnutí). Též přicházejí v úvahu případy, kdy by finanční úřad otálel s vydáním osvědčení o registraci.
  + Možné jsou i žaloby v případech protahování vyřízení žádostí o prominutí daně, žádostí o posečkání daně a povolení splátek, apod.
* Výsledek soudu – rozsudek
* Soud rozhoduje na základě skutkového stavu zjištěného ke dni svého rozhodnutí.
* Je-li návrh důvodný, soud uloží rozsudkem správnímu orgánu povinnost vydat rozhodnutí nebo osvědčení a stanoví k tomu přiměřenou lhůtu, ne však delší, než kterou určuje zvláštní zákon. Vzhledem k tomu, že DŘ příliš zákonných lhůt neobsahuje, bude ve většině případů záležet plně na soudu, jak dlouhou lhůtu finančnímu orgánu nařídí.
* Soud zamítne žalobu, není-li důvodná.
* Pravděpodobně bude často docházet k situacím, kdy samo podání žaloby bude mít urychlující účinek, ještě než dojde k rozhodnutí soudu a finanční orgán konečně vydá rozhodnutí nebo osvědčení, které jsme požadovali.
* S tím počítá § 62 SŘS. Dokud soud nerozhodl, může žalovaný finanční orgán vydat rozhodnutí, opatření či provést jiný úkon, kterým žalujícího uspokojí. Musí tento záměr oznámit soudu, předseda senátu stanoví lhůtu, do kdy tak finanční orgán musí učinit a oznámí nám to. Pokud bude finanční orgán ve stanovené lhůtě skutečně konat, soud se nás zeptá, zda jsme byli uspokojeni. Pokud ano, řízení zastaví. Důležité je vědět, že v těchto případech budeme mít jako uspokojená žalující strana nárok na úhradu nákladu řízení, i když nedošlo k rozsudku.

### Žaloba proti nezákonnému zásahu

* V jakém případě žalobu podat
* SŘS přináší v § 82 a následujících též možnost obrany proti správním orgánům v případech, kdy máme pocit, že došlo ke zkrácení našich práv nezákonným zásahem, pokynem nebo donucením (dále jen „zásah“) správního orgánu, který není rozhodnutím, a byl zaměřen přímo proti nám nebo v jeho důsledku bylo proti nám přímo zasaženo.
* Můžeme se tedy pokusit žalovat např. nezákonně prováděnou kontrolu v případě, že na ni dle našeho názoru neměl správce daně nárok.
* Koho žalovat
* Žalovaným je správní orgán, který podle žalobního tvrzení provedl zásah.
* Do kdy žalobu podat?
* Žaloba musí být podána do dvou měsíců ode dne, kdy se žalobce dozvěděl o nezákonném zásahu. Nejpozději lze žalobu podat do dvou let od okamžiku, kdy k němu došlo. Zmeškání lhůty nelze prominout.
* Náležitosti žaloby
* Žaloba mimo obecných náležitostí podání musí obsahovat
  + 1. označení zásahu, proti němuž se žalobce ochrany domáhá,
    2. vylíčení rozhodujících skutečností,
    3. označení důkazů, jichž se žalobce dovolává,
    4. návrh výroku rozsudku.
* Výsledek soudu – rozsudek
* Soud rozhoduje na základě skutkového stavu zjištěného ke dni svého rozhodnutí. Vyhoví-li žalobě, soud zakáže správnímu orgánu, aby v porušování práva pokračoval a přikáže mu, aby obnovil stav, který tu byl před zásahem, nebo že provedený zásah byl nezákonný.
* Soud samozřejmě může žalobu zamítnout, není-li důvodná.

### Řízení ve věcech opatření obecné povahy

* Opatření obecné povahy zavedl do právního řádu České republiky zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, v němž je charakterizováno jako opatření, které není právním předpisem ani rozhodnutím.
* Opatření obecné povahy je, jinak řečeno, správním aktem s konkrétně určeným předmětem a obecně vymezeným okruhem adresátů (§ 101a, 101b, 101d s. ř. s.).
* Příklady opatření obecné povahy
* územní plán
* stanovení záplavového území
* stanovení ochranného pásma vodních zdrojů
* stanovení místní nebo přechodné úpravy provozu na pozemních komunikacích dopravními značkami a dopravními zařízeními
* K řízení o zrušení opatření obecné povahy nebo jeho části jsou příslušné krajské soudy rozhodující ve správním soudnictví, které při svém rozhodování posuzují:
* soulad opatření obecné povahy se zákonem,
* zda ten, kdo je vydal, postupoval v mezích své působnosti a pravomoci,
* zda opatření obecné povahy bylo vydáno zákonem stanoveným způsobem.

### Opravné prostředky ve správním soudnictví – kasační stížnost, obnova řízení

* Kdo může žalobu podat - zastupování
* Zatímco v případě správní žaloby mohl klienta zastupovat daňový poradce, v případě kasační stížnosti to je možné, pokud u krajského soudu prohrálo např. Odvolací finanční ředitelství a podalo kasační stížnost. Pak daňový poradce může zastupovat i nadále. Pokud však u krajského soudu nebyl úspěšný klient, pak již kasační stížnost za něj musí podat advokát.
* Nejenže kasační stížnost nemůže podat v takovém případě za klienta daňový poradce, stížnost nemůže podat ani klient sám. SŘS nařizuje povinné zastoupení advokátem. (To neplatí, má-li stěžovatel, jeho zaměstnanec nebo člen, který za něj jedná nebo jej zastupuje, vysokoškolské právnické vzdělání, které je podle zvláštních zákonů vyžadováno pro výkon advokacie).
* Důvody kasační stížnosti
* Kasační stížnost lze podat pouze z důvodu tvrzené:
  + 1. nezákonnosti spočívající v nesprávném posouzení právní otázky soudem v předcházejícím řízení,
    2. vady řízení spočívající v tom, že skutková podstata, z níž správní orgán v napadeném rozhodnutí vycházel, nemá oporu ve spisech nebo je s nimi v rozporu, nebo že při jejím zjišťování byl porušen zákon v ustanoveních o řízení před správním orgánem takovým způsobem, že to mohlo ovlivnit zákonnost, a pro tuto důvodně vytýkanou vadu soud, který ve věci rozhodoval, napadené rozhodnutí správního orgánu měl zrušit; za takovou vadu řízení se považuje i nepřezkoumatelnost rozhodnutí správního orgánu pro nesrozumitelnost,
    3. zmatečnosti řízení před soudem spočívající v tom, že chyběly podmínky řízení, ve věci rozhodoval vyloučený soudce nebo byl soud nesprávně obsazen, popřípadě bylo rozhodnuto v neprospěch účastníka v důsledku trestného činu soudce,
    4. nepřezkoumatelnosti spočívající v nesrozumitelnosti nebo nedostatku důvodů rozhodnutí, popřípadě v jiné vadě řízení před soudem, mohla-li mít taková vada za následek nezákonné rozhodnutí o věci samé,
* Nepřípustnost stížnosti
* Kasační stížnost je nepřípustná, jestliže:
  + směřuje jen proti výroku o nákladech řízení nebo proti důvodům rozhodnutí soudu, je nepřípustná,
  + směřuje proti rozsudku jímž soud rozhodl znovu poté, kdy jeho původní rozhodnutí bylo zrušeno Nejvyšším správním soudem; (to neplatí, je-li jako důvod kasační stížnosti namítáno, že se soud neřídil závazným právním názorem Nejvyššího správního soudu),
  + proti rozhodnutí, jímž se pouze upravuje vedení řízení
  + proti rozhodnutí, které je podle své povahy dočasné,
  + opírá-li se jen o jiné důvody, než které jsou uvedeny v textu týkajících se důvodů pro kasační stížnost
  + opírá-li se o důvody, které stěžovatel neuplatnil v řízení před soudem, jehož rozhodnutí má být přezkoumáno, ač tak učinit mohl.
* Kdy a kam podat kasační stížnost
* Zatímco dříve se kasační stížnost podávala u soudu, který napadené rozhodnutí vydal, tedy většinou u krajského soudu, s jehož rozhodnutím nesouhlasíme, od podzimu roku 2011 se podává přímo u Nejvyššího správního soudu.
* Kasační stížnost musí být podána do dvou týdnů po doručení rozhodnutí, které napadáme.
* Nemá-li kasační stížnost všechny náležitosti již při jejím podání, musí být tyto náležitosti doplněny ve lhůtě jednoho měsíce od doručení usnesení, kterým byl stěžovatel vyzván k doplnění podání. Jen v této lhůtě může stěžovatel rozšířit kasační stížnost na výroky dosud nenapadené a rozšířit její důvody. Tuto lhůtu může soud na včasnou žádost stěžovatele z vážných důvodů prodloužit, nejdéle však o další měsíc.
* Náležitosti stížnosti
* Kromě obecných náležitostí podání musí kasační stížnost
* obsahovat označení rozhodnutí, proti němuž směřuje, v jakém rozsahu a z jakých důvodů jej stěžovatel napadá, údaj o tom, kdy mu rozhodnutí bylo doručeno.
* Odkladný účinek
* Kasační stížnost nemá odkladný účinek, Nejvyšší správní soud jej však může na návrh stěžovatele přiznat.
* Řízení před Nejvyšším správním soudem
* NSS rozhoduje v drtivé většině případů bez jednání
* NSS vázán rozsahem a důvody kasační stížnosti, nebude tedy vyhledávat argumenty v náš prospěch nad rámec, který jsme uvedli ve stížnosti. To však neplatí:
  + v případech, je-li na napadeném výroku závislý výrok, který napaden nebyl,
  + je-li rozhodnutí správního orgánu nicotné,
  + bylo-li řízení před krajským soudem zmatečné,
  + bylo řízení před krajským soudem zatíženo vadou, která mohla mít za následek nezákonné rozhodnutí o věci samé
  + je-li napadené rozhodnutí nepřezkoumatelné,
* Ke skutečnostem, které stěžovatel uplatnil poté, kdy bylo vydáno napadené rozhodnutí, Nejvyšší správní soud nepřihlíží.
* Rozsudek:
* Dospěje-li Nejvyšší správní soud k tomu, že kasační stížnost je důvodná, rozsudkem zruší rozhodnutí krajského soudu a věc mu vrátí k dalšímu řízení.
* Zruší-li Nejvyšší správní soud rozhodnutí krajského soudu a vrátili mu věc k dalšímu řízení, je krajský soud vázán právním názorem vysloveným Nejvyšším správním soudem ve zrušovacím rozhodnutí.
* Není-li kasační stížnost důvodná, Nejvyšší správní soud ji rozsudkem zamítne.
* Obnova řízení
* Je přípustná jen v řízení o žalobách proti nezákonným zásahům a v řízení ve věcech politických stran, tedy tam, kde soud sám zjišťoval skutkový stav věci.
* Dvě fáze:
  + 1. řízení o povolení obnovy - zkoumá se, zda je dán důvod obnovy (tedy to, že vyšly najevo důkazy nebo skutečnosti, které účastník bez své viny neuplatnil v původním řízení, v jejichž světle může být výsledek řízení pro něj příznivější),
    2. poté, kdy je obnova řízení povolena, se provede nové řízení ve věci samé.
* K podání návrhu je stanovena lhůta tří měsíců od okamžiku, kdy se navrhovatel o důvodu obnovy dozvěděl, nejpozději však lze návrh podat do tří let od právní moci původního rozhodnutí.
* Co soudní řízení stojí?
* Zde se postupuje dle přílohy k zákonu č. 549/1991 Sb. O soudních poplatcích
* Položka 18 bod 2.
* Za žalobu nebo jiný návrh na zahájení řízení ve věcech správního soudnictví:
  + proti rozhodnutí správního orgánu Kč 3 000,- (=většina případů)
  + v ostatních případech Kč 2 000,-
* Do ostatních případů bychom zahrnovali žalobu na nečinnost správního orgánu a žalobu na jiný zásah státního orgánu – tedy žaloby v případech, kde nejde o žalobu proti rozhodnutí správního orgánu)
* Položka 15
  + Za kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu Kč 5 000,-
* Soudní poplatky se hradí vylepením kolkových známek na žalobu nebo převodem na účet soudu.
* Náklady řízení jsou zejména:
* hotové výdaje účastníků a jejich zástupců,
* soudní poplatky,
* ušlý výdělek účastníků a jejich zákonných zástupců,
* náklady spojené s dokazováním,
* odměna zástupce a jeho hotové výdaje,
* tlumočné.
* Náklady řízení
* Platí obecná zásada, že náklady soudního řízení platí ten, kdo ho prohrál. To na jedné straně přináší pozitivní pohled v tom, že pokud u soudu budete úspěšní, poražená strana by měla náklady na naše advokáta či daňového poradce ve výši podle advokátního tarifu (vyhláška 177/1996 Sb., v platném znění), který se dle SŘS na jiné zástupce než advokáty použije obdobně
* Protistrana (např. finanční úřad či jiný státní orgán) obvykle náklady řízení přiznány nedostane.

## 24. Role judikatury správního, ústavního a evropského soudnictví v daňovém právu

* Ústavní principy jasně vymezují:
* obsah hmotněprávních a procesněprávních daňových podústavních předpisů,
* tak rámec jejich interpretace a aplikace[[20]](#footnote-118).
* Nejvyšší správní soud však řeší otázky (viz předchozí otázka), které například, z pohledu podavatele, spočívají v nesprávném posouzení právní otázky - v takovém případe správní soud rozhoduje o vrácení.
* Judikatura správních soudů spočívá v předpokladu stálosti rozhodování - soud by se tak neměl odchýlit od ustálené soudní praxe.
* Ústavní soud však neřeší otázku z pohledu věci samé, řeší, zda bylo jednání orgánu veřejné moci, či soudní moci zasaženo do ZLP stěžovatele.
* Evropské soudnictví je důležité ze dvou bodů:
* předběžná otázka - umožňuje se soudu obrátit na Soudní dvůr Evropské unie - v pochybnostech výkladu Evropského práva[[21]](#footnote-119),
* u soudu je možné rovněž žalovat rozpor Evropského práva, které má prioritu před vnitrostátním právem, s vnitrostátním právem - u soudu v daném členském státě - může podat předběžnou otázku a řídit se judikaturou Soudního dvora Evropské unie.

## Cvičení téma k diskusi

* Příklad 1
* Jste poslanci a máte rozhodnout o tom, zda bude daň z příjmů rovná nebo progresivní.
* Podotázky:
  + Je současná daň z příjmů rovná, když má jednotnou sazbu?
  + Mají bohatí platit vyšší daně než chudí?
  + Mají bezdětní platit vyšší daně než ti, co děti mají?
* Příklad č. 2
* Jste poslanci a máte rozhodnout, zda zavedete silniční daň:
  + 1. Jen pro podnikatele
    2. Pro všechny
* Podotázka – a co dálniční známky, mýtné:
  + 1. na všechny silnice
    2. jen na dálnice (dálnice + silnice 1. třídy)
    3. jen pro podnikatele
* Obdobně parkování ve městech, nízkoemisní zóny (třídění podle druhů automobilů, občanů a firem, které v zóně bydlí apod.
* Příklad č. 3
* Jste poslanci a máte rozhodnout, zda v dani z příjmů poskytnout zvýhodnění (např. hypotéky, penzijní připojištění, životní pojištění, úlevy na studium, invalidní osoby, manželky v domácnosti apod.)
  + Argumenty pro…………..
  + Argumenty proti………….

1. https://www.profispolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/funkce-dani/a-1444/ [↑](#footnote-ref-24)
2. https://www.law.muni.cz/sborniky/dny\_prava\_2009/files/prispevky/obecna\_cast/Kyncl\_Libor\_*1041*.pdf [↑](#footnote-ref-28)
3. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586 [↑](#footnote-ref-36)
4. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16 [↑](#footnote-ref-37)
5. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2020-480/zneni-20210101#p7\_p7-1-1 [↑](#footnote-ref-38)
6. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586 [↑](#footnote-ref-39)
7. https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/funkcni-pozitky/ [↑](#footnote-ref-50)
8. https://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%A1\_evidence [↑](#footnote-ref-53)
9. https://www.podnikatel.cz/clanky/jaky-je-rozdil-mezi-vedenim-ucetnictvi-a-vedeni-danove-evidence/ [↑](#footnote-ref-54)
10. https://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%A1\_evidence [↑](#footnote-ref-55)
11. https://www.podnikatel.cz/clanky/jaky-je-rozdil-mezi-vedenim-ucetnictvi-a-vedeni-danove-evidence/ [↑](#footnote-ref-56)
12. https://sbirka.nssoud.cz/cz/dan-z-prijmu-zvyseni-majetku-nepenezni-prijem.p820.html [↑](#footnote-ref-73)
13. https://cs.wikipedia.org/wiki/P%C5%99%C3%ADjem\_(ekonomie) [↑](#footnote-ref-75)
14. https://www.podnikatel.cz/clanky/rezim-prenesene-danove-povinnosti-kdy-se-pouzije-a-co-to-znamena/ [↑](#footnote-ref-76)
15. https://sbirka.nssoud.cz/cz/dan-z-prijmu-zvyseni-majetku-nepenezni-prijem.p820.html [↑](#footnote-ref-79)
16. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586 [↑](#footnote-ref-83)
17. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280#cast2-hlava7 [↑](#footnote-ref-100)
18. https://cs.wikipedia.org/wiki/Opravn%C3%BD\_prost%C5%99edek [↑](#footnote-ref-106)
19. https://cs.wikipedia.org/wiki/Spr%C3%A1vn%C3%AD\_soudnictv%C3%AD [↑](#footnote-ref-111)
20. https://is.muni.cz/www/6685/Danove\_pravo\_v\_judikature\_Ustavniho\_soudu\_CR4-nekorigovano-hruby-draft.pdf [↑](#footnote-ref-118)
21. https://eur-lex.europa.eu/CS/legal-content/summary/preliminary-ruling-proceedings-recommendations-to-national-courts.html [↑](#footnote-ref-119)