



**ombudsman**  
veřejný ochránce práv

**Mgr. Martin Hurych**

# ZMĚNY V PROCESNÍM POSTUPU PŘI SPRÁVĚ MÍSTNÍCH POPLATKŮ PRO ROK 2021



**ONLINE ŠKOLENÍ**

**2021**



## Novela DŘ – 283/2020 Sb.

- Legislativně technické úpravy pojmosloví navázané na elektronizaci, **daňová informační schránka**
- Revize sankčního systému
- **Vracení odpočtů (DPH) a úpravy v rovině platební** (námitka, přeplatky, vyznění o nedoplatku, lhůta pro placení daně)
- Úprava přezkumného řízení
- Zjednodušení kontrolních postupů (POP, daňová kontrola)

# 1) ÚPRAVA POJMOSLOVÍ



ombudsman  
veřejný ochránce práv

- Ukazuje některé praktické deficity toho, že daňový řád je psán na míru pro daně a cla. Poplatky jsou určitou „Popelkou“.
- Upřesnění ve vztahu k formálním a materiálním vadám podání. -> Důsledkem neodstranění materiálních vad podání je jeho neúčinnost, u formálních vad podání to je případná pokuta (§247a DŘ).
- Př. Ohlášení za jiný poplatkový subjekt.

## 2) REVIZE SANKČNÍHO SYSTÉMU (ÚROKY)



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Pro oblast místních poplatků spíše **okrajové**.

**Pozor výjimka!** Poplatek podle §17a zákona o odpadech v roce 2021 je plně v režimu daňové řádu.

Primární myšlenka:

- navázání úroků na občanskoprávní režim (351/2013 Sb.), přesunutí kompenzace do režimu zákona 82/1998 Sb.
- nahrazení úroku z neoprávněného jednání správce daně úrokem z nesprávně stanovené daně (§254 DŘ)

# 3) LHŮTA PRO PLACENÍ DANĚ (§160 DŘ)



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Daň nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let. Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně.

Odpadla část: Jde-li o nedoplatek z částky daně, k jejíž úhradě byla stanovena náhradní lhůta splatnosti, začne lhůta pro placení běžet náhradním dnem splatnosti daně.

Zůstává zachován koncept objektivní + subjektivní lhůty.

Jde o sjednocení běhu lhůt pro stanovení a placení daně.

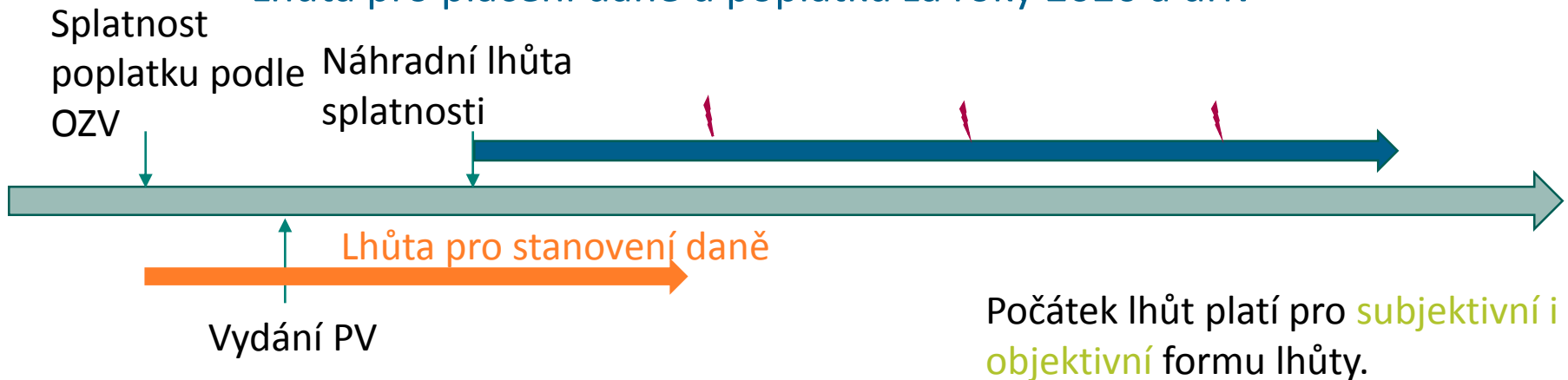
**Pozor** na přechodné ustanovení! Poplatky za roky 2020 a starší se řídí původní úpravou.

# 3) POČÁTEK BĚHU LHŮTY PRO PLACENÍ DANĚ NA ČASOVÉ OSE

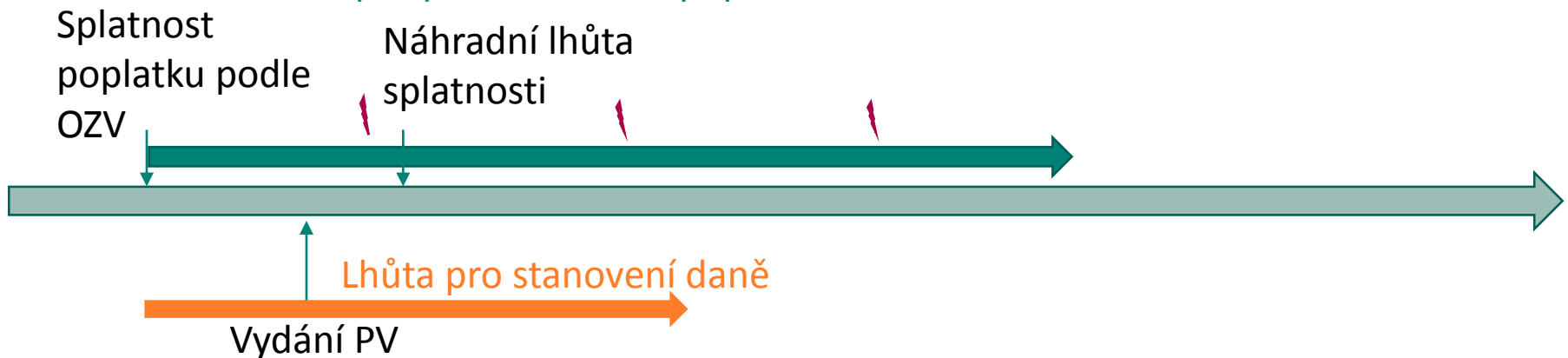


ombudsman  
veřejný ochránce práv

## Lhůta pro placení daně u poplatků za roky 2020 a dřív



## Lhůta pro placení daně u poplatků za rok 2021 a násl.



# 3) DALŠÍ ZMĚNY U LHŮTY PRO PLACENÍ DANĚ



ombudsman  
veřejný ochránce práv

**Přerušení běhu lhůty** – běží nová subjektivní lhůta 6 let.

- nově i **pravomocné stanovení daně** (§ 160 odst. 3 a) DŘ)

Praktický důsledek -> po nabytí právní moci PV má správce poplatku **6 let** na to, aby jej vybral nebo vymohl.

**Stavění lhůty** – subjektivní lhůta je po dobu stavění **zmražena** a neběží.

Nově i **uplatnění pohledávky za majetkovou podstatou** u osoby s dispozičními oprávněními **během insolvenčního řízení** (§ 160 odst. 4 c) DŘ)

Př. **Poplatkový subjekt je v oddlužení, v majetkové podstatě jsou zpeněžené prostředky.**

## 4) NÁMITKA § 159 DŘ



Zvláštní prostředek ochrany v **rovině platební**.

Existují 3 situace, kdy ji **lze** podat + **povinnost poučit** o možnosti podat námitku!:

- rozhodnutí, kde není přípustné odvolání
  - V případě, kdy námitka směřuje proti rozhodnutí správce daně, je řádným opravným prostředkem proti tomuto rozhodnutí. Řádným opravným prostředkem **námitka není ve vztahu k ustanovení(m)** vylučujícím uplatnění řádného opravného prostředku.
- postup správce poplatku (započítání plateb ve špatném pořadí, vydání potvrzení namísto převedení přeplatku apod.)
- nečinnost správce poplatku – v **rovině platební** speciální vůči §38 DŘ!



## 4) ROZHODNUTÍ O NÁMITCE



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Správce poplatku námitku posoudí a rozhodne o ní:

- vyhoví-li námitce v plném rozsahu, pak
  - napadený úkon **zruší** -> neodůvodňuje se
- vyhoví-li námitce částečně, pak
  - napadený úkon **změní**
  - nebo **zjedná nápravu** jiným způsobem
- neuzná-li správce daně oprávněnost námitky
  - námitku rozhodnutím **zamítne** -> Proti rozhodnutí o námitce **nelze uplatnit opravné prostředky**

## 5) NEDOPLATEK A VYROZUMĚNÍ O NĚM (§ 153 ODST. 3 DŘ)



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Nedoplatek – **stanovená splatná** daň (poplatek), která nebyla uhrazena.

Správce daně může daňový subjekt vhodným způsobem vyrozumět o výši jeho nedoplatků a upozornit jej na následky spojené s jejich neuhrazením.

Správce daně tak učiní **vždy**, jedná-li se o nedoplatek, který má být **poprvé vymáhán**; to neplatí, byl-li daňový subjekt o nedoplatku již dříve **vyrozuměn**, hrozí-li **nebezpečí z prodlení** nebo by vyrozumění bylo **zjevně neúčelné**.

Vyrozumění může být **neformální (dopis, e-mail, SMS, apod.)**. Je vhodné jej mít **zachycené** ve spise.

## 6) PŘEPLATEK (§ 154 – 155B DŘ )



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Přeplatek:

- částka, o kterou kreditní strana osobního poplatkového účtu převyšuje jeho debetní stranu.

Vratitelný přeplatek - je třeba splnění tří kumulativních podmínek:

- poplatkový subjekt nemá nedoplatek na jiném účtu,
- jiný správce daně nepožádal o převedení přeplatku a
- přeplatek prošel testem vratitelnosti (=> výjimka § 185 odst. 2 DŘ, dříve i §254 odst. 3 DŘ).

## 6) PŘEVEDENÍ VRATITELNÉHO PŘEPLATKU – NA ŽÁDOST



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Poplatkový subjekt je oprávněn požádat o:

- vrácení přeplatku,
- použití přeplatku na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu (u téhož nebo jiného SD),
- převedení přeplatku na jiný osobní daňový účet (u téhož SD nebo u jiného SD).

Omezující podmínka – přeplatek alespoň ve výši 200 Kč (nově i u převodu), nebo výjimečné případy.

Správce poplatku má na vyřízení žádosti 30 dní.

# 6) OMEZENÍ PŘEVEDENÍ PŘEPLATKU – ODŮVODNĚNÍ PŘEDPOKLAD VZNIKU POPLATKU



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Žádosti o vrácení, použití nebo převod vratitelného přeplatku správce daně **nevyhoví**:

a) existuje-li **odůvodněný předpoklad**, že do **1 měsíce** ode dne, kdy má být vratitelný přeplatek vrácen, použit nebo převeden, dojde ke vzniku povinnosti uhradit daň na stejném osobním daňovém účtu, nebo

b) vznikl-li tento vratitelný přeplatek v důsledku uhrazení daně, která dosud nebyla pravomocně stanovena nebo u které dosud neuplynul náhradní den splatnosti.

Příklad: **Poplatník zaplatil v březnu poplatek ze psů se splatností podle OZV 1. května daného roku. V dubnu podá žádost o vrácení všech přeplatků, které u něj úřad eviduje.**

## 6) VRÁCENÍ PŘEPLATKU



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Přeplatek se vrací:

- ve výši, v jaké byl evidován není-li požadována částka nižší,
- v české měně,
- **jedním z následujících způsobů:**
  - bezhotovostním převodem na účet určený daňovým subjektem
  - poštovní poukázkou
  - v hotovosti do částky 1000 Kč **zveřejní-li** správce poplatku, že takový postup umožňuje a za jakých podmínek

Nevyhoví-li správce poplatku žádosti zcela, vydá **vyrozumění** s poučením o možnosti podat do **30 dní** námitku.

# 7) ÚPRAVA PŘEZKUMNÉHO ŘÍZENÍ (§122 Odst. 3 DŘ)



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Přezkoumání rozhodnutí lze nařídit, pokud:

- neuplynula lhůta pro stanovení daně, jde-li o rozhodnutí o stanovení daně (platební výměr, hromadný předpisný seznam)
- neuplynula lhůta pro placení daně, jde-li o rozhodnutí vydané v řízení o placení daně (exekuční příkaz, námitka)
- nebo do 3 let ode dne právní moci rozhodnutí, jde-li o
  - jiné rozhodnutí než o stanovení nebo placení daně,
  - nařízení z důvodu možného zrušení rozhodnutí o stanovení daně, které nabylo PM po uplynutí lhůty pro stanovení daně,
  - nařízení z důvodu možného zrušení rozhodnutí vydaného při placení daní, které nabylo PM po uplynutí lhůty pro placení daně

# 8) ZJEDNODUŠENÍ KONTROLNÍCH POSTUPŮ: POP (§ 89 AŽ 90 DŘ)



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Terminologická úprava. I po ní lze POP použít.

Explicitní zakotvení možnosti přechodu z POP do DK ještě před hodnocením důkazů. (§89 odst. 4 DŘ)

Shrnutí k POP:

- Jednodušší kontrolní postup určený k vyjasnění konkrétních pochybností.
- Zahajuje se vydáním výzvy k odstranění pochybností.
- Výzva musí být konkrétní, lhůta k vyjádření pro poplatkový subjekt nesmí být kratší než 15 dní.
- O výsledku postupu se sepisuje protokol nebo ÚZ.



# 8) ZJEDNODUŠENÍ KONTROLNÍCH POSTUPŮ: DAŇOVÁ KONTROLA (§ 85 AŽ 88A DŘ)



ombudsman  
veřejný ochránce práv

Zahájení se mění z **faktického** na **formální**. -> Usnadnění pro kontrolujícího.

Doručuje se pouze oznámení, které **není třeba odůvodňovat**.

Závěry správce poplatku se shrnují nejdříve v dosavadním výsledku kontrolního zjištění.

Na to reaguje poplatkový subjekt. Správce poplatku pak buď může sepsat další dosavadní zjištění, nebo vydat zprávu o DK jejíž součástí je konečný výsledek kontrolních zjištění.

Zpráva o DK se doručuje poplatkovému subjektu spolu s oznámením o ukončení DK. Je-li na základě kontroly doměřováno je vhodné doručovat rovnou s platebním výměrem.

**DĚKUJI ZA POZORNOST**

**Kontakt: [hurych@ochrance.cz](mailto:hurych@ochrance.cz), 542 542 303**