

Správa daní ve vztahu k místním poplatkům a aktuální novinky – ONLINE

Název dle akreditace MV: Místní poplatky – webinář

Mgr. Ondřej Opršal

5.10.2023 – 9:00-15:30 hodin

www.vzdelavaniuradu.cz – kurzy pro průběžné vzdělávání úředníků obcí, měst a krajů

sledujte zajímavá témata v oblasti vzdělávání úředníků: <https://www.facebook.com/groups/vzdelavaniuradu>

osnova (obsah prezentace)

aktuality – místní poplatky

aktuality – judikatura

zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

vyměřování místních poplatků

aktuality – místní poplatky

zákon č. 252/2023 Sb., ze dne 13. 07. 2023,
kterým se mění zákon č. 565/1990 Sb.,
o místních poplatcích

změna ZoMP od 01.01.2024

některá ustanovení

- § 2 odst. 5 ZoMP *Poplatkovým obdobím poplatku ze psů je kalendářní rok.*

uvedené **platí již podle stávajícího zákona, ale není výslovně upraveno** (vyplývá z obsahu); odstranění pochybností o poplatcích s poplatkovým obdobím, kterým je kalendářní rok

- § 3, § 10e, §10i ZoMP nadpisy *Subjekt Poplatník poplatku*

změna z důvodu zpřehlednění právní úpravy a **v návaznosti na zavedení pojmu „poplatkový subjekt“**

- § 3a odst. 2 písm. b) ZoMP *(...) s výjimkou lázeňské léčebně rehabilitační péče.*

podle současné úpravy je komplexní lázeňská léčebně rehabilitační péče (tedy ta, která je plně hrazena z veřejného zdravotního pojištění včetně platby za ubytování) **vyjmuta z předmětu místního poplatku z pobytu**, na rozdíl od příspěvkové lázeňské léčebně rehabilitační péče

osoby pobývající na území obce za účelem komplexní **lázeňské léčebně rehabilitační péče osvobodit od poplatku z pobytu v obecně závazné vyhlášce**

změna ZoMP od 01.01.2024

dosavadní § 11 ZoMP

ČÁST TŘETÍ

ZAVEDENÍ A SPRÁVA POPLATKŮ

§ 11

~~(1) Nebudou-li poplatky zaplacený poplatníkem včas nebo ve správné výši, vyměří mu správce poplatku poplatek platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem.~~

~~(2) Nebudou-li poplatky odvedeny plátcem poplatku včas nebo ve správné výši, vyměří mu správce poplatku poplatek platebním výměrem k přímé úhradě.~~

~~(3) Včas nezaplacené nebo neodvedené poplatky nebo část těchto poplatků může správce poplatku zvýšit až na trojnásobek; toto zvýšení je příslušenstvím poplatku sledujícím jeho osud.~~

~~(4) Pokud obec zavedla poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci a zvolila v obecně závazné vyhlášce základ dílčího poplatku podle § 10k odst. 1 písm. a) nebo b), vyměří správce poplatku plátcí poplatek platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem. Není-li takový plátec, vyměří poplatek správce poplatku poplatníkovi. Poplatek je splatný ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení platebního výměru nebo hromadného předpisného seznamu. Pokud plátec neodvede nebo poplatník nezaplatí tento poplatek včas, může jim správce poplatku vyměřit platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem zvýšení neodvedeného nebo nezaplaceného poplatku, nebo jejich části, až na trojnásobek. Toto zvýšení je příslušenstvím poplatku a je splatné ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení platebního výměru nebo hromadného předpisného seznamu.~~

~~(5) Penále, úroky a pokuty, upravené daňovým řádem, s výjimkou pořádkových pokut a pokut za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy, se neuplatňují.~~

změna ZoMP od 01.01.2024

obecně

1. nově § 11 až 11d ZoMP
2. nadále zvláštní úprava v ZoMP oproti DŘ
3. nová právní úprava vychází ze stávající praxe + reflektuje ustálenou judikaturu
4. ve většině případů nedojde ze strany správce poplatku k jinému úkonu, než k předepsání správné výše místního poplatku do evidence poplatků, pokud správce daně nebude mít o jeho výši pochybnosti -> nově označeno „vyměření předepsáním do evidence poplatků bez vydání rozhodnutí“
5. ve vymezených případech bude možné MP vyměřit rozhodnutím -> platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem, a to buď z moci úřední (podle odstavce 2), nebo na žádost poplatkového subjektu (§ 11a)
6. dochází k jednoznačné úpravě možnosti doměření místního poplatku (a to bez výzvy nebo DK ... postačí i místní šetření či jiný vyhledávací či kontrolní postup)

změna ZoMP od 01.01.2024

obecně

7. opakované doměření bude možné pouze za podmínek obdobných jako v § 85a odst. 1 daňového řádu
8. stanovení místního poplatku = v ZoMP vyměření i doměření místního poplatku / vyměření místního poplatku = v ZoMP znamená pouze vyměření

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP předepsáním do evidence poplatků

§ 11 odst. 1 *Správce poplatku vyměří poplatek poplatkovému subjektu jeho předepsáním do evidence poplatků ve správné výši bez vydání rozhodnutí, je-li splněna případná ohlašovací povinnost a nemá-li pochybnost o jeho výši, a to ke dni jeho*

a) splatnosti, pokud je k tomuto dni zcela zaplacen nebo odveden, nebo

b) opožděného zaplacení nebo odvedení, pokud je k tomuto dni zcela zaplacen nebo odveden, aniž by dosud vydal rozhodnutí o vyměření poplatku.

- vyměření MP předepsáním do evidence poplatků **bez vydání rozhodnutí**
- **nedochází k odůvodnění výše** místního poplatku, **ani jinému výstupu navenek**
- model **fungující ve stávající praxi**, kdy se splnění poplatkové a ohlašovací povinnosti ze strany poplatkového subjektu **projeví pouze v rovině evidenční**
- **vyměření latentní**, přičemž jeho **definitivnost nastane až uplynutím lhůty** pro stanovení poplatku ve smyslu § 148 daňového řádu

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP předepsáním do evidence poplatků

- nutné splnění **3 podmínek současně** (kumulativně):
 1. **aktivita (konání) poplatkového subjektu** ve smyslu § 11 odst. 1, spočívající v **zaplacení nebo odvodu místního poplatku** (nekonání (**absence platby** místního poplatku) využití tohoto postupu vylučuje a je **důvodem pro vyměření** místního poplatku rozhodnutím)
 2. místní poplatek byl **uhrazen ve správné výši** - výše **vycházející z obecně závazné vyhlášky a ohlášení**, pokud se v dané obci k danému místnímu poplatku podává (místní poplatek byl **zaplacen v nižší výši, nebude naplněna tato podmínka** a k vyměření místního poplatku zjednodušeným postupem nedojde)

skutečnost, že **místní poplatek nebyl uhazen ve správné výši, může být zjištěna i následně** (s časovým odstupem) až poté, co došlo k jeho předepsání do evidence poplatků... **důsledkem takového zjištění bude zpětné zrušení účinků vyměření** podle odstavce 1 a jejich náhrada vyměření prostřednictvím vydaného rozhodnutí podle odstavce 2 písm. a)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP předepsáním do evidence poplatků

- MP uhrazen ve správné výši i pokud je tzv. přeplacen, tj. je-li uhrazeno více, než kolik činí poplatková povinnost (není to důvodem pro odmítnutí zjednodušeného postupu podle odstavce 1 ... při zaevidování předpisu na debetní straně osobního poplatkového účtu s takovou situací se správce vypořádá tím, že předepíše ve správné výši a přebytek na kreditní straně osobního poplatkového účtu se stane zpravidla přeplatkem)
- 3. je nutné, aby ze strany poplatkového subjektu byla splněna ohlašovací povinnost, pokud ji obec postupem podle § 14a odst. 1 nevyloučila

není nezbytně nutné, aby ohlašovací povinnost byla splněna v den splatnosti místního poplatku, resp. v den platby (je-li hrazen opožděně)... k testování splnění této podmínky dojde až v situaci, kdy správce poplatku v rámci své vyhledávací nebo kontrolní činnosti posuzuje, zda není dán důvod k vyměření místního poplatku rozhodnutím (tj. podle odstavce 2)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP předepsáním do evidence poplatků

pokud správce poplatku zjistí, že ohlašovací povinnost nebyla splněna, resp. nebyla splněna řádně (tj. způsobem, který neumožňuje poplatek stanovit), je to důvodem pro zánik účinků vyměření podle odstavce 1 a jeho nahrazení vyměření rozhodnutím podle odstavce 2 (PLVY nebo HPS)

s ohledem na zásadu vstřícnosti a spolupráce nicméně správce poplatku může poplatkový subjekt nejprve neformálně upozornit na závadný stav spočívající v nesplnění ohlašovací povinnosti a umožnit tak poplatkovému subjektu předmětný nedostatek zhojit

pokud ke zhojení ze strany poplatkového subjektu dojde ještě před vyměření poplatku rozhodnutím, bude současně splněna i třetí podmínka pro to, aby mohlo být uznáno vyměření v režimu odstavce 1 ... správce poplatku tak nebude nucen vydávat rozhodnutí o vyměření poplatku (administrativně jednodušší)

splnění jednotlivých podmínek pro to, aby bylo možné hovořit o vyměření podle odstavce 1, je správcem poplatku testováno průběžně

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP předepsáním do evidence poplatků

- **problematická situace** může nastat u poplatků s **poplatkovým obdobím kalendářní rok**, jestliže obec stanoví **splatnost poplatku v obecně závazné vyhlášce v jeho průběhu**, tj. před uplynutím příslušného kalendářního roku ... **v případě, že poplatková povinnost nebude trvat po celé poplatkové období** (dojde k úhynu psa, změně přihlášení v obci, úmrtí poplatníka, ...) bude poplatek, vyměřený předepsáním do evidence poplatků bez vydání rozhodnutí, **vyměřen v nesprávné výši a správce poplatku jej bude povinen následně vyměřit rozhodnutím**, a to až **po uplynutí poplatkového období** (teprve po uplynutí poplatkového období je celková výše poplatkové povinnosti známa)
- získání **informace o vyměření poplatku** ... postupem dle **§ 66** a násl. daňového řádu (informace ze svého osobního poplatkového účtu), případně podle **§ 151** daňového řádu (žádost o potvrzení o stavu osobního poplatkového účtu)
- nově se subjekt může **podle § 11a** obrátit na správce poplatku s **žádostí o vydání rozhodnutí** o vyměření místního poplatku

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP z moci úřední

§ 11 odst. 2 *Správce poplatku vždy vyměří poplatkovému subjektu poplatek rozhodnutím, pokud*

a) nejsou splněny podmínky pro jeho vyměření předepsáním do evidence poplatků podle odstavce 1,

b) jde o poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, u něhož obec zvolila v obecně závazné vyhlášce dílčí základ podle § 10k odst. 1 písm. a) nebo b), nebo

c) je proti poplatkovému subjektu vedeno insolvenční řízení, a to za poplatkové období podle § 11d odst. 1 nebo 3.

- **taxativní výčet případů**, kdy je správce poplatku **povinen přistoupit k vyměření místního poplatku rozhodnutím**, kterým je platební výměr nebo hromadný předpisný seznam

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP z moci úřední

- písm. a)

řeší primárně situaci, kdy **místní poplatek není zcela nebo zčásti zaplacen nebo odveden, ačkoli zaplacen či odveden být měl**

při **zjištění takového stavu (lhostejno jakým postupem)** je **správce MP povinen konat a vydat rozhodnutí** o vyměření místního poplatku z moci úřední

není vyloučeno, aby správce poplatku na závadný stav spočívající v neuhrazení splatného místního poplatku poplatkový subjekt **nejprve neformálně upozornil a umožnil mu daný nedostatek zhojit v režimu podle odstavce 1 písm. b)** (i tak lze uložit zvýšení poplatku podle § 11c)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP z moci úřední

- nebo správce MP zjistí, že není splněna zcela nebo zčásti ohlašovací povinnost (není-li tato povinnost obecně závaznou vyhláškou obce podle § 14a odst. 1 vyloučena; tj. poplatkový subjekt se nepřihlásí k poplatkové povinnosti a nesdělí údaje rozhodné pro výši místního poplatku) ... důvod vyměření -> jelikož není najisto postaveno, zda poplatkovému subjektu vznikla poplatková povinnost, případně v jaké výši (to se vyjasní ve vyměřovacím řízení)

skutečnost, že MP byl zaplacen nebo odveden ve správné výši, z tohoto pohledu není rozhodující (pouze indikuje splnění povinnosti v rovině platební) ... bez řádného splnění ohlašovací povinnosti nemá správce MP od poplatkového subjektu k dispozici informace opravňující užití zjednodušeného postupu

- rozhodnutí o vyměření místního poplatku je tak v daném případě nutno odůvodnit, neboť jde o stanovení místního poplatku z moci úřední (nezbytná (esenciální) náležitostí rozhodnutí, která je zárukou jeho přezkoumatelnosti)

v případě, kdy není řádně splněna ohlašovací povinnost, musí správce poplatku své závěry opřít o výstupy z vyhledávací nebo kontrolní činnosti

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP z moci úřední

- písm. b)

v případě dílčího poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, jehož základem je hmotnost nebo objem (§ 10k odst. 1 písm. a) nebo b)) **nemůže poplatkový subjekt sám zjistit, v jaké výši má místní poplatek zaplatit** či odvést, protože nedisponuje informací o výši základu tohoto místního poplatku

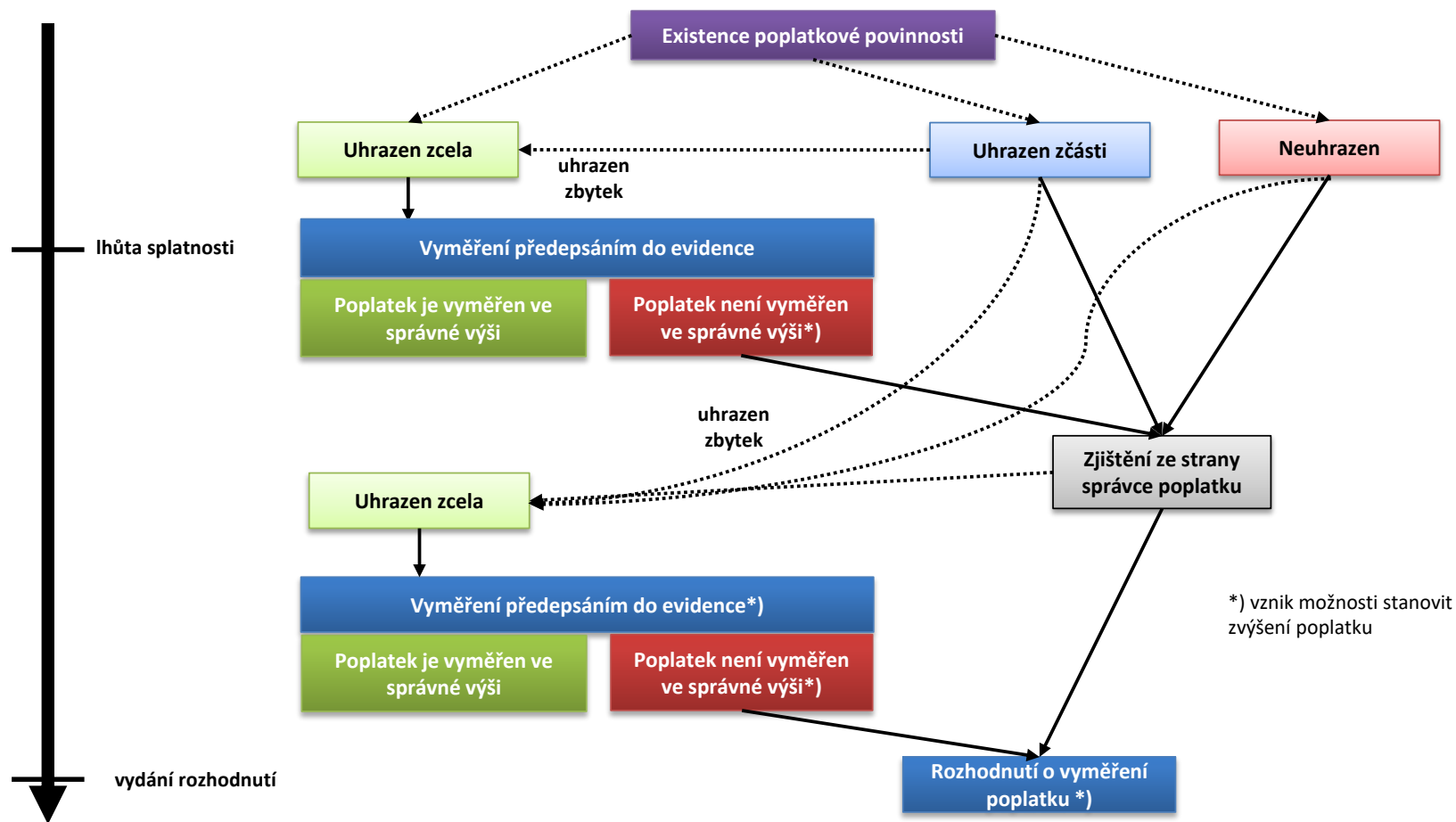
- písm. c)

správce poplatku vyměří místní poplatek **za vybraná poplatková období v průběhu insolvenčního řízení** vedeného proti poplatkovému subjektu, aby bylo **možné pohledávky řádně a včas přihlásit** do insolvenčního řízení a doložit rozhodnutím o stanovení poplatku

toto ustanovení se **netýká místních poplatků**, u nichž poplatkovým obdobím **není kalendářní rok**

blíže také § 11d ZoMP

schéma vyměrování místního poplatku předepsáním do evidence poplatků a rozhodnutím v případě nezaplacení místního poplatku včas nebo ve správné výši



změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

doměření MP z moci úřední

§ 11 odst. 3 Správce poplatku doměří poplatkovému subjektu poplatek rozhodnutím, pokud je původním rozhodnutím vyměřen v nesprávné výši. Doměřit poplatek lze na základě vyhledávací nebo kontrolní činnosti správce poplatku. Opakovaně doměřit poplatek lze pouze tehdy, pokud

- a) správce poplatku zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce poplatku uplatněny v předcházejícím řízení a které zakládají pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanoveného poplatku, a to pouze v rozsahu, který odpovídá nově zjištěným skutečnostem nebo důkazům, nebo*
- b) poplatkový subjekt učiní úkon, kterým mění své dosavadní ohlášení, pokud nové skutečnosti vyplývající ze změny ohlášení nemohly být bez zavinění poplatkového subjektu uplatněny v předcházejícím řízení, a to pouze v rozsahu, který odpovídá změně ohlášení.*

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

doměření MP z moci úřední

- případy, kdy správce poplatku zjistí, že místní poplatek stanovený původním **rozhodnutím** není stanoven ve správné výši
- **nedopadá** tak na případy, kdy **nebylo vyměřeno rozhodnutím**, ale došlo pouze k **předepsání částky do evidence poplatků v nesprávné výši** (předepsáním místního poplatku v nesprávné výši, nejsou splněny podmínky pro aplikaci odstavce 1, a proto je **namístě vyměřit jej rozhodnutím podle odstavce 2 písm. a)**)
- ke zjištění může správce poplatku dojít na **základě vlastní vyhledávací či kontrolní činnosti**, které může provádět i na základě podnětu jiného orgánu veřejné moci, třetí osob, atd.
- rozhodnutí o doměření poplatku, které je vydáváno **vždy z moci úřední**, je třeba uvést důvody, které k doměření vedly ... **odůvodnit**
- **opakované doměření** ... pouze při **splnění jedné ze zákonných podmínek** v odst. 3 (zjednodušeně: nové skutečnosti a nebo změna ohlášení poplatkového subjektu)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11

vyměření MP hromadným předpisným seznamem

§ 11 odst. 4 *Poplatek lze vyměřit také hromadným předpisným seznamem.*

- nadále zachována **možnost využít institutu hromadného předpisného seznamu** ve smyslu § 50 daňového řádu
- hromadný předpisný seznam **není možné využít v případě doměření** místního poplatku

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

§ 11a Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

(1) Poplatkový subjekt je oprávněn ve lhůtě pro stanovení poplatku požádat správce poplatku o vyměření poplatku rozhodnutím.

(2) Pokud již je poplatek vyměřen dříve vydaným rozhodnutím, není žádost podle odstavce 1 přípustná.

(3) Lhůta pro stanovení poplatku se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení poplatku došlo k podání žádosti podle odstavce 1.

(4) Správce poplatku na žádost podle odstavce 1 vyměří poplatkovému subjektu poplatek rozhodnutím, a to nejdříve po uplynutí poplatkového období. V jeho odůvodnění se vypořádá s případnými důvody uvedenými v žádosti. K dřívějšímu vyměření poplatku předepsáním do evidence poplatků se nepřihlíží. Na poplatek se v takovém případě hledí, jako by nebyl vyměřen.

(5) Odstavce 3 a 4 se nepoužijí, pokud je žádost nepřípustná.

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

společně k § 11a ...

- poplatkovému subjektu se dává možnost využít institut žádosti o vyměření místního poplatku rozhodnutím
- institut cílí na situace, kdy je místní poplatek stanoven bez vydání rozhodnutí podle § 11 odst. 1, neboť v těchto případech nemá poplatkový subjekt k dispozici žádné rozhodnutí, proti němuž by mohl brojit opravnými prostředky nebo pouze usiluje o získání rozhodnutí, které by výši vyměřeného místního poplatku předepsáním do evidence poplatků osvědčovalo
- pokud poplatkový subjekt vezme žádost o vyměření místního poplatku rozhodnutím zpět, správce poplatku řízení o žádosti zastaví podle § 106 odst. 1 písm. a) DŘ (v takovém případě nebude mít podání žádosti za následek uplatnění právní fikce, podle které poplatek nebyl vyměřen, a zůstanou účinky původnímu vyměření poplatku předepsáním do evidence poplatku
- nelze přípustně žádat v případě již rozhodnutím vyměřeného místního poplatku

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

- k odst. 1 a 2

bez ohledu na to, zda byl zaplacen nebo odveden místní poplatek ve správné výši, bude v daném případě **vedeno nalézací řízení** a správce poplatku bude **povinen místní poplatek vyměřit**

žádost poplatkovým subjektem **podána ve lhůtě pro stanovení poplatku** (§ 148 DŘ), která je lhůtou prekluzivní

správce MP po přijetí žádosti o vyměření MP rozhodnutím **postupuje tak, že** nejprve **ověří splnění formálních** požadavků pro projednání předmětné žádosti, tj.

- primárně posoudí, **zda žádost není opožděná** (zda žádost byla podána **ve lhůtě pro stanovení poplatku** -> pokud po lhůtě, pak správce zastaví řízení podle § 106 odst. 1 písm. e) DŘ) a
- zda je přípustná** (formální **podmínka, tj. neexistence vydaného rozhodnutí** o vyměření místního poplatku -> pokud bylo rozhodnutím vyměřeno, pak správce zastaví řízení podle § 106 odst. 1 písm. b) DŘ)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

žádost **není nástrojem, kterým lze usilovat o změnu výše místního poplatku vyměřeného rozhodnutím** -> k tomu v první řadě **slouží řádné opravné prostředky** (odvolání proti rozhodnutí o vyměření místního poplatku), **případně podnět k doměření** místního poplatku, uplatní se **zásada oficiality a správce je povinen** učinit veškeré **nezbytné úkony** v okamžiku, kdy je zjevné, že místní poplatek nebyl stanoven ve správné výši (viz § 1 odst. 2, § 8 odst. 1 a § 92 odst. 2 DŘ); **nepřípustně podanou žádost lze posoudit právě jako podnět k doměření MP a tímto je žádoucí se zabývat**

v případě **opakované žádosti před vydáním rozhodnutí** -> uplatní se obecná úprava podle § 73 odst. 4 DŘ ... jedná se o **doplnění žádosti**

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

(3) Lhůta pro stanovení poplatku se prodlužuje o 1 rok, pokud v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení poplatku došlo k podání žádosti podle odstavce 1.

- k odst. 3

podání žádosti o vyměření místního poplatku rozhodnutím **nebude mít vliv na běh lhůty pro stanovení poplatku**, s výjimkou uvedenou v odstavci 3 ... důvodem je nutnost zajistit správci poplatku **dostatek času poplatek vyměřit**

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

(4) Správce poplatku na žádost podle odstavce 1 vyměří poplatkovému subjektu poplatek rozhodnutím, a to nejdříve po uplynutí poplatkového období. V jeho odůvodnění se vypořádá s případnými důvody uvedenými v žádosti. K dřívějšímu vyměření poplatku předepsáním do evidence poplatků se nepřihlíží. Na poplatek se v takovém případě hledí, jako by nebyl vyměřen.

- k odst. 4

podání žádosti má za následek zánik dřívějšího vyměření poplatku předepsáním do evidence poplatků, a to ze zákona, není tedy třeba dalšího úkonu správce poplatku (pokud je tedy přípustná a podaná ve lhůtě pro stanovení MP, jinak nikoliv)

včasné podání přípustné žádosti může mít za následek vznik přeplatku -> pokud poplatkový subjekt požádá o vrácení přeplatku před pravomocným vyměřením poplatku, uplatní se postup podle § 155 odst. 3 daňového řádu (zpravidla zamítnutí pro vznikl vratitelného přeplatku v důsledku hrazení poplatku, který dosud nebyl pravomocně stanoven)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

- k odst. 4 pokračování

není-li důvod pro zastavení řízení správce poplatku **vydá rozhodnutí o vyměření místního poplatku** (**platební výměř** nebo **hromadný předpisný seznam** – tento spíše vzácně při souběhu žádostí více poplatkových subjektů)

rozhodnutí o vyměření místního poplatku musí správce poplatku náležitě **odůvodnit** v souladu s požadavky daňového řádu

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11a

Žádost o vyměření poplatku rozhodnutím

(5) Odstavce 3 a 4 se nepoužijí, pokud je žádost nepřipustná.

- k odst. 5

pokud již byl **místní poplatek dříve stanoven rozhodnutím**, a to z libovolného důvodu, **není již podle odstavce 2 žádost** o vyměření poplatku rozhodnutím **přípustná**

podání takové žádosti ani **nemá** za následek:

- prodloužení lhůty** pro stanovení poplatku podle odstavce 3,
- ani **nevede k novému vyměření** poplatku podle odstavce 4

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11b

Společná ustanovení pro stanovení poplatku

§ 11b Společná ustanovení pro stanovení poplatku

(1) Poplatkovým subjektem je pro účely tohoto zákona

a) poplatník poplatku, nebo

b) plátce poplatku, pokud jde o poplatek odváděný plátcem poplatku.

(2) Poplatek stanovený rozhodnutím správce poplatku je splatný ve lhůtě 30 dnů ode dne oznámení tohoto rozhodnutí. Tato lhůta splatnosti je s výjimkou případu, kdy je poplatek vyměřován podle § 11 odst. 2 písm. b), náhradní lhůtou splatnosti.

(3) Poplatek vyměřený rozhodnutím podle § 11a odst. 4, které je vydáno přede dnem splatnosti poplatku podle obecně závazné vyhlášky, je splatný v den splatnosti poplatku podle obecně závazné vyhlášky.

(4) Lhůta pro stanovení poplatku, jehož poplatkovým obdobím je kalendářní rok, počne běžet prvním dnem bezprostředně následujícím po skončení poplatkového období.

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11b

Společná ustanovení pro stanovení poplatku

- k odstavci 1:

zavádí se pojem poplatkový subjekt jako společné označení jak **pro poplatníka**, tak **i pro plátce** poplatku

v případě místních poplatků bez zákonem zavedené procesní role plátce poplatku je **poplatkovým subjektem poplatník** / u místních poplatků, kde procesní role plátce poplatku je zákonem zavedena, je **poplatkovým subjektem plátce** poplatku

v souvislosti s jednou poplatkovou povinností je určen **vždy pouze jeden poplatkový subjekt**, a sice ten, **který má povinnosti vůči správci poplatku**

zavedením sjednocujícího pojmu pro poplatníka a plátce poplatku **není dotčena skutečnost, že poplatník je i nadále poplatkovým subjektem ve smyslu daňového řádu** (pro účely DŘ jsou tak poplatkovým subjektem oba, jak poplatník, tak plátce poplatku)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11b

Společná ustanovení pro stanovení poplatku

- k odstavci 2:

odstavec 2 stanoví speciálně vůči daňovému řádu lhůtu splatnosti místního poplatku, který byl správcem poplatku vyměřen rozhodnutím

místní poplatek, který byl stanoven rozhodnutím správce poplatku, je splatný ve lhůtě 30 dnů ode dne oznámení tohoto rozhodnutí ... uvedená lhůta je náhradní lhůtou splatnosti (nejde-li o poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci podle § 10k odst. 1 písm. a) nebo b))

vydáním rozhodnutí o stanovení místního poplatku není zpětně měněn původní den splatnosti tohoto poplatku

pro eventuální uplatnění sankce v podobě zvýšení poplatku podle § 11c je tak nadále rozhodné prodlení, které nastalo od původního dne splatnosti

splatnost MP stanoveného rozhodnutím je vázána na oznámení tohoto rozhodnutí, nikoliv na právní moc ... případné odvolání nemá odkladný účinek a povinnost uhradit stanovený MP je dána bez ohledu na případné odvolací řízení

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11b

Společná ustanovení pro stanovení poplatku

- k odstavci 3:

místní poplatek může být správcem poplatku vyměřen rozhodnutím také na žádost přede dnem splatnosti určeného obcí v obecně závazné vyhlášce, vždy však nejdříve po uplynutí poplatkového období ... v takovém případě je místní poplatek splatný v den stanovený obecně závaznou vyhláškou

- k odstavci 4:

je stanoveno speciální pravidlo ohledně počátku běhu lhůty pro stanovení poplatku, která se ve zbytku řídí obecnou úpravou § 148 daňového řádu

vyjasnění počátku běhu lhůty pro vyměření všech místních poplatků, u nichž je poplatkovým obdobím kalendářní rok (místní poplatek ze psů a oba místní poplatky za komunální odpad)

jde o speciální právní úpravu vůči § 148 odst. 1 DŘ, podle kterého je počátek běhu lhůty pro stanovení poplatku určen dnem, ve kterém se poplatek stal splatným

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11b

Společná ustanovení pro stanovení poplatku

v případě místního poplatku pro poplatkové období např. 2024, jehož poslední den nastane 31. prosince 2024, lhůta pro stanovení poplatku počne běžet s ohledem na § 33 odst. 1 daňového řádu až o jeden den později, tedy až dne 01.01.2025, s tím, že skončí již 01.01.2028 (nedojde-li k procesní situaci, která konec lhůty posune)

v případě podle § 11d by pak za situace, kdy by rozhodnutí o úpadku mělo účinky např. ke dni 08.04.2024, skončilo poplatkové období k 30.04.2024, první den lhůty pro stanovení poplatku by nastal dne 01.05.2024 a lhůta pro stanovení poplatku by skončila dne 01.05.2027

pojem „poplatek, jehož poplatkovým obdobím je kalendářní rok“ odkazuje vždy na poplatek ze psů a poplatky za komunální odpad, a to bez ohledu na to, že v případě insolvenčního řízení může nastat situace, kdy je poplatkové období kratší

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11c

Zvýšení poplatku

§ 11c odst. 1 *Správce poplatku může poplatkovému subjektu stanovit zvýšení poplatku jako následek za pozdní úhradu poplatku nebo jeho části, a to až do výše dvojnásobku rozdílu mezi částkou poplatku, která má být zaplacená nebo odvedena, a částkou zaplacenou nebo odvedenou do původního dne splatnosti poplatku. Zvýšení poplatku je příslušenstvím poplatku sledujícím jeho osud.*

- tradiční zjednodušená sankce za porušení finančního práva
- nastupuje namísto penále a úroku z prodlení podle daňového řádu
- jde o samostatné příslušenství místního poplatku, které sleduje osud tohoto poplatku
- konstrukce stanovení zvýšení poplatku se neliší od současné
- dává správci poplatku diskreční pravomoc nejen ohledně výše sankce, ale též ohledně toho, zda k jejímu uložení přistoupí (klíčové je zejména hledisko proporcionality výsledného řešení)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11c

Zvýšení poplatku

- ZoMP stanoví meze pro výši, ve které lze zvýšení poplatku uložit
- může dosáhnout až dvojnásobku částky poplatku, s jehož úhradou je poplatkový subjekt v prodlení (příklad: popl. subjekt uhradil včas 500 Kč ze správných 700 Kč ... jistinou je 200 Kč -> zvýšení až 400 Kč)
- platební povinnost poplatkového subjektu tak může v krajním případě dosáhnout hodnoty „trojnásobku“ samotného poplatku (1/3 jistina a 2/3 zvýšení)
- při stanovení výše zvýšení poplatku je žádoucí zhodnotit nejen skutečnost, zda byl místní poplatek zaplacen včas a ve správné výši, ale také další skutečnosti, a to především délku prodlení nebo opakování protiprávního jednání poplatkového subjektu spočívajícího v neplnění poplatkové povinnosti
- zvýšení poplatku je příslušenstvím místního poplatku (pro jeho výpočet je proto rozhodná výše stanoveného místního poplatku, resp. částka poplatku, která nebyla uhrazena ve lhůtě jeho splatnosti)
- změna výše MP způsobí změnu původně stanoveného zvýšení poplatku

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11c

Zvýšení poplatku

§ 11c odst. 2 *Poplatkovému subjektu, který zaplatí nebo odvede poplatek ve správné výši opožděně, aniž by dosud bylo vydáno rozhodnutí o vyměření poplatku, může správce poplatku stanovit zvýšení poplatku do 1 roku ode dne opožděného zaplacení nebo odvedení tohoto poplatku, nejpozději však do uplynutí lhůty pro stanovení poplatku.*

- pokud poplatkový subjekt zaplatí nebo odvede místní poplatek **sice ve správné výši, ale po dni jeho splatnosti** (tj. opožděně), a správcem poplatku **dosud nebylo vydáno rozhodnutí o vyměření poplatku** z tohoto titulu, má správce poplatku možnost stanovit zvýšení poplatku ve lhůtě **do 1 roku ode dne pozdní úhrady** místního poplatku
- zvýšení poplatku však **nelze** stanovit, pokud již **uplynula lhůta** pro stanovení místního poplatku (§ 148 DŘ)
- **posílení právní jistoty** poplatkového subjektu ohledně možného stanovení zvýšení poplatku (neuplatní se obecná 3 letá, resp. 10 letá lhůta)

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11c

Zvýšení poplatku

§ 11c odst. 3 *Dojde-li k doměření poplatku, správce poplatku může stanovit novou výši zvýšení poplatku.*

- zjistí-li správce poplatku, že místní poplatek **nebyl zaplacen** či **odveden ve správné výši**, doměří podle § 11 odst. 3 místní poplatek (na vyšší, nebo nižší částku) rozhodnutím, kterým je **dodatečný platební výměr** -> doměřením místního poplatku dochází ke **změně základu rozhodného pro zvýšení poplatku** podle odstavce 1
- správce poplatku pak **může přistoupit k úpravě výše příslušenství poplatku**, a to například tak, aby respektovalo původní poměr mezi výší základu a výší příslušenství
- z povahy věci bude změna výše tohoto příslušenství poplatku **obligatorní tehdy**, pokud by došlo ke snížení stanoveného místního poplatku a dosavadní zvýšení poplatku by tak **překročilo maximálně dvojnásobek rozdílu mezi částkou, která má být uhrazena, a částkou uhrazenou do původního dne splatnosti MP**

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11c

Zvýšení poplatku

§ 11c odst. 4 *Zvýšení poplatku stanoví správce poplatku poplatkovému platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem.*

- zvýšení poplatku se **stanoví samostatným rozhodnutím** označeným jako **platební výměr**, případně lze využít **hromadný předpisný seznam**, týká-li se zvýšení poplatku **více poplatkových subjektů**
- **současné** vydání rozhodnutí o stanovení místního poplatku a rozhodnutí o zvýšení poplatku **není vyloučeno**
- s ohledem na zásadu procesní ekonomie **nelze vyloučit ani vydání jednoho rozhodnutí obsahujícího dva samostatné výroky**, tj. jak **výrok o stanovení místního poplatku**, tak i **výrok o zvýšení poplatku**

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11c

Zvýšení poplatku

§ 11c odst. 5 *Zvýšení poplatku je splatné ve lhůtě 30 dnů ode dne oznámení rozhodnutí o zvýšení poplatku.*

- splatnost zvýšení poplatku je nastavena obdobně jako splatnost samotného místního poplatku
- je **vázána na oznámení rozhodnutí** o zvýšení poplatku, **nikoliv na právní moc** tohoto rozhodnutí
- případné **odvolání tak nemá podle § 109 odst. 5 daňového řádu odkladný účinek**, což znamená, že poplatkovému subjektu vzniká **povinnost uhradit zvýšení poplatku bez ohledu na případné odvolací řízení**

§ 11c odst. 6 *Penále a úroky podle daňového řádu se neuplatní.*

- dochází k zachování konceptu stávající právní úpravy, která **vylučuje uplatnění penále a veškerých úroků** upravených daňovým řádem ... potřeba zachovat **maximální jednoduchost správy** místních poplatků

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11d

Vztah k insolvenčnímu řízení

§ 11d Vztah k insolvenčnímu řízení

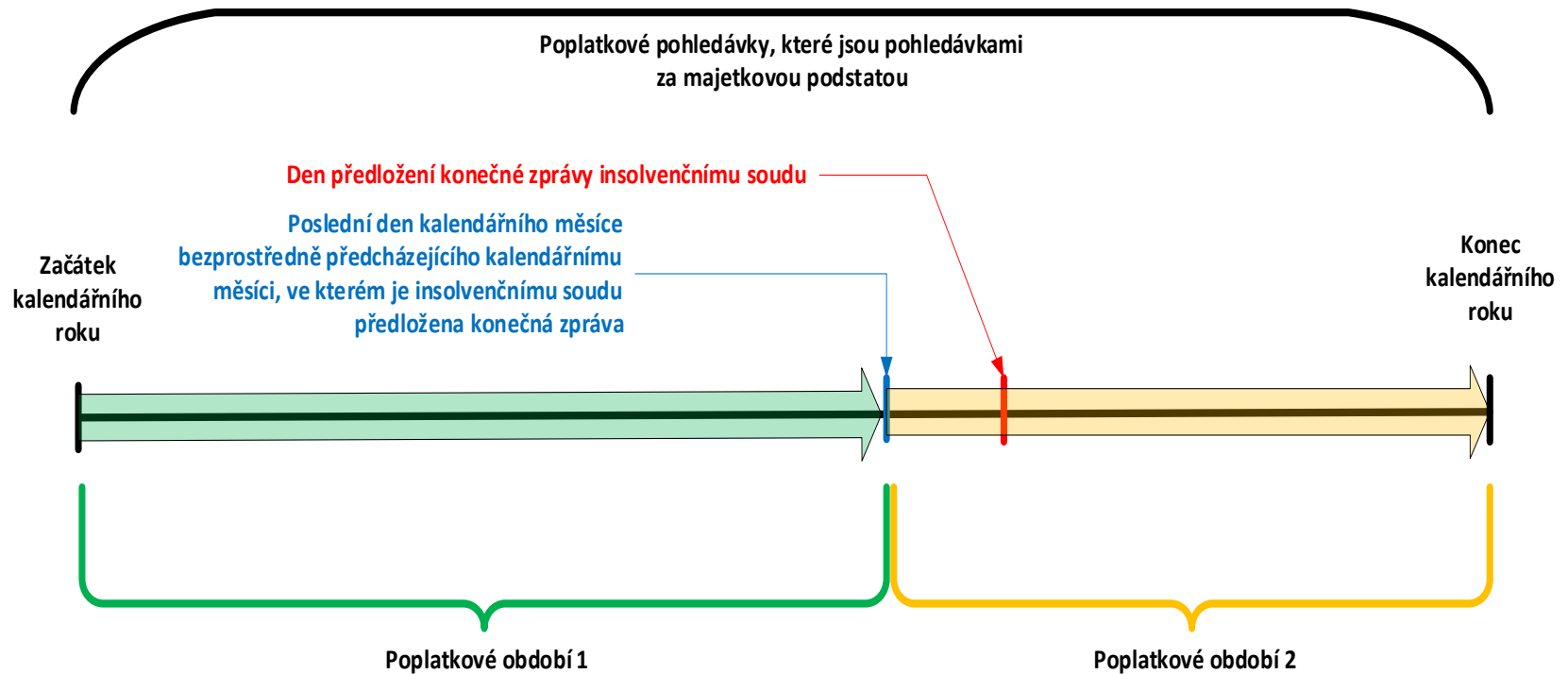
- (1) Pokud nejsou do dne účinnosti rozhodnutí o úpadku splněny podmínky pro vyměření poplatku předepsáním do evidence poplatků podle § 11 odst. 1, skončí poplatkové období, v němž nastávají účinky rozhodnutí o úpadku poplatkového subjektu, posledním dnem kalendářního měsíce, ve kterém nastávají účinky tohoto rozhodnutí.*
- (2) Poplatkové období začínající prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž nastávají účinky rozhodnutí o úpadku poplatkového subjektu, skončí posledním dnem kalendářního roku, ve kterém nastávají účinky rozhodnutí o úpadku.*
- (3) Pokud je insolvenčnímu soudu předložena konečná zpráva a do dne jejího předložení nejsou splněny podmínky pro vyměření poplatku předepsáním do evidence poplatků podle § 11 odst. 1, skončí poplatkové období posledním dnem kalendářního měsíce bezprostředně předcházejícího kalendářnímu měsíci, ve kterém je tato zpráva předložena.*
- (4) Poplatkové období začínající prvním dnem kalendářního měsíce, ve kterém je předložena insolvenčnímu soudu konečná zpráva, skončí posledním dnem kalendářního roku, ve kterém je předložena konečná zpráva.*
- (5) Odstavce 1 až 4 se použijí pouze v případě poplatku, jehož poplatkovým obdobím je kalendářní rok.*

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 11d

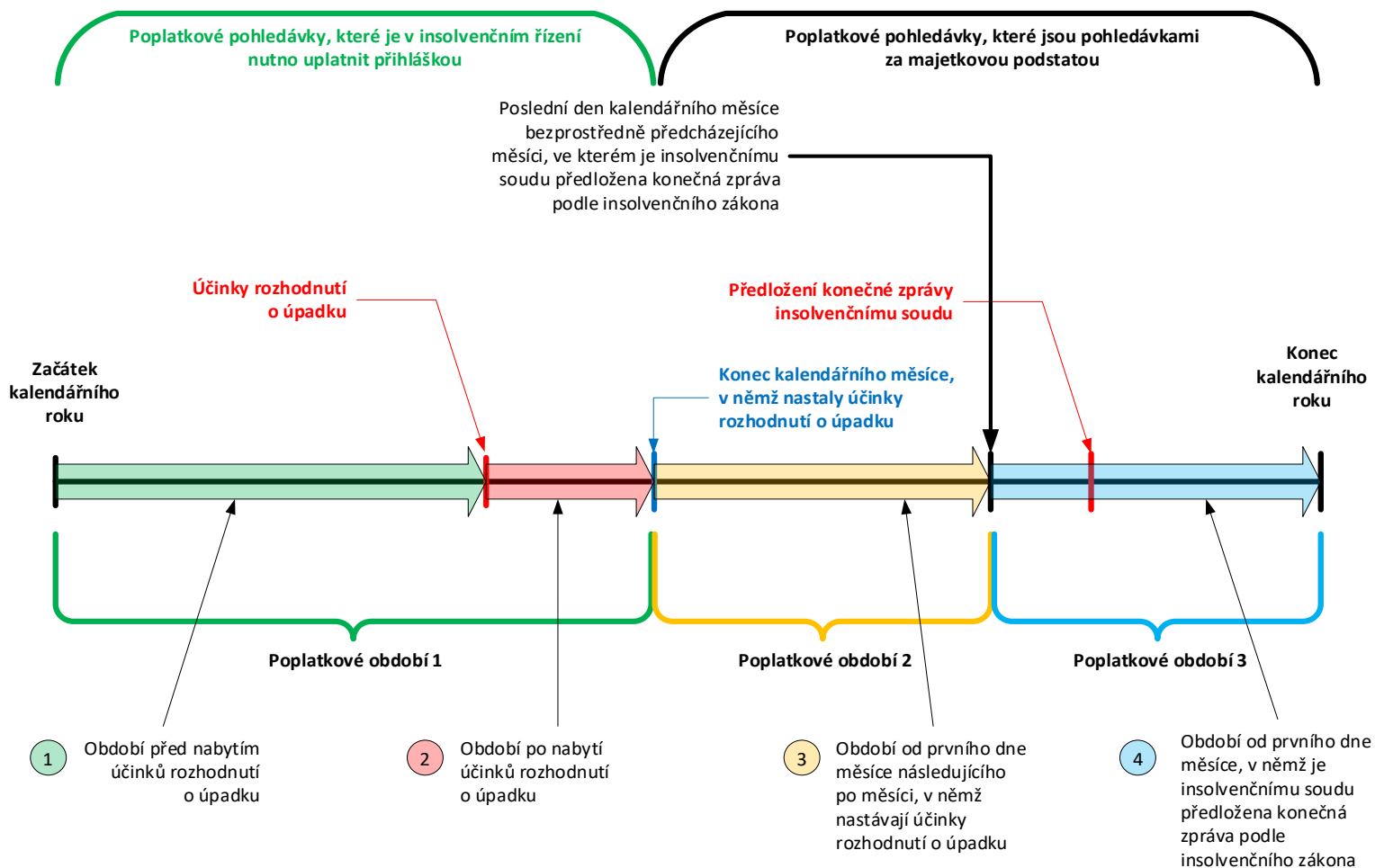
Vztah k insolvenčnímu řízení

- speciálně upravené poplatkové období u místních poplatků, jejichž poplatkovým obdobím je kalendářní rok (poplatek ze psů a poplatky za komunální odpad), pokud byl zjištěn úpadek popl. subjektu, který má povinnost poplatek zaplatit nebo odvést
- obecnou právní úpravu § 244 a 245 DŘ nelze použít v plném rozsahu (v ZoMP neexistuje daňové tvrzení)
- speciální právní úprava pro rozdělení poplatkového období se nepoužije v případě, že jsou splněny podmínky pro předepsání místního poplatku podle § 11 odst. 1, tedy v případě, že byl místní poplatek zaplacen nebo odveden v plné výši za celé poplatkové období v délce kalendářního roku, ať již ve lhůtě splatnosti, nebo opožděně, avšak nejpozději do dne, v němž nastávají účinky rozhodnutí o úpadku (včetně tohoto dne), a byla splněna případná ohlašovací povinnost
- rozdělení poplatkového období tak, že původní poplatkové období skončí posledním dnem kalendářního měsíce, v němž nastávají účinky rozhodnutí o úpadku poplatkového subjektu; zbývající část kalendářního roku bude samostatným poplatkovým obdobím
- speciální úprava poplatkového období také v případě předložení konečné zprávy insolvenčnímu soudu ... viz následující slajdy

rozdělení poplatkového období v případě předložení konečné zprávy insolvenčnímu soudu



poplatková období v případě, kdy v jednom roce jak nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, tak je předložena konečná zpráva insolvenčnímu soudu



změna ZoMP od 01.01.2024 - § 12

§ 12 odst. 2 *V případě podle odstavce 1 ~~vyměří~~ stanoví správce poplatku poplatek zákonnému zástupci nebo opatrovníkovi poplatníka. Právní moc dosavadních rozhodnutí o stanovení poplatku poplatníkovi není jeho stanovení zákonnému zástupci nebo opatrovníkovi poplatníka na překážku.*

- první změna: v návaznosti na nový § 11 odst. 3 se zakotvuje, že v důsledku přechodu poplatkové povinnosti lze jak zákonnému zástupci, tak opatrovníkovi místní poplatek jak vyměřit, tak i doměřit (souhrnně tedy stanovit)
- druhá změna: zákonný zástupce nebo opatrovník nastupuje podle § 12 odst. 1 do procesního postavení, které měl poplatník, a to jak v rovině nalézací, tak v rovině platební ... pokud dojde k vyměření poplatku, např. podle § 11 odst. 2 písm. b) nezletilému poplatníkovi nebo poplatníkovi, který je omezen ve svéprávnosti, právní moc těchto rozhodnutí není na překážku stanovení poplatkové povinnosti zákonnému zástupci, resp. opatrovníkovi, pokud došlo k prodlení s placením poplatku

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 14

§ 14 odst. 2 písm. c) *Obec v obecně závazné vyhlášce upraví splatnost poplatku, **nejde-li o poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, u něhož obec zvolila v obecně závazné vyhlášce dílčí základ podle § 10k odst. 1 písm. a) nebo b).***

- s ohledem na skutečnost, že se v § 11b odst. 2 výslovně stanoví splatnost poplatku vyměřovaného za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, u něhož obec zvolila v obecně závazné vyhlášce dílčí základ podle § 10k odst. 1 písm. a) nebo b), **nelze den této splatnosti stanovit jiným způsobem v obecně závazné vyhlášce,** kterou se poplatek zavádí
- podle § 11 odst. 2 písm. b) ... *Správce poplatku vždy vyměří poplatkovému subjektu poplatek rozhodnutím, pokud (...) b) jde o poplatek za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, u něhož obec zvolila v obecně závazné vyhlášce dílčí základ podle § 10k odst. 1 písm. a) nebo b), -> bude tedy platební výměr nebo hromadný předpisný seznam a nikoliv OZV*

změna ZoMP od 01.01.2024 - § 14a

§ 14a odst. 1; § 14a odst. 2 úvodní část ustanovení; § 14a odst. 2 písm. b); § 14a odst. 3; § 14a odst. 4; § 14a odst. 6

~~Poplatník nebo plátce poplatku~~ **Poplatkový subjekt** je povinen podat správci poplatku ohlášení, nevyločí-li obec tuto povinnost v obecně závazné vyhlášce. ~~V případě poplatku odváděného plátcem poplatku podává ohlášení pouze plátce poplatku. (...) poplatník nebo plátce~~ **poplatkový subjekt** (atd.)

- legislativně-technická úprava navazující na zavedení pojmu „poplatkový subjekt“ v § 11b odst. 1

změna ZoMP od 01.01.2024

přechodná ustanovení

Čl.II Přechodné ustanovení

Pro poplatkové povinnosti u místních poplatků, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, vzniklé přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se použije zákon č. 565/1990 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

- nová právní úprava, a to jak hmotněprávní, tak procesně-právní, se uplatní až **pro poplatkové povinnosti, které vzniknou ode dne účinnosti nové právní úpravy ... tj. od 01.01.2024**
- pro **stávající poplatkové povinnosti** (vzniklé do 31.12.2023 ... např. „neuhrazené popelnice za rok 2022“) se proto použije **dosavadní znění zákona o místních poplatcích**

změna ZoMP od 01.01.2024

účinnost

Čl.III Účinnost

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2024.

- účinnost návrhu se stanoví s ohledem na **jednotná data účinnosti právních předpisů** a s ohledem na to, že u místních poplatků, jejichž **poplatkovým obdobím je kalendářní rok, začíná poplatkové období zásadně k 1. lednu**
- současně se je **nutné poskytnout obecním úřadům v roli správců poplatku dostatečný čas pro adaptaci** na novou právní úpravu stanovování místních poplatků

aktuality – judikatura

usnesení rozšířeného senátu NSS

č. j. 5 Afs 261/2018 – 69 ze dne 16. května 2023

právní věta: *Předpis místního poplatku bez jeho formálního vyměření je možný pouze v případě úhrady místního poplatku ve lhůtě splatnosti a ve správné výši poplatníkem, který splnil ohlašovací povinnost (§ 11 odst. 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích a contrario). V jiných případech (tedy i pokud je místní poplatek uhrazen ve správné výši, avšak po lhůtě splatnosti) musí správce poplatku stanovit rozhodnutím (platebním výměrem či hromadným předpisným seznamem). Pokud tak správce ve lhůtě pro stanovení poplatku dle § 148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, neučiní, stává se platba poukázaná poplatníkem přeplatkem, s nímž musí být naloženo dle § 154 a 155 daňového řádu.*

[25] *Zvláštní situace nastává v případě úhrady místního poplatku po lhůtě jeho splatnosti, avšak ve správné výši, poplatníkem, který sám zjistil, že poplatek nedopatřením ve lhůtě splatnosti opomenul uhradit (např. se zmylil ohledně data splatnosti), či byl na povinnost poplatek uhradit upozorněn správcem poplatku neformálně, bez vydání a doručení platebního výměru. Podle výslovného znění § 11 odst. 1 zákona o místních poplatcích je třeba i v takovém případě stanovit místní poplatek platebním výměrem (či hromadným předpisným seznamem).*

usnesení rozšířeného senátu NSS

č. j. 5 Afs 261/2018 – 69 ze dne 16. května 2023

(...) V takovém případě sice správce poplatku vydá platební výměr, ten však nedoručuje poplatníkovi, nýbrž jej pouze založí do spisu.

[26] Toto zvýšení musí být vyměřeno právě v platebním výměru spolu se samotným místním poplatkem.

[27] Druhým důvodem je to, že o povinnosti zaplatit poplatek musí být rozhodnuto (tj. poplatek musí být stanoven) výlučně ve lhůtě pro stanovení daně (poplatku) dle § 148 daňového řádu.

(...) není ani řádně stanoven, nemůže být správcem poplatku předepsán na daný poplatkový účet poplatníka. Takovou platbu místního poplatku (uhrazenou po lhůtě splatnosti či v nesprávné výši) pak tedy správce poplatku musí vést jako prostředky poplatníka, vůči nimž nemá právní důvod (titul) k jejich použití, a musí s nimi proto nakládat jako s přeplatkem na místním poplatku.

usnesení rozšířeného senátu NSS č. j. 5 Afs 261/2018 – 69 ze dne 16. května 2023

[33] Z vyjádření Svazu měst a obcí České republiky rozšířený senát zjistil, že právě odmítnutý výklad § 11 odst. 1 zákona o místních poplatcích, tj. neformální předpis opožděně uhrazeného místního poplatku bez vydání rozhodnutí o stanovení poplatku, je zřejmě praktikován převážnou většinou správců místních poplatků.

(...) **Zákonodárce omezil bezformální postup pouze na včas a ve správné výši zaplacené poplatky a rozšířený senát nemůže tuto výjimku jakkoliv rozšiřovat navíc v neprospěch poplatníků.**

zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

(pozn.: pokud je v textu hovořeno o správci daně, je tím samozřejmě myšlen též správce místního poplatku)

daňový řád obecně

(§ 1 DŘ)

1. DŘ upravuje **postup správců daní** (Finanční správa ČR, Celní správa, **obce**, soudy, atd.) **práva a povinnosti daňových subjektů** (**poplatkový subjekt**, **poplatník**, **plátce**, ten, kdo je tak **označen**) **a třetích osob** (další, kdo má práva a povinnosti při správě daní), které jim vznikají při správě daní
2. správa daně ... **postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní** (místních poplatků) **a zabezpečení jejich úhrady** (každý postup a řízení by měl směřovat k **naplnění tohoto cíle**) ... nezneužívat pravomoci SD (i § 5 odst. 1 a 3 DŘ)
3. předmětem správy daní jsou **daně** ... daní je i **peněžitě plnění**, které zákon označuje jako daň, clo nebo **poplatek**
4. **příslušenstvím** daně se obecně rozumějí úroky, penále, pokuty (tyto se u místních poplatků **neuplatní - § 11 odst. 5 ZoMP, vyjma pořádkových pokut a pokut za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy**)
zvýšení místního poplatku (dle § 11 odst. 3 ZoMP) je příslušenstvím daně (MP) a sleduje jeho osud

užití daňového řádu

1. daňový řád (DŘ) je **předpisem obecným**
2. **ostatní** daňové zákony obsahují **speciální pravidla**, která mají před obecnou úpravou **přednost**
 - a. *Tento zákon nebo jeho jednotlivá ustanovení se použijí, neupravuje-li jiný zákon správu daní jinak (§ 4 DŘ).*
 - b. zákon **o místních poplatcích (ZoMP)** upravuje **specificky** institut **ohlášení namísto registrace**, **okamžik vydávání platebních výměrů**, výjimky z aplikace příslušenství daně, zvýšení poplatku, ...
3. některá pravidla dle **DŘ jsou naopak speciální** vůči pravidlům v jiných zákonech (např. **vztah k insolvenční, právní nástupnictví**)
4. v případě **daňové exekuce** je **obecným předpisem OSŘ** (§ 177 DŘ)
5. **podpůrně** lze použít i **soukromoprávní úpravu** (plné moci, **zákonný zástupce**, ručení, zástavní právo, neplatnost právních úkonů, prokura apod.)

užití daňového řádu

1. DŘ je **předpisem především procesním** (zakotvuje procesní pravidla), obsahuje i některá **hmotněprávní ustanovení** (pokuty ...)
2. **daňový zákon = každý zákon nebo jeho jednotlivé ustanovení, který upravuje daňovou problematiku** („daňový“ je nutno chápat **v širším slova smyslu**, tj. jako „daň“ v širším slova smyslu ... clo, poplatky, atp.)
3. vztah k SŘ
 - a. při správě daní se **správní řád nepoužije** (§ 262 DŘ).
 - b. **neplatí absolutně** (např. **úřední deska je vymezena v SŘ** a DŘ toto vymezení respektuje)
 - c. v případě výkladové nouze **lze užit metody *analogiam iuris*** ... lze výjimečně aplikovat právní zásady příslušného právního odvětví

základní zásady daňového řízení (§ 5 až 9 DŘ)

1. na rozdíl od základních zásad ve správním řádu se zásady správy daní **netýkají pouze činnosti správního orgánu**, resp. správce daně, ale **i všech osob zúčastněných na správě daní**
2. výčet zásad uvedených **v § 5 až 9 DŘ není taxativní** (konečný)
 - a. existují **obecné právní principy a zásady**, které jsou nezpochybnitelné
 - b. základním pramenem je v tomto ohledu **Ústava a Listina základních práv a svobod** (**enumerativnost veřejnoprávních pretenzí** ... státní moc lze uplatňovat v případech, v mezích a způsoby, které stanoví zákon)
 - c. některé zásady vyplynuly **z judikatury** (vázanost vlastní správní praxí)
 - d. dále např. § 92 odst. 2 DŘ zásada oficiality *Správce daně dbá, aby skutečnosti rozhodné pro správné zjištění a stanovení daně (místního poplatku) byly zjištěny co nejúplněji, a není v tom vázán jen návrhy daňových subjektů.*

úřední osoby (§ 12 DŘ)

1. vykonávají pravomoc správce daně (správce místního poplatku), která je stanovena zákonem (§ 11 DŘ ... vede daňová a jiná řízení, provádí vyhledávací činnost, kontroluje plnění povinností, vyzývá ke splnění povinností, zabezpečuje placení daní)
2. úřední osoba = zaměstnanec, který se bezprostředně podílí na výkonu pravomoci SD nebo osoba oprávněná k výkonu pravomoci SD zákonem nebo na základě zákona
3. správce daně na požádání informuje, kdo je v dané věci úřední osobou (přípisem, v rámci jednání, ...)
4. úřední osoba při výkonu správy daní je v postavení veřejného činitele
5. správce daně, mj. orgán územního samosprávného celku v oblasti správy daní má způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech souvisejících se správou daní a v tomto rozsahu má i procesní způsobilost

daňový subjekt (§ 20 DŘ)

DAŇOVÝ SUBJEKT – osoba zúčastněná na správě daní

1. **nositel** daňových povinností
2. osoby, které **za daňový subjekt označuje zákon** – zde DŘ odkazuje na jednotlivé hmotněprávní předpisy
3. **poplatník** - osoba, jejíž příjmy, majetek nebo činnost **přímo podléhá místnímu poplatku** (ten kdo je jím fakticky zatížen)
4. **plátce** - osoba ze zákona povinná místní poplatek **vypočítat, vybrat** nebo srazit a **odvést** správci MP (např. u poplatku z pobytu - poskytovatel úplatného pobytu, u poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci – SVJ...)
5. osoby v postavení **obdobném daňovému subjektu** (zejména **osoba spravující pozůstalost**, svěřenský správce a **insolvenční správce**)

třetí osoby (§ 22 DŘ)

TŘETÍ OSOBA – osoba zúčastněná na správě daní

- a. „*FO / PO mající práva a povinnosti při správě daní, nebo jejichž práva a povinnosti jsou správou daní dotčena* v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem“ ... typicky:
- b. svědek (osoba, co něco vnímala vlastními smysly odlišná od DS)
- c. odborný konzultant / nápomoc při rozhodování dle Občanského zákoníku
- d. znalec / tlumočník / překladatel
- e. osoby mající u sebe dokumenty relevantní pro správu daní jednotlivých daňových subjektů
- f. i orgány veřejné moci
- g. zástupce (zákonný, ustanovený, smluvní, ...)

procesní způsobilost (§ 24 DŘ)

1. fyzická osoba (FO):
 - a. osobně (v rozsahu, v jakém je svéprávná)

2. podnikající fyzická osoba:
 - a. osobně (v rozsahu, v jakém je svéprávná)
 - b. prostřednictvím pověřence (pověřené osoby, typicky zaměstnanec)

3. právnická osoba (PO):
 - a. prostřednictvím statutárního orgánu (např. jednatel u s.r.o.) / toho, kdo prokáže oprávnění jejím jménem podle jiného právního předpisu jednat
 - b. prostřednictvím pověřence (typicky zaměstnanec)
 - c. prostřednictvím prokuristy (prokurista není zástupcem DS)
 - d. pokud požadováno společné jednání více osob stat. orgánu – neplatí pro správu daní (místního poplatku), zde stačí jedna osoba

zastupování (§ 25 DŘ)

1. formy zastoupení :
 - a. **zákonný zástupce** – rodiče dětí
 - b. **ustanovený zástupce** – ustanovuje SD např. osobě neznámého pobytu/sídla, jednočlenné PO bez statutárního orgánu
 - c. **zmocněnec** – smluvní zastoupení prokazované PM
 - d. **společný zmocněnec** – je-li společná daňová povinnost

2. se **zastoupeným** je **možné jednat přímo** (osobně), je-li jeho **účast nezbytná**
 - a. nutno **bezodkladně vyzoomět zástupce** (předem / dodatečně)
 - b. pokud je zastoupený **k součinnosti obeslán** prostřednictvím doručované písemnosti, je nutné **doručit též zástupci** (§ 41 odst. 2)

zmocněnec

(§ 27 až 29 DŘ)

1. zmocněnec = **zástupce na základě plné moci**
2. pro daňové řízení musí být plná moc (PM) **písemná** (fyzicky, elektronicky s uzn. elektronickým podpisem) nebo udělena **ústně do protokolu**
3. **PM** je vůči SD **účinná okamžikem uplatnění u tohoto SD** -> tj. v okamžiku, kdy podání obsahující plnou moc došlo SD (**stejně tak výpověď**)
4. **náležitosti** plné moci ... (1.) **projev vůle zmocnitele** + (2.) jednoznačné **určení rozsahu** (nedostatečné, pak výzva dle § 28 odst. 2 DŘ)
5. v téže věci může být **současně zvolen pouze jeden** zmocněnec -> pokud **nový zmocněnec** -> **okamžikem uplatnění PM** u SD dosavadní zastoupení **zaniká v rozsahu nové PM**
6. **zákaz substitučního zmocnění**, **ledaže** by se jednalo o **poradce**

odborný konzultant (§ 31 DŘ)

1. osoba zúčastněná na správě daní si může **k jednání přibrat odborného konzultanta** (např. účetní, osoba znalá poměrů, ...)
 - a. **nejedná se o zástupce** – nemůže za OZSD jednat, pouze „**napovídá**“
 - b. nemá žádná procesní práva s výjimkou **práva spoluúčasti**
 - c. **nemůže** před SD vystupovat **samostatně** – vždy musí být přítomna OZSD
 - d. **nemusí** jít nutně o „**odborníka**“
2. ze přibrat **i více** odborných konzultantů
3. pokud odborný konzultant **maří jednání**, může SD **uložit pořádkovou pokutu**, nebo následně **vyločit** odborného konzultanta z dalšího jednání
4. **není třeba** vůči odbornému konzultantovi požadovat od DS **zproštění povinnosti mlčenlivosti** dle § 52 odst. 2 DŘ

Ihůty 1

1. **smysl lhůt:** (1.) **omezení nejistoty** v právních vztazích; (2.) **vymezení časového prostoru** k uplatnění práva (např. podat odvolání) nebo splnění povinnosti (např. uhradit místní poplatek, reagovat na výzvu, a další...)

2. **dělení**
 - a. **záonné** (stanovené zákonem např. DŘ, **obecně závaznou vyhláškou**, ...) x **správcovské** (stanovené správcem místního poplatku dle § 32 DŘ)
 - b. **procesní** (většina, lze navrátit, platí § 35 DŘ) x **hmotněprávní**
 - c. **prekluzivní** (zánik práva *ex lege*) x **promlčecí** (právo nezaniká, ale lze namítat její uplynutí; nelze vynutit) x **pořádkové** (platí pro správce daně)

Ihůty 2 - určení lhůty k provedení úkonu (§ 32 DŘ)

1. výhradně lhůty **správcovské** (nikoliv zákonné)
2. podmínky pro stanovení lhůty správcem daně: (1.) **neexistuje lhůta zákonná** a (2.) lhůtu je **nutné stanovit**
3. vždy **časový úsek**, nikdy **ne datum**
4. přiměřenost (je vhodné **odůvodnit** stanovovanou délku lhůty)
5. **stanovení lhůty** -> **rozhodnutím** správce daně (např. součástí výzvy)
6. **Lhůta kratší než osm dní** -> **jednoduchost** a **současně naléhavost** (lze i lhůta kratší jednoho dne i to bez souhlasu OZSD); nepřilíš využívané
7. **poučovací povinnost SD** -> právní důsledky nedodržení lhůty (pokud chybí poučení, **nemusí následky nastat !**)

Ihůty 3 - počítání času (§ 33 DŘ)

1. Ihůty podle (i.) týdnů, měsíců, let a (ii.) dnů -> počátek zpravidla den následující a konec ...
 - i. dnem se stejným pojmenováním nebo číslem
 - ii. napočítáním počtu dní
2. poslední den lhůty - sobota, neděle, státní svátek (zákon č. 245/2000 Sb., o státních svátcích, o ostatních svátcích, o významných dnech a o dnech pracovního klidu - § 1 a § 2 tohoto zákona) -> nejbližší násl. pracovní den
3. lhůta určená v kratších časových jednotkách, než jsou dny, počátek je dán rozhodnou skutečností (nevyužíváno)
4. stavění (lhůta neběží) x přerušení (lhůta běží znovu od počátku) x prodloužení (lhůta se prodlužuje)

Ihůty 4 - běh lhůty pro správce daně (§ 34 DŘ)

1. stavění **ode dne vydání výzvy** k součinnosti **do splnění požadované součinnosti +5 pracovních dnů**
2. musí existovat **vzájemná souvislost** lhůty a součinnosti u OZSD, **v jejíž věci je výzva vydávána** -> **nesmí se zneužívat** (jinak nenastanou předpokládané účinky)
3. **smyslem je vytvoření časového prostoru** pro SD k rozhodnutí
4. v případě úkonu elektronicky s dodatečným potvrzením (**§ 71 odst. 3 DŘ**) - počátek běhu lh. pro SD až **podáním potvrzení**

Ihůty 5 - zachování Ihůty (§ 35 DŘ)

1. **zajištění rovných podmínek** při učinění podání **různými formami a způsoby** vůči správci místního poplatku (např. **poštovní zásilkou, elektronicky**) **při včasném učinění podání**
2. Ihůta se považuje za **zachovanou**, jestliže **nejpozději poslední den Ihůty je úkon učiněn, bez ohledu** na skutečnost, **kdy se dostane do dispozice příslušnému správci místního poplatku**
3. **formy podání (§ 71 DŘ):** 1. v listinné podobě (na podatelně nebo zásilkou), 2. ústně do protokolu, 3. elektronicky (DatS)
4. vyvratitelná **právní domněnka zachování Ihůty** - § 35 odst. 3 DŘ -> v pochybnostech se má Ihůta za zachovanou

Ihůty 6 - prodloužení lhůty (§ 36 DŘ)

1. tradiční institut, jehož snahou je zajištění **flexibility** při vymezení určitého časového prostoru nutného k provedení úkonu a promítnutí **zásady vstřícnosti**
2. podmínky: **správcovská lhůta** + **závažný důvod** + **před uplynutím lhůty** (+ u zákonné lhůty i **zákonné zmocnění** -> nelze prodloužit odvolací lh. § 109/4 DŘ)
3. **náležitosti žádosti ...** obecné náležitosti § 70 DŘ a **určení lhůty, kterou chce prodloužit a o kolik** (+ závažné důvody)
4. **první žádost** -> **benefit** pro daňový subjekt **u lhůty stanovené správcem míst. poplatku** -> **vždy se vyhoví, alespoň o dobu, jež zbývala v době podání žádosti ze lhůty, o jejíž prodloužení je žádáno** (toto neplatí u zákonných lhůt)
5. **opakovaná žádost** -> není podmínkou vyhovět vždy, zde je to **na uvážení správce místního poplatku** (posuzovat závažný důvod)

Ihůty 7 - prodloužení lhůty (§ 36 DŘ)

6. SD je **vázán návrhem** OZSD -> **nelze vyhovět o delší dobu**, než je žádáno
7. **souhlasné (konkludentní) rozhodnutí** – v případě, že SD **nerozhodne do doby, o níž má být lhůta prodloužena** nebo do 30 dní od podání žádosti
8. částečně kladné rozhodnutí **doručené po uplynutí prodlužované (nikoliv prodloužené) lhůty** -> lhůta končí **uplynutím zbývajících dní původně prodlužované lhůty (v době podání žádosti)**, a to od doručení rozhodnutí (ledaže by rozhodnutím byla stanovena lhůta delší)
9. proti rozhodnutí **nejsou připuštěny opravné prostředky**
10. **den podání žádosti** o prodloužení lh. - **pravidlo dle § 35 DŘ**, tj. den podání na podatelně, „na poště“, odeslání datové zprávy – musí být adresováno **místně příslušnému SD** (jinak se neuplatní)

Ihůty 8 - navrácení lhůty v předešlý stav (§ 37 DŘ)

1. podmínky: **závažný důvod** + **uplynutí lhůty** + **výjimky v § 37 odst. 4 DŘ** (lhůta pro stanovení daně / poplatku, placení daně / poplatku)
2. **návrhové řízení** -> žadatel musí **navrhovat i prokazovat** (správce daně k tomuto DS nevyzývá)
3. lze navrátit lhůtu **zákonou i správcovskou** (nevztahuje se na platby)
4. vyhovováno **poměrně ojediněle** -> fakticky se jedná o stanovení nové (ne nutně stejné) lhůty
5. **poplatková povinnost** (zákon č. 634/2004 Sb.) - 300 Kč
6. není nutné současně učinit zmeškaný úkon
7. **časový omezení: subjektivní lh.** (15 dnů ode dne pominutí důvodů zmeškání) x **objektivní lh.** (max. 1 rok od posledního dne zmeškané lhůty)

Ihůty 9 - ochrana před nečinností (§ 38 DŘ)

1. důvody podání podnětu:
2. základní (primární) (v odst. 1)
 - a. uplynutí zákonem stanovené lhůty (např. § 156 odst. 2 DŘ)
 - b. neprovedení úkonu ve lhůtě obvyklé
 - c. nevydání rozhodnutí bezodkladně poté, co došlo k shromáždění podkladů potřebných pro rozhodnutí
3. vedlejší (sekundární) (odst. 2)
 - a. správce MP nevydal rozhodnutí, ačkoli uplynuly 3 měsíce ode dne, kdy byl učiněn vůči osobě nebo touto osobou poslední úkon v řízení
4. postup nadřízeného správce daně: prověření -> příkaz ke zjednání nápravy x odložení podnětu

doručování 1 - obecně

1. **pojem:** postup správce místního poplatku či participujícího subjektu na tomto procesu, který směřuje k doručení písemnosti jejímu příjemci, tj. adresátovi, za účelem informování o právních úkonech správce MP vůči tomuto příjemci
2. **cíl doručování:** aby se písemnosti odesílané správcem MP dostaly do dispozice adresáta (DS, zástupce, třetí osoba, jiný orgán veřejné moci ...)
3. **upřednostnění materiálního přístupu** -> není důležité naplnit formální podmínky doručování, ale **fakticky doručit** (uplatnění v § 51 odst. 3 DŘ, § 101 odst. 6 DŘ, ...)
4. rozlišovat **adresáta** (**osoba, již je doručováno** - § 43 odst. 1 DŘ) vs. **příjemce rozhodnutí** (**náležitost rozhodnutí** - § 102 odst. 1 písm. c) DŘ)
5. podmínka **účinnosti rozhodnutí** -> rozhodnutí je účinné **okamžikem oznámení** (§ 101 odst. 5 DŘ)

doručování 2 - způsoby doručování (§ 39 DŘ)

1. aplikuje se **zásada legitimního očekávání**
2. základní (**primární**)
 - i. **při ústním jednání** (protokol) nebo **při jiném úkonu** (např. MŠ)
 - ii. **elektronicky** (datovou schránkou)
3. vedlejší (**sekundární**) - prostřednictvím **zásilky** doručované
 - i. **provozovatelem poštovních služeb** (Česká pošta)
 - ii. pověřenou **úřední osobou** (zaměstnancem)
 - iii. jiným orgánem, o němž to stanoví zákon (Vězeňská služba, Policie ČR)
4. zvláštní způsoby doručení - veřejná vyhláška, hromadný předpisný seznam
5. **odpovědnost za doručení má vždy správce daně** (nese důkazní břemeno - vizte § 92 odst. 5 písm. a) DŘ)

doručování 3 - doručování do vlastních rukou (§ 40 DŘ)

1. **taxativně** vymezeny důvody **doručování do vlastních rukou**
 - a. *den doručení je rozhodný pro počátek běhu lhůty stanovené právním předpisem nebo rozhodnutím SD,*
 - b. *tak stanoví zákon, nebo*
 - c. *tak určí správce daně (zpravidla, když je nutné prokázat doručení - např. vyrozumění o konání svědecké výpovědi)*

2. **validitu** doručení do vlastních rukou má i doručení při
 - a. **ústním jednání** (nutno sepsat protokol) nebo
 - b. **prostřednictvím datové schránky** (§ 17 odst. 6 z. č. 300/2008 Sb.) – zde pozor na způsob nastavení „otevření“ písemností – přímo vlastník DatS

doručování 4 - doručování zástupci (§ 41 DŘ)

1. doručuje se **pouze zástupci** (vymezení zástupce v § 25 DŘ) **v rozsahu jeho oprávnění k zastupování**
2. **má-li DS učinit něco osobně** -> SD doručuje **oběma** (výjimka)
3. **substituční zmocněnec** -> doručuje se **zmocněnci**
4. nutno **respektovat typ DatS zástupce** (profesní / FO podnikající / nepodnikající, PO, výslovný požadavek na doručení do jiného typu DatS)
 - a. dodání datové zprávy do **nesprávného typu DatS** -> **neuplatní se fikce** doručení dle § 17 odst. 4 z. č. 300/2008 Sb.
 - b. v případě **zmocněnce „neprofesionála“** (běžný občan) lze doručovat **do DatS** pouze, je-li **typu FO nepodnikající** (pokud prokazatelně nepožaduje do jiné DatS), **jinak poštovní zásilkou**

doručování 5 - doručování prostřednictvím DatS (§ 42 DŘ)

1. dle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů (nikoliv e-mail)
2. nutnost zřízení a následně zpřístupnění DatS (až do zpřístupnění DatS lze doručovat a účinky nastanou i přes její následné znepřístupnění)
3. okamžik doručení písemnosti: přihlášením (§ 17 odst. 3) nebo tzv. fikcí (§ 17 odst. 4 - tj. uplynutím 10 dní ode dne dodání do DatS; uplatní se § 33 odst. 4 DŘ - sobota, neděle, svátek ... pak nejbližší násl. pracovní den)
4. dodržovat při doručování typy DatS dle typu písemnosti a adresáta: fyzická osoba nepodnikající / podnikající / profesní DatS a dále právnická osoba (nedodržení -> nemožnost uplatnit fikci doručení)
5. nelze-li doručit do správného typu DatS, pak zpravidla zásilkou nebo požádá o doručování do jiného typu DatS

doručování 6 - doručování prostřednictvím zásilky (§ 43 DŘ)

1. **definice adresáta** -> osoba, jíž je písemnost doručována nebo její zástupce
2. doručuje se **kdekoliv** (tj. **v bytě, místě podnikání, na pracovišti, či jinde**), kde je adresát **zastižen**
 - a. nicméně **uložení písemnosti** (§ 46 DŘ) lze aplikovat pouze v případě **doručování na adrese podle § 44 a § 45 DŘ**
3. **povinnost prokázat** na výzvu doručovatele (Pošty, úřední osoby) **totožnost** adresáta (+ např. oprávnění k převzetí zásilky u osoby jiné, nežli adresáta)

doručování 7 - doručování fyzickým osobám (§ 44 DŘ)

1. doručování na adresu **místa pobytu** nebo na adresu zaevidovanou **v informačním systému evidence obyvatel**
2. **na žádost: doručování na jinou adresu v České republice**
3. **posloupnost doručovacích adres FO nepodnikající: (1.) ad hoc adresa dle § 44 odst. 3 DŘ -> (2.) doručovací adresa zvolená FO v informačním systému evidence obyvatel -> (3.) adresa místa trvalého pobytu**
4. doručování FO **do vlastních rukou** -> **obálka s modrým pruhem**
 - a. není-li zastižen adresát -> **uložení zásilky** dle § 46 DŘ (**není nutné**, aby se adresát **fakticky zdržoval** v místě doručení) + výzva k převzetí
5. doručování FO **ne do vlastních rukou** -> **dodejka** nebo **prostá obálka** (zde nehrozí porušení mlčenlivosti, je zde poštovní tajemství)

doručování 8 - doručování právnickým osobám (§ 45 DŘ)

1. doručuje se **do sídla** nebo **do pobočky zahraniční PO** nebo kdekoliv, kde je zastižena nebo **na zvolenou adresu** pro doručování v ČR
2. přebírá **osoba oprávněná jednat** (statutár, pověřená osoba) nebo **zaměstnanec, vysloví-li souhlas**, nejde-li o písemnost do vlastních rukou adresáta
3. tato pravidla platí i pro doručování písemnosti **FO podnikající zapsané ve veřejném rejstříku související s její podnikatelskou činností** (§ 44 odst. 2 DŘ)
 - a. **FO nezapsaná** ve veřejném rejstříku / písemnost nesouvisející s podnikáním - doručováno na **adresu místa pobytu**
4. možnost **uložení písemnosti** + výzva k převzetí

doručování 9 - uložení písemnosti (§ 46 DŘ)

1. uložení u správce daně (místního poplatku) nebo provozovatele poštovních služeb (České pošty) ... podle toho, kdo doručuje
2. nutné upozornění na uložení písemnosti -> vhození do domovní nebo jiné schránky, nebo zveřejnění na jiném vhodném místě (např. úřední deska ohlašovny MÚ, nástěnka v domě, branka rodinného domu)
3. upozornění obsahuje výzvu k převzetí uložené písemnosti, s uvedením: (1.) správce daně, (2.) komu je doručováno, (3.) kde je uloženo, (4.) od kdy lze vyzvednout, (5.) poučení
4. možnost požádat „doručovatele“ o okamžité uložení písemnosti -> vyloučení předchozího pokusu o doručení (např. výhrada odnášky u České pošty)

doručování 10 - účinky doručení prostřednictvím **zásilky** (§ 47 DŘ)

1. odst. 1) **převzetí zásilky** -> **okamžikem převzetí** (ideální)
2. odst. 2) **marné uplynutí 10 denní úložní lhůty** -> doručení **posledním dnem úložní lhůty** (**uplatní se** zásady počítání času, především § 33 odst. 4 DŘ – tj. **so, ne, svátek** až nejbliže násl. pracovní den; **možnost vhození zásilky do schránky adresáta až následující pracovní den**, jinak není doručeno řádně)
3. odst. 3) **odepření součinnosti** -> **dnem odmítnutí převzetí** písemnosti (nutné **poučení adresáta** právních důsledcích odmítnutí)
4. odst. 5) možnost **vhození do schránky** po marném uplynutí lh. pro vyzvednutí zásilky (vyloučení vhození je **na volbě správce daně**; nebo na požádání daňovým subjektem podle odst. 6)
5. princip doručování: *„každý adresát si ručí za svou schránku“*

doručování 11 - neúčinnost doručení (§ 48 DŘ)

1. institut ke **zmírnění možných negativních dopadů právní fikce doručení**, která nastane v případě **nevyzvednutí uložené písemnosti**
2. nutno naplnit **podmínky**:
 - a. musí jít o písemnost **uloženou**
 - b. výhradně **na žádost adresáta**
 - c. **závažný a předem nepředvídatelný důvod**, pro který nemohl adresát písemnost vyzvednout (např. hospitalizace)
 - d. **splnění lhůt** (subjektivní 15 dní - ode dne seznámení, objektivní 6 měsíců - od doručení)
3. lze aplikovat i **pro DatS** (§ 17 odst. 5 zákona č. 300/2008 Sb.)

doručování 12 - prokázání doručení (§ 51 DŘ)

1. jde o **důkazní břemeno správce daně** (§ 92 odst. 5 písm. a) DŘ)
2. **doručenkou** (odst. 1): **veřejná listina** (údaje jsou pravdivé, není-li prokázán opak); **nutno kontrolovat náležitosti doručky** (tyto viz odst. 2); prokazuje se pouze u doručování **do vlastních rukou**
3. **jiným způsobem** (odst. 3): (např. absence doručky) **konkludentní přijetí adresátem** (např. DS **podá proti rozhodnutí odvolání**)
4. **na kopii písemnosti** (odst. 4): (1.) uvedení správce daně, (2.) dne doručení, (3.) jméno a podpis adresáta, (4.) podpis doručovatele s uvedením jména
5. **protokolem** (odst. 5): **zde pozor na § 41 DŘ**; protokol musí obsahovat **informace o doručení písemnosti adresátovi** (např. **označení písemnosti a č. j.**); účinky doručení nastanou, i když adresát odmítne protokol podepsat – nutné **poučení**

povinnost mlčenlivosti (§ 52 až 55 DŘ)

1. mlčenlivost představuje **ochranu subjektu místního poplatku**
2. povinnost mlčenlivosti zavazuje:
 - a. **úřední osoby**
 - b. **osoby zúčastněné na správě daní**
3. povinnost mlčenlivosti se týká **všech informací**, které se úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní **dozvěděly o poměrech jiných osob**
4. **porušení** mlčenlivosti je považováno za spáchání **přestupku**
5. § 246 DŘ – pokuta až do výše **500 000 Kč** (řízení o porušení mlčenlivosti vede neblíže nadřízený správce daně)
6. **DS** může **zprostit** osobu či orgán **povinnosti mlčenlivosti**

povinnost mlčenlivosti (§ 52 až 55 DŘ)

7. průlomy do povinnosti mlčenlivosti
 - a. informace jinak zjistitelné (veřejně známé či veřejně dostupné informace)
 - b. informace zobecněné (statistiky)
 - c. informace nutné pro výkon správy daní (jiným SD, dotčeným osobám (svědek))
 - d. informace nutné pro související agendu (archivnictví, správní delikty na úseku správy daní, odpovědnost za škodu)
 - e. informace nutné pro kontrolu a dozor (správní soudnictví, VOP, NKÚ, ÚHOS ...)
 - f. informace nutné pro odhalení nekalé činnosti vyššího významu (OČTŘ)
 - g. vůči orgánům veřejné moci pro účely prokázání bezdlužnosti subjektu, pokud takové prokázání požaduje jiný zákon (iniciace daňovým subjektem)
8. u vyjmenovaných TČ má SD oznamovací povinnost v souladu s § 8 TŘ

spis

(§ 64 a § 65 DŘ)

1. písemnosti týkající se práv a povinností subjektu MP se **zakládají do spisu, který vede příslušný správce daně** místního poplatku
2. obsahuje **zejména: podání, rozhodnutí, protokoly, úřední záznamy, ...**
3. písemnost = **listinná** i **datová** zpráva
4. členění spisu a) **části podle jednotlivých daňových řízení**, b) **část týkající se vymáhání daní**, c) část týkající se dalších povinností při správě daní, o nichž se vede řízení, d) **část vyhledávací („neveřejná“)**, e) část týkající se řízení o pořádkových pokutách
5. jednotlivé části spisu musí obsahovat **soupis všech písemností**, zařazují se **dle časové posloupnosti** pod pořadovými čísly a **spisovou značkou**
6. § 65 DŘ – **vyhledávací (utajovaná) část spisu** – zakotveny důvody, **co** zde může být založeno **a za jakých podmínek** (+ kdy **přeřadit** do veřejné části)

nahlížení do spisu (§ 66 až 68 DŘ)

1. DS nebo zástupce je oprávněn nahlížet:
 - a. do **všech částí** spisu s **výjimkou části vyhledávací**
 - b. do **osobních daňových účtů (ODÚ)**
 - c. do **soupisu písemností ve všech částech spisu**, **vč. soupisu části vyhledávací**
 - d. do **vyhledávací části** spisu pouze **se souhlasem SD**
2. nahlížet lze **v úředních hodinách** -> SD může **připustit nahlížení i mimo úřední hodiny** (pokud to nenarušuje chod úřadu – klientský přístup)
3. o nahlížení se pořizuje (zpravidla) **protokol** nebo **úřední záznam**.
4. proti způsobu, rozsahu, ... možno **brojit stížností dle § 261 DŘ** (poučit)

nahlížení do spisu (§ 66 až 68 DŘ)

5. lze též žádat o poskytnutí:
 - a. kopie, opisu, výpisu či potvrzení o skutečnostech ze spisu
 - b. ověření (ověřovací doložku) výše uvedených výstupů
6. poplatková povinnost (zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích) ... vydání stejnopisu, opisu, kopie ...
 - a. Kč 50 za každou i započatou stránku
 - b. Kč 40 na technickém nosiči dat (za CD-ROM)
 - c. Kč 15 za první stránku a Kč 5 za každou další i započatou stránku spisu, je-li pořizována na kopírovacím stroji nebo na tiskárně počítače
 - d. ověření stejnopisu, opisu ... Kč 30 za každou i započatou stránku
 - e. pokud je zasílána písemnost do DatS, pak bezplatně

podání

(§ 70 až 73 DŘ)

1. podání = **úkon** osoby zúčastněné na správě daní směřující **vůči správci poplatku**
2. podání se posuzuje podle **skutečného obsahu** (bez ohledu na to, jak je označeno; pozor i na označení zprávy v **DatS**, **rozhodující je její obsah**)
3. z podání musí být zřejmé, **kdo** je činí, **čeho** se týká a **co** se navrhuje
4. podání lze učinit (1.) **písemně** = v **listinné** podobě a **elektronicky**, (2.) anebo **ústně do protokolu**
5. **elektronicky** lze podání učinit **pouze datovou zprávou**:
 - a) podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis **spojuje účinky vlastnoručního podpisu** (**el. podpis**, **DatS**, certifikát ...),
 - b) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho **DatS**,
 - c) s využitím přístupu se zaručenou identitou, nebo d) prostřednictvím daňové informační schránky. ... b), c), d) musí SD zveřejnit, která podání takto lze učinit

podání (§ 70 až 73 DŘ)

6. § 71 odst. 3 DŘ tzv. **nekvalifikovaný způsob podání ...** 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.**

typicky **e-mail následně potvrzený/opakovaný** postupem dle § 71/1 DŘ

(§ 56 DŘ) SD musí určit a zveřejnit jiné technické prostředky (např. telefax), jimiž lze učinit podání, které je nutné potvrdit za podmínek podle § 71 odst. 3, a jaká podání lze učinit tímto způsobem -> pokud nezveřejní, nelze

7. podání **lze učinit i e-mailem na e-mailovou podatelnu** (s el. podpisem zprávy nebo její přílohy nebo v režimu § 71 odst. 3 DŘ)
8. § 73 odst. 1 *Podání se činí u příslušného správce daně. Podání je učiněno dnem, kdy tomuto správci daně došlo.* -> **kdy podání SD fakticky skutečně obdržel**

vady podání (§ 74 DŘ)

SD vyzve podatele, aby ve stanovené lhůtě odstranil vady podání, a) pro které není způsobilé k projednání, b) pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, c) (...) nebylo učiněno stanoveným způsobem (...), nebo d) (...) nebylo učiněno ve stanoveném formátu nebo struktuře (...).

1. písm. a) a b) - vady podstatné (materiální), které jsou nežádoucí a náprava je možná pouze v součinnosti s DS -> neodstranění vady na výzvu způsobí neúčinnost podání
2. např. chybějící podpis, nesrozumitelnost, chybí náležitost, nejasný úkon = není způsobilé k projednání (písm. a))
3. jednou výzvou nutno odstraňovat současně všechny vady
4. vždy lze před výzvou volit i neformální kontakt
5. písm. c) a d) - vady, tzv. formulářových podání při správě místních poplatků se neaplikují

vady podání (§ 74 DŘ)

6. vždy nutno ve výzvě **poučit o následcích** spojených s neodstraněním označených vad -> **pokud chybí, nemusí nastat předpokládané účinky neodstranění vad**
7. odst. 3 -> v případě **odstranění (všech) vad** je podání považováno za **bezvadné od počátku** (*ex tunc*)
 - a. stejně tak v případě, kdy jsou podatelem **vady napraveny před vydáním výzvy**
8. **neodstranění vad podle písm. a) a b)** -> podání uplynutím lhůty **neúčinné** + **nutno zaznamenat v ÚZ a vyrozumět** podatele, pokud podatel učinil úkon (jinak stačí ÚZ)
9. reakce **po lhůtě** ... jde (zpravidla) o **nové podání ve věci**

vyhledávací činnost (§ 78 DŘ)

1. postup při správě daní (není omezen na řízení), a to v rámci cílů správy daní (§ 1 odst. 2 DŘ) od vzniku do zániku poplatkové povinnosti nebo ohlašovací povinnosti
2. obsahem je vyhledávání a opatřování důkazních prostředků a subjektů místních poplatků (nikoliv dokazování); správce MP:
(1.) ověřuje úplnost evidence či registrace DS; (2.) zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení místního poplatku, (3.) shromažďuje a zpracovává informace a využívá informační systémy v rozsahu podle § 9 odst. 3, (4.) opatřuje nezbytná vysvětlení, (5.) provádí místní šetření
3. lze provádět před zahájením i v průběhu řízení
4. lze i bez součinnosti se subjektem místního poplatku (na zvážení SD, zda využije nebo vyžaduje součinnost DS)

vysvětlení (§ 79 DŘ)

1. jeden z postupů **v rámci vyhledávací činnosti** -> lze využít, pokud skutečnosti **nelze zjistit jiným úředním postupem**
2. smyslem je **opatřit vysvětlení (zjistit informace)** nezbytné pro naplnění cíle správy daní od OZSD -> povinnost OZSD poskytnout součinnost
3. povinnost podat vysvětlení má **každý** (třetí osoba i DS)
4. forma **ústní** (preferováno), příp. i **písemná** (zasláním přípisu)
5. **nelze užít jako důkazní prostředek** (osoba podávající vysvětlení **nemá povinnost vypovídat pravdu**), ale lze užít jako **pomůcku** (§ 98 DŘ)
6. dle povahy sepsat -> **protokol** nebo **úřední záznam**

místní šetření

– obecně (§ 80 až § 84 DŘ)

1. postup při správě daní (§ 80 až 84 DŘ)
2. lze provádět i **bez součinnosti** se subjektem MP (§ 78 odst. 2 DŘ)
3. postup soužící **zejména** k **vyhledání, získání (zajištění) důkazních prostředků (nikoliv k jejich hodnocení) a ohledání**, a to **u DS nebo jiné OZSD nebo jiném vhodném místě** (např. i u správce místního poplatku)
4. možnost **přizvat potřebnou osobu** (zámečnick, specialista v oboru)
5. **obrazový nebo zvukový záznam** (nutno OZSD **předem uvědomit** (pokud je přítomna); např. pořízení **fotografií budovy, zvonků, schránky**)
6. zaznamenání dle povahy **protokol** (preferováno) nebo **úřední záznam**

místní šetření

– pravomoci správce daně (§ 81 DŘ)

1. v „přiměřené“ době oprávnění **vstupu do prostor** (provozovna, pozemky, sklady, dopravní prostředky...) subjektu MP a třetích osob
2. oprávnění **přístupu k účetním a jiným záznamům** (a to i na technických nosičích dat) subjektu MP a třetích osob
3. teoreticky i oprávnění **vstupu do obydlí subjektu MP** (využívá k podnikání + nezbytné + nelze zjistit jinak)
4. **pořízení výpisů a kopií** i na technických nosičích dat (**bezplatné** dle § 107 odst. 1 DŘ + **zásada přiměřenosti**)

místní šetření

– povinnosti osob zúčastněných na MŠ (§ 82 DŘ)

1. **povinnost součinnosti** k provedení místního šetření
 - a. lze **vynucovat** prostřednictvím **výzvy** dle § 11 odst. 1 písm. d) ve spojení s § 82 odst. 1 DŘ k **umožnění provedení místního šetření**
2. povinnost osob **zapůjčit doklady a další věci i mimo své prostory** -> o zapůjčení dokladů, věcí a vzorků mít vždy **potvrzení** o **převzetí** a **vrácení**
3. povinnost SD **vrátit** zapůjčené doklady ... **vždy do 30 dnů**, a to osobě, **od které byly převzaty** (zde se DS a zástupce považují za tutéž osobu)

postup k odstranění pochybností (§ 89 a § 90 DŘ)

1. postup, který **slouží k odstranění pochybností správce daně stran podaného daňového tvrzení nebo jiné písemnosti** – v případě místních poplatků **např.** ve vztahu k údajům uvedeným poplatkovým subjektem **v ohlášení výše vybraných a odváděných poplatků z ubytování**
2. § 89 DŘ – výzva k odstranění pochybností ... nutno uvést **konkrétní pochybnosti (nejde o jistotu), stačí důvodné podezření** (např. analýza či poznatky z minulosti)
3. výzva je (procesním) **rozhodnutím podle § 101 DŘ** a musí být **jasná, určitá, srozumitelná a splnitelná (lhůta 15 dní k reakci)**
4. výzva dle § 89 DŘ **pouze jedna** (případné dovysvětlení neformálním přípisem nebo výzvou k prokazování skutečností dle § 92 DŘ)
5. v případě, že by **dokazování mělo být rozsáhlejší nebo složitější** -> přejít do **daňové kontroly** (lze bez dalšího)

postup k odstranění pochybností (§ 89 a § 90 DŘ)

6. pokud budou pochybnosti poplatkovým subjektem odstraněny -> **úřední záznam a vydání PLVY**
7. pokud nebudou pochybnosti odstraněny -> bude **vyhotoven ÚZ + seznámení s výsledkem POP** (obsahuje: **vyhodnocení důkazního řízení** + vyhodnocení, **v jakém rozsahu nebyly pochybnosti odstraněny** + uvedení, **jak bude poplatek stanoven** (dokazování x pomůcky) + **poučení**, že poplatkový subjekt je oprávněn do 15 dnů od seznámení **navrhnout pokračování v dokazování** včetně návrhu na provedení dalších důkazních prostředků)
8. DS na Seznámení nereaguje (nepodá návrh) – **SD vydá PLVY** (lze se odvolat) ... poplatek bude **stanoven dokazováním**, pokud správce MP bude mít k dispozici **dostatečné důkazy** / jinak bude poplatek stanoven **podle pomůcek** (§ 98 DŘ) / popř. lze i tak zahájit DK

postup k odstranění pochybností (§ 89 a § 90 DŘ)

9. pokračování ... Poplatkový subjekt na Seznámení reaguje návrhem na pokračování v dokazování a správce daně buď:
 - a. na základě tohoto návrhu **zahájí daňovou kontrolu**, nebo
 - b. nebo **setrvá v zahájeném POP**, pokud se dá **očekávat už jen krátké prověřování** ... např. vyhodnocení jedné dvou listin, apod. ... poté bude postupováno podle okolností dle předešlých bodů
 - c. pokud **vyhodnotí, že další dokazování není důvodné** a účelné, **vydá odůvodněný PLVY** (do 15 dnů)... V PLVY musí být odůvodněno (dokazování + proč správce MP nehodlá pokračovat v dokazování)
10. zahájení POP **nemá vliv na lhůtu pro stanovení poplatku** podle § 148 DŘ

daňová kontrola (§ 85 a násl. DŘ)

1. spolu s POP **kontrolní postup** ... ucelený soubor úkonů směřujících k **prověření předmětu DK** ... **poplatkové povinnosti**, **tvrzení DS** nebo **jiné okolnosti** rozhodné pro správné zjištění a stanovení poplatku vztahující se k jednomu daňovému řízení (za **poplatkové období** nebo ve vztahu **k jednotlivé skutečnosti**)
2. lze provádět pro **více řízení týkající se téhož subjektu MP** současně (typicky daňová kontrola za více let zpětně)
3. **§ 86 DŘ zakotvuje práva a povinnosti DS** ... tyto je nutno přiznat / možno vyžadovat (+ má SD stejné pravomoci jako v rámci **místního šetření**)
4. DK se **zahajuje a ukončuje oznámením** ... procesní **rozhodnutí**, kterým se vymezuje, v jakém **předmětu** (místní poplatek a období); a **rozsahu** (zda úplný, částečně) se DK bude provádět

daňová kontrola (§ 85 a násl. DŘ)

5. povinnou součástí je **seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění (DVKZ)** – zde SD **shrne výsledek dokazování** (tj. co DS navrhl a předložil za důkazy, která **důkazy SD provedl**, jak je **vyhodnotil**, jaký mají **dopad na skutkový stav** a jak věc **posoudil po právní stránce**) + správce MP rozhodnutím **stanoví lhůtu k vyjádření**
 - a. pokud bude DK tzv. **nulová** (bez nálezu) – správce daně DS neseznamuje a hned **ukončuje** DK
 - b. pokud na základě vyjádření DS **dojde k podstatné změně DVKZ**, proces seznámení s DVKZ se **opakuje**
 - c. pokud **nedošlo k podstatné změně DVKZ** – SD přistupuje k **ukončení DK**
6. na závěr SD **vyhotoví zprávu o DK**, kterou **zasílá přílohou oznámení o ukončení DK** DS (obsahuje konečný výsledek kontrolního zjištění + dopad na změnu poplatku)

rozhodnutí

(§ 101 až § 105 DŘ)

1. rozhodnutím správce místního poplatku
 - a. ukládá povinnosti a přiznává práva (= konstitutivní charakter)
 - b. prohlašuje již existující práva a povinnosti (= deklaratorní charakter)
2. rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy
 - a. byl učiněn úkon k jeho doručení (tj. okamžik expedice písemného či elektronického vyhotovení ... dostalo se ze sféry vlivu SD)
 - b. kdy bylo podepsáno úřední osobou v případě, že se nedoručuje
3. rozhodnutí je vůči jeho příjemci účinné dnem oznámení
4. rozhodnutí, kterým je příjemci přiznáváno právo nebo prohlášeno právo stanovené zákonem, je vůči správci daně účinné okamžikem jeho vydání
5. příjemce rozhodnutí = ten, komu je rozhodnutím ukládána povinnost nebo přiznáváno právo anebo prohlášeno právo nebo povinnost stanovená zákonem

rozhodnutí

(§ 101 až § 105 DŘ)

obsahové náležitosti rozhodnutí:

1. označení **správce místního poplatku** (označení + adresa)
2. **číslo jednacích / platebních výměrů** (= **jedinečná identifikace**)
3. označení **příjemce rozhodnutí** (u právnické osoby přesně dle Veřejného rejstříku)
4. **výrok s uvedením předpisu**, podle kterého je rozhodováno + u platební povinnosti též **částku a číslo účtu**
5. **lhůtu** k plnění (pokud je nutno ji stanovit + okamžik jejího počátku)
6. **poučení ... o odvolání** (přiměřeně **platí i pro námitku**) + **odkladném účinku**
7. **podpis** úřední osoby, její **pracovní zařazení** („funkce“) a **otisk úředního razítka** -> lze **nahradit uznávaným el. podpisem** úřední osoby
8. **datum** podpisu (v případě el. podpisu je datum patrné přímo z tohoto)
9. **odůvodnění** (pokud jej zákon nevyloučí)

rozhodnutí – výzvy k součinnosti (§ 57, § 93 odst. 4 DŘ)

1. daňový řád umožňuje správci daně **žádat osoby / orgán veřejné moci (OVM) o součinnost**, a to (1.) **poskytnutím informací** (§ 57 DŘ) nebo (2.) **vyžádáním si listin** (i elektronických) **a věcí**, které mohou být důk. prostředkem (§ 93 odst. 4 DŘ)
2. vyžádání **formou výzvy** (procesní rozhodnutí) ... **k poskytnutí údajů** dle § 57 odst. 1 až 6 DŘ ... (odst. 1) **vůči osobám a OVM**, které **vedou evidence dle písm. a)**; poskytují **plnění, kt. je předmětem daně / poplatku dle písm. b)**; „správci daně“ dle písm. c); těm, kteří **zpracovávají jiné údaje dle písm. d)**; dále banky (odst. 3), pojišťovny (odst. 4), aj.
3. výzva **k poskytnutí listin a jiné věci** dle § 93 odst. 4 DŘ (**pozor nezaměňovat údaje x listiny, lze však požadovat oboje**) ... poskytnutí „papíru“ (smlouva, doklad)
4. SD musí dodržovat zásadu **zákonnosti** a **přiměřenosti** (§ 5 odst. 1 a 3 DŘ) a **hospodárnosti** (§ 7 odst. 2 DŘ)
5. ve výzvě vymežit **přesně co vyžaduje** a **zdůvodnit**, proč je to nezbytné

vyměřování místních poplatků (pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

1. splatnost a výše místních poplatků stanovena v ZoMP + obecně závazných vyhláškách obcí ... poplatník / plátce místního poplatku (MP) je povinen uhradit poplatek dle podmínek stanovených v těchto předpisech
2. předpis MP bez formálního vyměření (bez vydání PLVY) je možný pouze v případě úhrady MP ve lhůtě splatnosti a ve správné výši poplatníkem, který splnil ohlašovací povinnost (§ 11 odst. 1 ZoMP)

v jiných případech (tedy i pokud je místní poplatek uhrazen ve správné výši, avšak po lhůtě splatnosti) musí správce poplatků stanovit rozhodnutím (PLVY či hromadným předpisným seznamem)

pokud tak správce ve lhůtě pro stanovení poplatku dle § 148 DŘ neučiní, je platba poukázána poplatníkem přeplatkem, s nímž musí být naloženo dle § 154 a 155 DŘ

3. zvýšení poplatku – musí být důsledně odůvodněno – správní úvaha odůvodňující zvolenou částku zvýšení (předvídatelné, nediskriminační)

vyměřování místních poplatků (pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

1. zákon o místních poplatcích (ZoMP) - § 11 (po 01.01.2024 pak § 11 až 11d) ...
zvláštní právní úprava ve vztahu k DŘ, týkající se problematiky vyměřování
místních poplatků
2. daňový řád - Hlava IV, nalézací řízení, Díl 1 až 3
 1. **užijí se:** § 139 a § 140 DŘ (vyměření daně), § 147 DŘ (rozhodnutí o stanovení daně), § 148 DŘ (lhůta pro stanovení daně), ...
 2. **nepoužijí se:** § 135 až 138 DŘ (řádné a opravné daňové přiznání), § 141 až 142 DŘ (dodatečné daňové přiznání, ...); neuplatní se § 1 odst. 3 DŘ, že základem pro stanovení je daňové tvrzení
3. **pro MP je primární placení** ... nalézací rovina řízení se uplatňuje v případech, kdy MP nejsou zaplacený včas a/nebo ve správné výši
4. místní poplatky lze vyměřit platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem (§ 11 odst. 1 a 4 ZoMP)

vyměřování místních poplatků

(pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

5. platební výměř (PLVY) -> aplikuje se § 101 až 103 DŘ ... obsahuje:
 - a. lhůtu k plnění - 15 dní ode dne právní moci PLVY vyměřeného z moci úřední (§ 139 odst. 1 a 3 DŘ) / nebo pro případy § 11 odst. 4 ZoMP 30 dnů ode dne doručení PLVY (MP za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci při - § 10k odst. 1 písm. a) nebo b) ZoMP)
 - b. odůvodnění - § 147 odst. 3 DŘ (jde o stanovení z moci úřední)
 - c. poučení o odvolání - podává se u správce poplatku ve lhůtě 30 dní od doručení (§ 109 odst. 1 DŘ ve vztahu k § 147 a § 109 odst. 4 DŘ) + u kterého správce poplatku se odvolání podává + vyloučení odkladného účinku odvolání
6. účinnost PLVY - oznámením (§ 101 odst. 6 DŘ) / vykonatelnost - marným uplynutím lhůty k plnění stanovené ve výroku

vyměřování místních poplatků (pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

7. hromadný předpisný seznam (HPS) – obsahuje velký počet rozhodnutí pro velký počet poplatníků (na tato jednotlivá rozh. se aplikuje § 101 až 103 DŘ) ... aplikovat § 50 DŘ:
 - a. zpřístupnit HPS k nahlédnutí po dobu nejméně 30 dnů
 - b. zveřejnit veřejnou vyhlášku vyvěšením po dobu nejméně 30 dnů + v ní označit místní poplatek + a označit místo a dobu, po kterou lze do HPS nahlédnout
 - c. doručení HPS - 30. den po jeho zpřístupnění
8. vyměření místních poplatků -> pokud poplatník nezplatí, nebo plátce poplatku místní poplatek neodvede včas, nebo ve správné výši (vyměření místního poplatku musí předcházet zjištění správné výše poplatkové povinnosti)

vyměřování místních poplatků
- postup (varianta I. až V.)
(pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

- I. DS zaplatí / odvede ve lhůtě splatnosti (dle OZV) a ve správné výši ...
 - a. správce poplatku zaeviduje platbu na ODÚ (§ 141 DŘ) + nevydává PLVY (§ 11 odst. 1 a 2 ZoMP)
- II. DS zaplatí / odvede po lhůtě splatnosti (dle OZV) a ve správné výši ...
 - a. správce poplatku zaeviduje platbu na ODÚ (§ 141 DŘ) + vyměří platebním výměrem (§ 11 odst. 1 a 2 ZoMP)
 - b. MP uhrazen do vydání PLVY (§ 101 odst. 2 DŘ) – PLVY nemusí být oznamován (založí se do spisu) –
 - c. MP není zaplacen do vydání PLVY – povinnost oznámit PLVY (doručením nebo jiným prokazatelným způsobem seznámení § 101 odst. 6 DŘ)
 - d. pokud je součástí PLVY i zvýšení MP, pak PLVY doručit

vyměřování místních poplatků
- postup (varianta I. až V.)
(pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

- III. DS zaplatí / odvede ve lhůtě splatnosti (dle OZV), ale v nesprávné výši ...
- a. správce poplatku **zaeviduje** platbu na ODÚ (§ 141 DŘ) a dále
 - b. + **vyměří platebním výměrem** místní poplatek **ve správné výši** [dle obecně závazné vyhlášky (OZV)] a PLVY **doručí** (§ 101 odst. 6 DŘ)
 - c. **předepíše vyměřenou částku** na osobní daňový účet (§ 149 DŘ)
 - d. + **správnou výši** poplatkové povinnosti se může SD pokusit před vyměřením zjistit **vydá ním výzvy dle § 11** odst. 1 písm. d) DŘ vůči poplatkovému subjektu (**nebo kontrolním postupem**)

vyměřování místních poplatků
- postup (varianta I. až V.)
(pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

- IV. DS zaplatí / odvede ve lhůtě splatnosti (dle OZV) a nesplní ohlašovací povinnost ...
- a. správce poplatku zaeviduje platbu na ODÚ (§ 141 DŘ), pokud zná potřebné údaje -> jinak zaeviduje na účet „nejasných plateb“ (§ 164 odst. 2 DŘ) a vyzve DS k vyjasnění platby (zaeviduje platbu na příslušný ODÚ dle dispozice DS / pokud DS nevyjasní - určí ODÚ sám)
 - b. vyměří / nevyměří platebním výměrem (a to podle povahy místního poplatku, je-li správce poplatku schopen zjistit údaje potřebné pro ověření správné výše zaplaceného nebo odvedeného poplatku ze svých evidencí)
 - c. + k vynucení ohlašovací povinnosti / za nesplnění této povinnosti možno uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy podle § 247a odst. 1 písm. a) DŘ (až do výše 500 000 Kč)

vyměřování místních poplatků
- postup (varianta I. až V.)
(pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

- V. DS nezaplatí / neodvede ve lhůtě splatnosti (dle OZV) a nesplní ohlašovací povinnost
- a. správce poplatku **vyměří místní poplatek platebním výměrem** na základě provedeného **dokazování** nebo **podle pomůcek**
 - b. **oznámí platební výměr** (doručením nebo jiným prokazatelným způsobem; § 101 odst. 6 DŘ)
 - c. + **správnou výši** poplatkové povinnosti se může SD pokusit před vyměřením zjistit **vydáním výzvy dle § 11** odst. 1 písm. d) DŘ vůči poplatkovému subjektu (**nebo kontrolním postupem**)
 - d. + **k vynucení ohlašovací povinnosti / za nesplnění této povinnosti** možno uložit **pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy podle § 247a** odst. 1 písm. a) DŘ (až do výše 500 000 Kč)

vyměřování místních poplatků
- zvýšení poplatku
(pro místní poplatky vzniklé do 31.12.2023)

1. až na trojnásobek, pokud nebyl zaplacen nebo odveden včas nebo ve správné výši
2. zvýšení MP podle § 11 odst. 3 ZoMP se vyměřuje platebním výměrem (nebo HPS), spoučasně s místním poplatkem (jedním rozhodnutím)
3. samostatným PLVY nebo HPS se zvýšení vyměří dle § 11 odst. 4 ZoMP
4. částka zvýšení MP musí být vždy zdůvodněna, zejména s přihlédnutím k délce prodlení, opakovanému porušení poplatkové povinnosti, musí být uvedeny konkrétní skutečnosti a srovnávací kritéria, ze kterých při vyměření zvýšení správce poplatku vycházel; musí být zřejmá i důvodnost stanoveného zvýšení poplatku ve vztahu k obdobným případům
5. v zájmu legitimního očekávání poplatníků možno stanovit pravidla pro zvýšení místního poplatku přímo v obecně závazné vyhlášce (např. doba prodlení)
6. nelze PLVY na 0 Kč a současně jím vyčíslit zvýšení MP

opravné a dozorčí prostředky (§ 108 DŘ)

1. opravný prostředek = **prostředek ochrany** proti nesprávnému nebo nezákonnému **rozhodnutí** při správě daní, ke kterému je **aktivně legitimován příjemce rozhodnutí** ... může být:
 - a. **řádný** = směřuje proti **nepravomocnému** rozhodnutí (**odvolání**, rozklad, **námítka** směřující proti rozhodnutí při placení daní, není-li vyloučena)
 - b. **mimořádný** = směřuje proti **pravomocnému** rozhodnutí (**návrh na povolení obnovy řízení**) – pouze proti nesprávnosti (skutkovým vadám) rozhodnutí
2. dozorčí prostředek = **prostředek ochrany** proti nesprávnému nebo nezákonnému rozhodnutí při správě daní **iniciovaný z moci úřední**
 - a. **nařízení obnovy řízení** - pouze proti **pravomocnému** rozhodnutí; proti nesprávnosti (**skutkovým vadám**) rozhodnutí
 - b. **nařízení přezkoumání rozhodnutí** - lze i **proti nepravomocnému** rozhodnutí; pouze proti nezákonnosti (**právním vadám**) rozhodnutí

odvolání

(§ 109 a násl. DŘ)

1. podává se u SD, jehož rozh. je odvoláním napadeno (zásada dvojinstančnosti)
2. lze se vždy odvolat, pokud není výslovně stanoven opak
3. nelze se samostatně odvolat proti rozhodnutí označenému jako „výzva“
4. odvolání nemá odkladný účinek (pokud zákon nestanoví jinak)
5. obecná lhůta pro odvolání 30 dnů ... počátek odvozován ode dne doručení (nelze prodloužit na žádost; odvolat se lze po vydání rozh. i před jeho doručením)
6. oprávnění příjemce rozhodnutí:
 - a. vzdát se práva na odvolání do uplynutí odvolací lhůty - dnem vzdání se práva na odvolání nabývá rozhodnutí právní moci
 - b. do dne vydání rozhodnutí o odvolání může odvolání měnit, doplňovat, nebo vzít zpět - dnem zpětvzetí je odvolací řízení zastaveno (ex lege) a napadené rozhodnutí nabývá právní moci (nevydává se rozhodnutí o zastavení řízení)

odvolání

(§ 109 a násl. DŘ)

9. § 112 – obligatorní **náležitosti odvolání** ... (1.) **označení SD**, který napadené rozhodnutí vydal, (2.) označení **odvolatele**, (3.) **číslo jednací**, popřípadě číslo platebního výměru nebo **jinou jednoznačnou identifikaci** rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, (4.) **uvedení důvodů**, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí, (5.) **označení důkazních** prostředků k tvrzením o skutkovém stavu, která jsou uvedena v odvolání, (6.) návrh na **změnu nebo zrušení** rozhodnutí
11. pokud obsahuje odvolání **vady**, které **brání řádnému projednání věci** (neobsahuje **náležitosti, pro jejichž absenci není projednatelné**) ... **výzva k odstranění vad odvolání** podle § 112 odst. 2 DŘ (lhůta **minimálně 15 dní** + nutné **poučení o následcích** nesplnění výzvy)
12. vady ... **neodstraněny** ... SD odvolací řízení **zastaví** (dokud SD nezastaví řízení, lze vady odstraňovat – i po lhůtě) X **odstraněny** ... odvolání **podáno řádně**

odvolání - postup SD prvního stupně (§ 113 DŘ)

1. SD prvního stupně má pravomoc o odvolání rozhodnout, pokud odvolání:
 - a. **vyhoví** (plně nebo částečně) ... tzv. autoremedura; proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat, i když bylo zcela vyhověno
 - b. **zamítne** a současně zastaví odvolací řízení, a to z důvodu:
 - i. **nepřípustnosti** odvolání (např. proti výzvě, předvolání, **odůvodnění**)
 - ii. odvolání je podané **po lhůtě**
2. správce daně případně **doplní řízení o úkony nezbytné pro posouzení** údajů uvedených v odvolání (§ 113 odst. 2 DŘ)
3. pokud **SD prvního stupně sám nerozhodne** **postoupí** příslušnou část spisu (originál) i se svým stanoviskem odvolacímu orgánu

odvolání - postup odvolacího orgánu (§ 114 a násl. DŘ)

1. nejblíže nadřízený orgán správce daně prvního stupně
2. není vázán návrhem uvedeným v odvolání (může rozhodnout i v neprospěch)
3. u pomůcek přezkoumáván: (1.) důvod přechodu z dokazování a (2.) přiměřenost pomůcek
4. může sám provést nebo uložit prvostupňovému SD doplnit dokazování a podklady (tzv. úplná apelace)
5. odvolací orgán
 - a. napadené rozhodnutí změní (ve prospěch, v neprospěch DS)
 - b. napadené rozhodnutí zruší a zastaví řízení (nemá být vůbec vydáno)
 - c. odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí (což je skvělé :-))

nedoplatek (§ 153)

1. **nedoplatek** = částka neuhrazené daně po uplynutí dne splatnosti včetně neuhrazeného příslušenství daně
2. § 153 odst. 3 DŘ zakotveno **neformální vyrozumění** daňového subjektu o výši nedoplatků, jehož součástí je **upozornění na následky spojené s neuhrazením nedoplatků**
3. **povinnost** správce daně DS o nedoplatku **vyrozumět vždy**, jedná-li se o nedoplatek, který má být **poprvé vymáhán**; **s výjimkou** (povinnost se nebude vztahovat na případy), kdy
 - a. subjekt **již byl** o nedoplatku **vyrozuměn**
 - b. pokud bude hrozit **nebezpečí z prodlení**
 - c. nebo by vyrozumění bylo **zjevně neúčelné**

přeplatek

(§ 154 až 155 DŘ)

1. přeplatek = částka, o kterou úhrn plateb a vratek na kreditní straně ODÚ převyšuje úhrn předpisů a odpisů na debetní straně ODÚ
2. nutno odlišit vratitelný přeplatek (přeplatek, který prošel tzv. testem vratitelnosti)
3. „test vratitelnosti“ - přeplatek se započte nejprve na:
 - a. úhradu splatné daně na ODÚ, kde je přeplatek evidován (testuje se 1 měsíc do splatnosti, resp. to, zda existuje nepravomocně stanovená daň nebo dosud neuplynul náhradní den splatnosti)
 - b. nedoplatky na jiných ODÚ u téhož SD (přednostně náklady řízení, pak postup dle § 152 odst. 1 DŘ)
 - c. nedoplatky u jiného SD, který o něj požádal před vystavením příkazu k vrácení DS (jiný SD = finanční úřad, celní úřad, obec, soud, atd.) -> o převedení přeplatku nad 1.000 Kč SD DS vyrozumívá (neformálně)

přeplatek

(§ 154 až 155 DŘ)

4. použití přeplatku na úhradu nedoplatku u jiného správce daně (§ 154 odst. 4 DŘ)
 - a. správce daně, u něhož je evidován nedoplatek, může vyžádat u správce daně, který eviduje přeplatek, o použití tohoto přeplatku - připojí výkaz nedoplatků (popř. dodatečně u propojených systémů)
 - b. vyžádání musí dojít SD ... před vystavením příkazu k vrácení přeplatku, nejpozději do lhůty pro vrácení
 - c. žádosti se vyhová, i když přeplatek vznikne (dodatečně) do 30 dnů ode dne vyžádání
 - d. pokud došlo více žádostí současně - úhrada v pořadí, v jakém správci daně žádosti došly
 - e. úhrada nedoplatků evidovaných u SD s přeplatkem má přednost

vratitelný přeplatek (§ 155 až 155b DŘ)

1. vratitelný přeplatek na ODÚ daňového subjektu ... správce daně:
 - a. vrátí ve lhůtě **stanovené zákonem**
 - b. vrátí ve lhůtě **30 dnů od obdržení žádosti** pokud je vratitelný přeplatek **vyšší než 200,- Kč** (lze i nižší ... zde otázka hospodárnosti ... vrácení x vyrozumění)
nebo do 30 dní, pokud částka **dosáhne 200,- Kč do 60 dnů** od obdržení **žádosti**
 - c. na základě **žádosti DS převede na úhradu:** (1.) nedoplatku DS u jiného SD nebo (2.) nedoplatku jiného DS téhož nebo jiného SD
 - d. **SD nevyhoví pro ...** předpoklad vzniku **daň. povinnosti na daném ODÚ do 1 měsíce**, nebo vznikl v důsledku **uhrazení nestanovené / nesplatné daně**
2. **nelze-li žádosti vyhovět** – SD o tom DS vhodným způsobem **vyrozumí**
3. vratitelný přeplatek **po 6 letech** od konce roku, kdy vznikl - **zaniká** (§160a DŘ)

postup při vrácení vratitelného přeplatku (§ 155 až 155b DŘ)

1. způsob vracení:
 - a. **bezhotovostním převodem** na účet vedený u poskytovatele platebních služeb určený DS
 - b. **poštovním poukazem**
 - c. **v hotovosti**, pokud jeho výše **nepřesahuje 1 000 Kč** (aby bylo možno musí SD způsobem umožňujícím dálkový přístup **zveřejnit, že** tento způsob vracení přeplatku **umožňuje** a **určit podmínky ... pokud nestanoví, nelze**)
2. **lhůta** pro vrácení přeplatku ... **do 30 dnů od podání žádosti / „zaviněný“ přeplatek** se vrací **bez žádosti do 15 dnů** ode dne, kdy správce daně obdržel příslušné rozhodnutí (ale po provedeném testu vratitelnosti)
3. DS **může požádat o nevrácení „zaviněného“ přeplatku** (a ponechání na účtu správce daně pro úhradu další daňové povinnosti)

posečkání

(§ 156 až 157 DŘ)

1. **nenárokový instrument** umožňující odsunout **celou (posečkání)** nebo **postupnou (splátkování)** úhradu daně (vyhnutí se riziku daň. exekuce)
2. posečkaná částka **nepřestává být nedoplatkem** (nejde o posunutí původní nebo náhradní lhůty splatnosti)
3. k povolení posečkání může dojít - **na základě žádosti** / z moci úřední
4. důvody pro povolení posečkání: (1.) **neprodlená úhrada by znamenala pro DS vážnou újmu** (časté), (2.) byla by **ohrožena výživa DS** nebo osob na jeho výživu odkázaných (jen u FO, ne PO), (3.) neprodlená úhrada by **vedla k zániku podnikání DS (...)** (výjimečné, obtížně doložitelné), (4.) **není-li možné vybrat daň (MP) od DS najednou** (nejčastější), (5.) při **důvodném očekávání** částečného nebo úplného **zániku** povinnosti uhradit daň (**nejedná** se o případy podané **žaloby, odvolání**, apod.; lze např. povolit pro očekávané **prominutí**) ... lze samozřejmě i **kombinace důvodů**

posečkání

(§ 156 až 157 DŘ)

5. návrhové řízení ... DS nejen **tvrdí, ale také dokládá** (správce daně DS **nevyzývá k doložení podkladů ...** může subjekt MP kontaktovat **neformálně**; když subjekt MP **nedoloží ... „má smůlu“**) + využívá informace a podklady ze spisu
6. posečkání lze **povolit i zpětně**, a to nejdříve od původního dne splatnosti (podmínky pro posečkání musely existovat už tenkrát)
7. lhůta pro **vyřízení žádosti 30 dní** ode dne podání (uplynutí neznamena vyhovění)
8. povolení posečkání může být **vázáno na další podmínky** (např. **včasnost jiných úhrad poplatků, dodržení stanovených splátek, apod.**) -> **dnem nedodržení** podmínky pro posečkání pozbývá rozhodnutí o posečkání **účinnosti** (pouze se deklaruje **rozhodnutím o pozbytí**)
9. možnost DS **žádat o změnu stanovené doby posečkání (splátek)** (§ 156 od. 6 DŘ) ... pokud požádá, SD může s dobou měnit i podmínky

posečkání

(§ 156 až 157 DŘ)

10. správce daně **odůvodňuje** i kladné rozhodnutí o posečkání
11. ve výroku nutno uvádět písmena, podle kterých SD vyhověl [a) až e)] / pokud zamítá, pak uvádět pouze § 156 odst. 1 DŘ bez písmen a v odůvodnění se „vypořádat“ se žádostí (v ní tvrzenými důvody)
12. posečkání **nesmí** být povoleno na dobu delší, **než je lhůta pro placení daně** (§ 160) ... pokud DS požádá o delší dobu (např. 7 let), pak se žádost zamítá
13. rozhodnutí o posečkání **pozbývá (ex lege)** účinnosti též: (1.) zahájením likvidace a (2.) účinností rozhodnutí o úpadku
14. **§ 157a DŘ** – posečkání *ex lege* v případě přiznání **odkladného účinku žalobě** proti rozhodnutí o dani - poplatku (novela od 01.01.2021)

promíjení (§ 259 a § 259c DŘ)

1. řízení podle § 259 a § 259c DŘ ... musí být **zákonné zmocnění** pro možnost prominutí (**jinak nelze prominout**)

... např. § 16a ZoMP na žádost **individuální** prominutí poplatku za obecní systém odpadového hospodářství nebo jeho příslušenství,

§ 16b ZoMP z moci **úřední hromadné** prominutí při mimořádných, zejména živelních událostech
2. **rozhoduje obecní úřad** - § 15 ZoMP v přenesené působnosti, resp. příslušná úřední osoba (nikoliv zastupitelstvo obce nebo rada města; projednání žádosti **na veřejném zasedání zastupitelstva** obce **porušuje zásadu neveřejnosti** poplatkového řízení)
3. možnost prominout **omezena lhůtou pro placení daně**, lze prominout **i po uhrazení** místního poplatku (§ 259 odst. 2 DŘ)

promíjení

(§ 259 a § 259c DŘ)

4. rozhodovat **nediskriminačně**, a to jak u individuálního promíjení (§ 16a ZoMP), tak hromadného (§ 16b ZoMP)
5. u **individuálního prominutí možno sjednotit podmínky** pro prominutí poplatku **v metodickém nebo obdobném pokynu** (např. určení jaké jsou ospravedlnitelné důvody prominutí, jaké je jejich % ohodnocení při prominutí, apod.) ... i tak je vždy **nutno posuzovat důvody uvedené v žádosti** (tzv. důvody nad rámec pokynu)

§ 259c DŘ - zohledňuje se **četnost porušování** povinností při správě daní (poplatku) poplatníkem (taky možno sjednotit v metodickém pokynu)
6. proti rozhodnutí ve věci prominutí **nelze uplatnit opravné prostředky** (§ 259 odst. 4 DŘ), tj. odvolání, obnovu řízení (ale **lze podat žalobu ke správnímu soudu**)
7. žádost o prominutí **zamítnuta** ... **novou** žádost lze podat nejdříve **po 60 dnech** + musí být **uplatněny jiné důvody** (jinak odložení žádosti)

odpis nedoplatku pro nedobytnost (§ 158 DŘ)

1. správce daně **odepíše nedobytný nedoplatek**
2. nedobytný nedoplatek ... byl **bezvýsledně vymáhán**, resp. jeho **vymáhání by nevedlo k výsledku**, **náklady** by pravděpodobně **přesáhly výtěžek** / vymáhání je spojeno se zvláštními nebo nepoměrnými obtížemi
3. **vnitřní postup v rámci evidence daní** (místního poplatku) ... iniciace odpisu - **příkazem k odpisu** nedobytného nedoplatku
4. na jeho základě **správce MP vystaví účetní doklad**, jehož realizací se sanuje nedoplatek evidovaný na ODÚ a současně se zaznamená do **evidence nedobytných nedoplatků** evidovaných v **oddělené části ODÚ (§ 150 odst. 3)**
5. **forma příkazu k odpisu** ... **úřední záznam** obsahující důvod odpisu
6. nedoplatek, tj. **pohledávka veřejného rozpočtu nadále trvá**, a to **do svého zániku uplynutím lhůty** pro placení daně (§ 153 odst. 4 DŘ), podklady pro odpis proto nejsou ve veřejné části spisu DS (zakládat do **vyhledávací části spisu**)

námitka při placení daní

(§ 159 DŘ)

1. námitka ... **prostředek ochrany proti úkonu při placení daní** (pokud nejde o rozhodnutí, kde zákon připouští odvolání) ... typicky **proti evidenci na ODÚ, vyrozumění o přeplatku, že je správce daně nečinný ve věci placení daní** (zde odst. 6)
2. **nelze** využít proti **rozhodnutí o prominutí** (zde žaloba) nebo **rozhodnutí o posečkání** (odvolání)
3. lhůta pro podání **do 30 dní ode dne**, kdy se OZSD o úkonu **dozvěděla** (často **problematické určit**, kdy se seznámil, pokud nebylo doručováno)
4. nutnost **poučení** o možnosti podat námitku
5. SD námitku posoudí a **rozhodnutím** úkon **zruší, změní** nebo **jinak zjedná nápravu** / neshledá-li ji důvodnou, pak ji **zamítne**
6. směřuje-li námitka proti rozh. SD – je řádným opravným prostředkem

identifikace platby (§ 164 DŘ)

1. subjekt MP má povinnost **jednoznačně identifikovat platbu na poplatek** – **nemůže ale určit konkrétní předpis**, který by chtěl uhradit -> platbu **směřuje na ODÚ** (§ 152 DŘ - pořadí úhrady daně je dané zákonem)
2. platba vykonaná **bez dostatečného označení** -> **nejasná platba** ... **výzva podle § 164 DŘ se stanovením lhůty**, ve které má subjekt MP platbu **vyjasnit**
... pokud výzvě **nevyhoví**, **určí správce MP**, na který poplatek se platba zaeviduje
3. § 164 odst. 3 DŘ – nejasná platba, u které **není identifikován jednoznačně subjekt MP** ... správce MP přijme **opatření k identifikaci platby**
... pokud se **nepodaří tuto platbu identifikovat do 6 let** od konce roku, ve které byla na tento účet přijata – stává se **příjmem rozpočtu**, ze kterého je hrazena činnost správce MP
4. SD **přijme každou platbu daně**, **i když není provedena DS**, a zachází s ní stejným způsobem, **jako by ji vykonal subjekt MP** (SD nezkoumá původce platby poplatku)

platba provedená omylem

(§ 165 DŘ)

1. vrácení platby tomu, kdo ji za DS uhradil, **není přípustné**
2. podmínky vrácení platby **provedené omylem**:
 - a. žádost (osobou, bankou, apod.) podána nejpozději v den, kdy platba daně byla zaevidována v evidenci daní vedené SD -> musí být prokázán **zřejmý omyl ... vrácení bez dalšího** (není zkoumán nedoplatek u DS ani žadatele)
 - b. žádost podaná po zapravení na ODÚ (bez ohledu na to, kdo platbu omylem provedl - banka nebo kdokoliv jiný) a **do 1 roku** ode dne zaevidování platby -> žádost je **posouzena jako žádost o vrácení vratitelného přeplatku** ... provádí se **2x test vratitelnosti** (§ 154 DŘ) u DS, kde je platba evidována + žadatele (pouze u SD, který platbu omylem přijal) ... **posloupnost testů vratitelnosti**:
 - i. neprošel test vratitelnosti u DS -> platba ponechána na tomto ODÚ
 - ii. splněn test u DS -> zkoumány nedoplatky u žadatele
 - iii. nesplněn test u žadatele -> převedena na nedoplatky na jeho ODÚ
 - iv. splněn test u žadatele -> vrácena
3. **nelze-li žádosti vyhovět**, bude nadále vydáváno žadateli **potvrzení** (odst. 4); o vrácení přeplatku, který je **vyšší než 1 000 Kč, se DS vyrozumí** (odst. 5)

stížnost

(§ 261 DŘ)

1. **obecný prostředek ochrany** ... **subsidiární charakter** -> uplatní se pouze tehdy, pokud daňový zákon **neposkytuje jiný prostředek ochrany** (přednost má námitka, odvolání, podnět na nečinnost, nebo na podjatost, atd.)
 - a. pokud je možný **jiný prostředek ochrany**, pak je podaná stížnost **nepřípustná** (a to například i jen z části)
2. lze jí **brojit** proti (1.) **postupu správce místního poplatku** (nesprávné doručování, nahlížení do spisu, apod.) nebo (2.) **nevhodnému chování** úředních osob správce místního poplatku (tj. exces konkrétních pracovníků)
3. podání stížnosti **nezahajuje žádné řízení** ... jde o postup, jehož výsledkem bude **vyřízení stížnosti neformálním** právním aktem -> správce místního poplatku vyhotoví **úřední záznam** o vyřízení stížnosti + současně **vyrozumí stěžovatele**

stížnost (§ 261 DŘ)

4. DŘ **nestanoví žádnou lhůtu** pro podání stížnosti
5. její podání **nesmí být stěžovateli na újmu**
6. **Lhůta pro vyřízení stížnosti** obecně – **60 dnů od podání** u příslušného správce daně (je možné překročit lhůtu z důvodu zjišťování podkladů)
7. pokud je **stížnost důvodná** (nebo částečně důvodná), tj. správce MP **shledal pochybení** svoje nebo úřední osoby, pak -> **učiní bezodkladně opatření k nápravě** + ve vyrozumění **informuje DS o přijatých opatřeních k nápravě**
8. v případě „nespokojenosti“ stěžovatele s vyřízením ... lze podat **žádost o přešetření způsobu vyřízení stížnosti** nadřízeným orgánem (ten postupuje při prošetření obdobně)

Ihůta pro stanovení daně (§ 148 DŘ)

1. časový úsek, ve kterém je možné vést řízení a autoritativně stanovit daň (MP)
2. Ihůta je prekluzivní (propadná) ... jejím uplynutím zanikne právo daň (poplatek) vyměřit, doměřit, stanovit
3. délka lhůty: (1.) subjektivní 3 let a (2.) objektivní 10 let
4. běží ode dne rozhodné skutečnosti – den splatnosti daně (poplatku), není-li současně povinnost podat řádné daňové tvrzení (pokud ano, pak poslední den lh. pro podání daňového tvrzení)
5. § 148 odst. 2 DŘ – skutečnosti prodlužující lhůtu o 1 rok (rozh. o stanovení MP, oznámení rozh. o odvolání, apod. v posledních 12 měsících lhůty)
6. § 148 odst. 3 DŘ – skutečnosti přerušující běh lhůty (zahájení DK, apod.)
7. § 148 odst. 4 DŘ – skutečnosti stavějící běh lhůty (soudní řízení související s MP)

Lhůta pro placení daně

(§ 160 DŘ)

1. Lhůta **prekluzivní** ... jejím uplynutím **zanikne právo nedoplatek vybrat**, zajistit i vymáhat
2. délka lhůty: (1.) **subjektivní 6 let** a (2.) **objektivní 20 let** (objektivní u nedoplatku zajištěného **zástavním právem** zapisovaným do veřejného registru **30 let** od zápisu)
3. jednoznačně vymezený počátek jejího běhu: **datum splatnosti / náhradní splatnosti**
 - a. do 31.12.2020 ... **lhůta pro každý jednotlivý předpis (vyměření, doměření) daně / po 01.01.2021 ... lhůta běží pro konkrétní daň jako celek**
 - b. přechodné ustanovení – **oba způsoby poběží vedle sebe**, rozhodující je **původní lh. splatnosti**
4. úkony **přerušující běh subjektivní lhůty** (šestiletá lhůta **běží znovu** od daného okamžiku): (1.) po 01.01.2021 jakékoliv **pravomocné stanovení daně** (poplatku), (2.) zahájení **exekučního řízení**, (3.) **zřízení zástavního práva**, (4.) **kladné oznámení rozhodnutí o posečkání**, oznámení rozhodnutí, kterým se mění doba posečkání; (vyrozumění o nedoplatku § 153 odst. 3 DŘ nemá na běh lhůty vliv)

Ihůta pro placení daně (§ 160 DŘ)

5. úkony **stavějící Ihůtu** pro placení daně:
 - a. **vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem**
 - b. **přihlášení daňové pohledávky do ins. řízení** nebo do veřejné dražby
 - c. **doba uplatnění pohledávky za majetkovou podstatou u osoby s dispozičními oprávněními během ins. řízení**
 - d. **posečkání úhrady daně *ex lege* (§ 157a DŘ)** při přiznání odkladného účinku žalobě ve věci daně
 - e. **odklad daňové exekuce odložené na návrh**
 - f. **daňová exekuce srážkami ze mzdy** - je tak zohledněna skutečnost, že proces srážek ze mzdy může být vzhledem k nedotknutelnosti základní částky mzdy realizován v delším časovém úseku.
 - g. **dožádání mezinárodní pomoci** při vymáhání



konec.