
Vymáhání daňových nedoplatků dle DŘ

Zpracovala: JUDr. Marta Balnerová Uzlová

Září 2023

Právní úprava daňové exekuce

- ➔ občanský soudní řád obsahuje komplexní úpravu vymáhání
 - peněžitého plnění
 - nepeněžitého plnění

- ➔ daňový řád obsahuje speciální úpravu
 - peněžitého plnění (daňová exekuce)
 - úprava není komplexní

- ➔ občanský soudní řád se v rámci daňové exekuce použije přiměřeně

vztah daňového řádu k občanskému soudnímu řádu

- ➔ pravomoc správce daně jako exekučního orgánu
 - upravuje výlučně daňový řád

- ➔ pokud správce daně vystupuje jako oprávněný
 - použije se OSŘ, pokud DŘ nestanoví jinak

- ➔ v ostatních případech (práva a povinnosti poddlužníků)
 - použije se OSŘ, pokud DŘ nestanoví jinak

Správce daně = soud

```
graph TD; A[Správce daně = soud] --> B[Správce daně = oprávněný]; A --> C[Daňový dlužník = povinný];
```

Správce daně = oprávněný

Daňový dlužník = povinný

Správce daně může vymáhat nedoplatek

daňovou exekucí

prostřednictvím soudního exekutora

uplatněním pohledávky v insolvenčním řízení

přihlášením do veřejné dražby

Správce daně zvolí takový způsob vymáhání, aby výše nákladů nebyla ve zjevném nepoměru k výši nedoplatku.

Důvodová zpráva k 175 DŘ

V rámci volby způsobu vymáhání by měl správce daně zvolit co nejefektivnější možnost pro vymožení dlužného nedoplatku s přihlédnutím k

**zásada přiměřenosti
nutnost šetřit práva zúčastněných osob**

Ustanovení §175 odst.2 DŘ v tomto ohledu stanoví výslovný požadavek, aby byl zvolený takový způsob vymáhání, který zajistí, že náklady spojené s vymáháním hrazené dlužníkem, nebudou ve zjevném nepoměru k výši vymáhaného nedoplatku.

Vyrozumění dlužníka

§ 153/3 DŘ

před zahájením exekučního řízení může správce daně daňový subjekt

vyrozumět o výši nedoplatku

```
graph TD; A[vyrozumět o výši nedoplatku] --> B[vhodným způsobem]; A --> C[upozornění na následky neuhrazení];
```

vhodným způsobem

upozornění na následky
neuhrazení

Vyrozumění dlužníka

§ 153/3 DŘ

- před zahájením exekučního řízení správce daně daňový subjekt upozorní **vždy**, pokud je nedoplatek vymáhán **poprvé**

- výjimky

DS byl již dříve vyrozuměn

vyrozumění by bylo zjevně neúčelné

hrozí nebezpečí z prodlení

- doporučený vzor je vyvěšen na stránkách MF

Zahájení exekučního řízení

§ 178 DŘ

- exekuční řízení je **zahájeno**
 - vydáním exekučního příkazu

- rozhodnutí je **vydáno** okamžikem, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení (§101 DŘ)
 - rozhodnutí je předáno k poštovní přepravě


náležitosti rozhodnutí
§ 102 DŘ

náležitosti exekučního příkazu
§ 178 DŘ

Náležitosti rozhodnutí

§ 102 DŘ

- ➔ označení správce daně
- ➔ číslo jednací
- ➔ označení příjemce rozhodnutí
- ➔ výrok s uvedením právního předpisu
- ➔ rozhodnutí obsahuje odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak (není vyloučeno odůvodnění)
- ➔ poučení o opravných prostředcích
- ➔ podpis úřední osoby a otisk úředního razítka
- ➔ datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno

 výrok exekučního příkazu musí obsahovat (§178 DŘ)

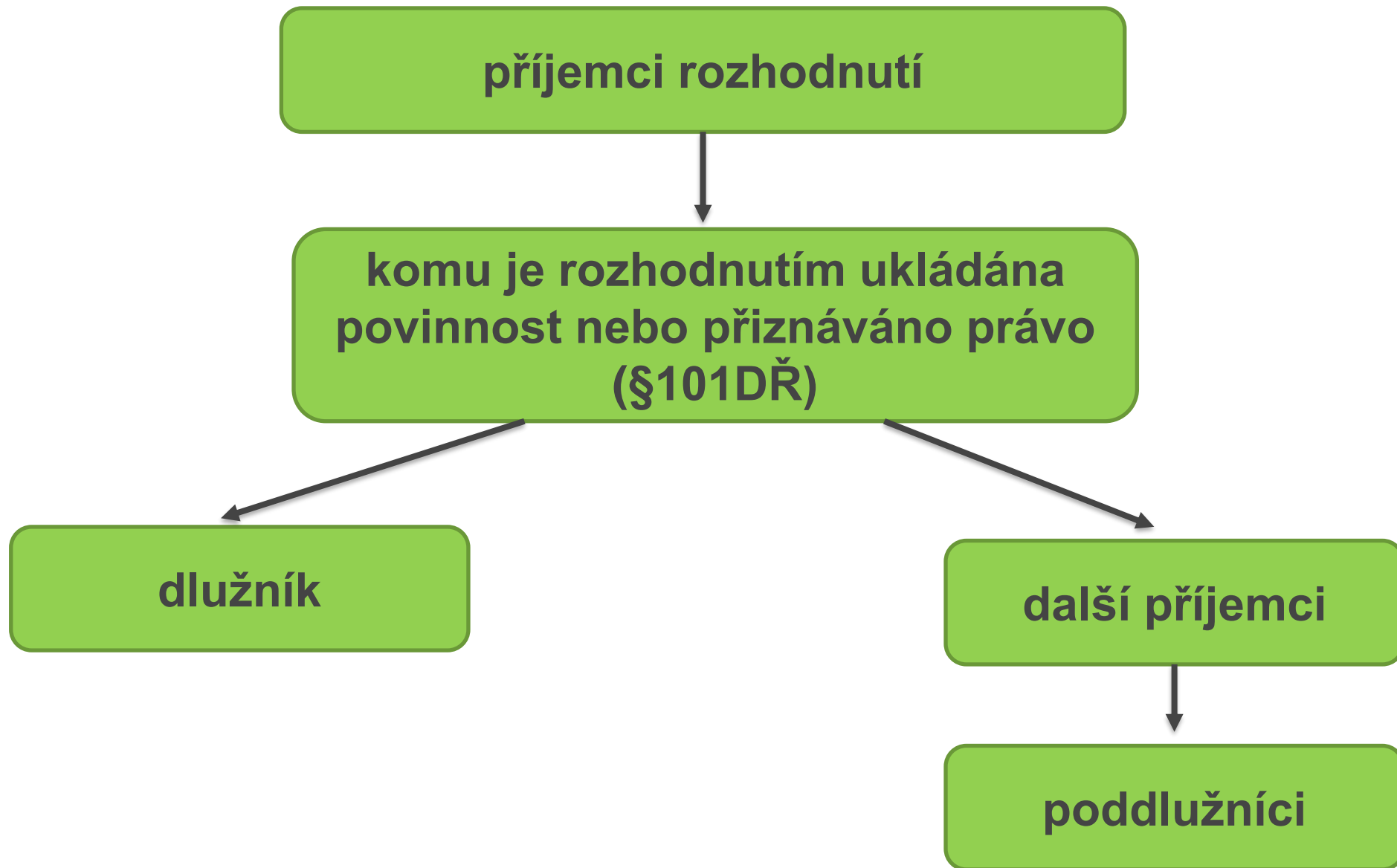
- způsob provedení exekuce
- výši nedoplatku
- výši exekučních nákladů
- odkaz na exekuční titul

 exekuční titul

- výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní
- vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění (PV, HPS)

Doručování exekučního příkazu

§ 178 DŘ



Prostředky ochrany

~~Řádné a mimořádné opravné prostředky § 178 DŘ~~

Dozorčí opravné prostředky §178 DŘ



Námitka § 159 DŘ



Návrh na zastavení daňové exekuce § 181 DŘ



Námitka

§ 159 DŘ

- SD je povinen poučit o možnosti podat námitku
- námitku může podat osoba zúčastněná na správě daní

proti jakémukoliv úkonu správce daně
při placení daně

~~rozhodnutí proti němuž je připuštěno
odvolání~~

do 30 dnů ode dne, kdy
se o úkonu dozvěděla

u správce daně, který
úkon provedl

ochrana proti konání či nekonání správce daně

→ není-li vydáváno samostatné rozhodnutí

ochrana proti rozhodnutí při placení daní

→ není-li připuštěno podání odvolání

Způsoby využití námítky - příklady

ochrana proti konání správce daně (bez rozhodnutí)

- upozornění na daňový nedoplatek
- oznámení o nabytí právní moci

ochrana proti nekonání správce daně

- SD nevydá rozhodnutí o zastavení řízení (na návrh)

ochrana proti rozhodnutí při placení daní (není připuštěno odvolání)

- exekuční příkaz
- rozhodnutí o zastavení exekučního řízení
- rozhodnutí o pokračování ve srážkách ze mzdy

námitka směřuje proti **rozhodnutí**

➔ je řádným opravným prostředkem proti tomuto rozhodnutí

řádným opravným prostředkem námitka **není**

➔ **ve vztahu k ustanovení vylučujícímu** uplatnění řádného opravného prostředku

je tedy

➔ řádným opravným prostředkem

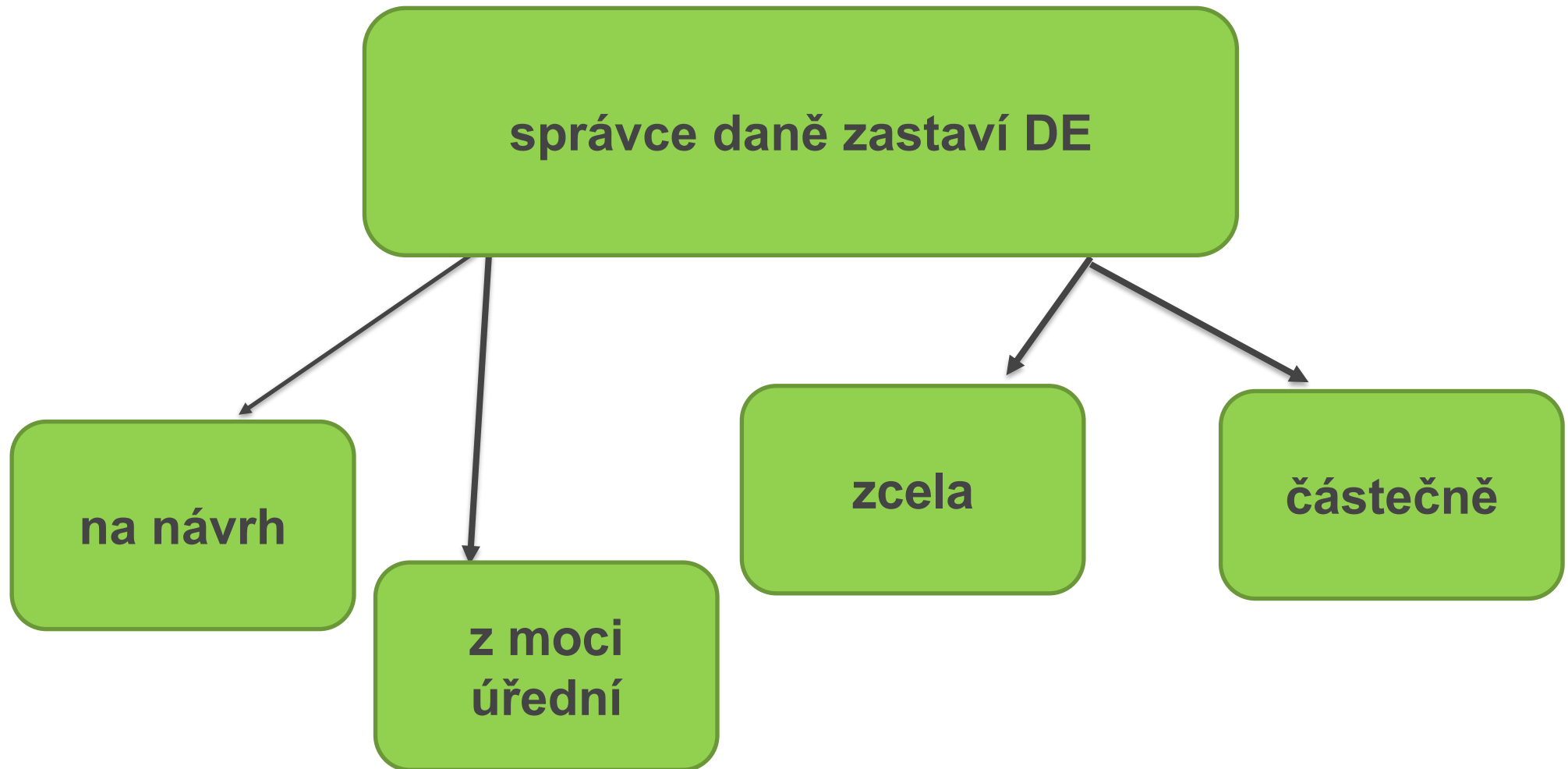
➔ i když je řádný opravný prostředek vyloučen

➔ nemá vliv na právní moc rozhodnutí

rozhoduje správce daně, jehož úkon je napaden

proti rozhodnutí o námitce nelze uplatnit opravné prostředky

- ➔ vyhoví-li SD námitce v plném rozsahu (neodůvodňuje)
 - napadený úkon zruší
- ➔ vyhoví-li SD námitce částečně (odůvodňuje)
 - napadený úkon změní, nebo
 - zjedná nápravu jiným způsobem
- ➔ nevyhoví-li SD námitce (odůvodňuje)
 - námitku rozhodnutím zamítne



Důvody pro zastavení daňové exekuce §181 DŘ

- ➔ pro nařízení daňové exekuce nebyly splněny zákonné podmínky
- ➔ odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena
- ➔ zaniklo právo vymáhat nedoplatek
- ➔ správce daně povolí posečkání úhrady nedoplatku
- ➔ bylo pravomocně rozhodnuto, že daňová exekuce postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci

Důvody pro zastavení daňové exekuce §181 DŘ

- ➔ předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů
- ➔ pokračování v daňové exekuci by bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi
- ➔ bylo nařízeno více daňových exekucí a k úhradě vymáhaného nedoplatku postačí pouze některá z nich
- ➔ je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat

Rozhodnutí o zastavení řízení

§181 DŘ

- ➔ rozhodnutí o zastavení řízení (z moci úřední)
 - doručuje se všem příjemcům exekučního příkazu

- ➔ rozhodnutí o zamítnutí návrhu na zastavení řízení
 - doručuje se pouze návrhovateli

- ➔ proti rozhodnutí o zastavení řízení
 - nelze uplatnit opravné prostředky
 - lze uplatnit námitku

Exekuční náklady

§ 182 DŘ

- ➔ je povinen hradit dlužník
 - pokud exekuce nebyla provedena neoprávněně

- ➔ výši exekučních nákladů stanoví SD
 - exekučním příkazem

- ➔ exekuční náklady se vymáhají
 - společně s nedoplatkem

- ➔ exekuční náklady lze požadovat
 - u téhož nedoplatku pouze jednou

- ➔ exekuční náklady se uspokojují
 - v rámci exekuce přednostně

náklady za nařízení daňové exekuce

2% z dlužné částky

nejméně 500 Kč

nejvíce 500 tis. Kč

**vznikají vydáním
exekučního příkazu**

taxativní výčet způsobů provedení daňové exekuce

Postižením majetkových práv

- ➔ srážkami ze mzdy
- ➔ příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
- ➔ příkázáním jiné peněžité pohledávky
- ➔ postižením jiných majetkových práv

Prodejem věcí

- ➔ movitých
- ➔ nemovitých

Právní úprava daňové exekuce srážkami ze mzdy

§186 DŘ

➔ obecná ustanovení o DE postižením majetkových práv

§187 až 189 DŘ

➔ daňová exekuce srážkami ze mzdy

§276 až 302 OSŘ

➔ srážky ze mzdy

Daňová exekuce srážkami ze mzdy postihuje §187 DŘ

mzda

jiné příjmy

→ taxativní výčet v §299 OSŘ

do výše částky uvedené v exekučním příkaze

→ vymáhaná pohledávka

→ příslušenství vymáhané pohledávky

→ plátce mzdy přestane provádět srážky, jakmile je vymáhaná pohledávka včetně příslušenství uspokojena (§284 OSŘ)

Jiné příjmy

➔ plat

➔ odměna z dohody o pracovní činnosti

➔ odměna z dohody o provedení práce

➔ odměna za pracovní nebo služební pohotovost

➔ odměna členů zastupitelstva územních samosprávných celku

Jiné příjmy

- ➔ dávky státní sociální podpory a pěstounské péče, které nejsou vypláceny jednorázově
 - přídavek na dítě
 - rodičovský příspěvek
 - příspěvek na úhradu potřeb dítěte
 - odměna pěstouna
- ➔ jiné příjmy, které nahrazují odměnu za práci nebo jsou poskytovány vedle ní

Jiné příjmy, které nahrazují odměnu za práci nebo jsou poskytovány vedle ní

➔ náhrada mzdy nebo platu

➔ nemocenské

➔ peněžitá pomoc v mateřství

➔ důchody

➔ stipendia

➔ podpora v nezaměstnanosti a při rekvalifikaci

➔ odstupné

Jiné příjmy, které nahrazují odměnu za práci nebo jsou poskytovány vedle ní

- ➔ peněžité plnění věnostní nebo stabilizační povahy
- ➔ náhrada za ztrátu na výdělku po dobu dočasné pracovní neschopnosti
- ➔ dávky vyplývající ze smlouvy o výměnku podle OZ
- ➔ výsluhový příspěvek vojáků z povolání nebo příslušníků ozbrojených sborů
- ➔ příplatky k důchodu a zvláštní příspěvky k důchodu (zmírnění některých majetkových křivd způsobených komunistickým režimem a účastníci národního odboje)

Srážky z pracovní odměny

na základě zmocňovacího ustanovení (§373 OSŘ) ministerstvo spravedlnosti upravilo výkon rozhodnutí srážkami z pracovní odměny

- osob ve výkonu trestu odnětí svobody
- osob ve vazbě
- osob ve výkonu zabezpečovací detence
- chovanců v zařízeních pro výkon ústavní a ochranné výchovy

vyhláška č. 10/2000 Sb., o srážkách z odměny odsouzeného

Dávky sociální péče

z.č.329/2011 Sb.

upravuje poskytování peněžitých dávek osobám se zdravotním postižením – dle §18 dávky nepodléhají exekuci

příspěvek na mobilitu

příspěvek na zvláštní pomůcku

z.č.108/2006 Sb.

upravuje příspěvek na péči lidem závislých na pomoci jiné osoby dle §17 příspěvek nepodléhá exekuci


z.č.111/2006 Sb.

upravuje pomoc v hmotné nouzi – dle §48 dávky nepodléhají exekuci


příspěvek na živobytí

doplatek na bydlení

mimořádná okamžitá pomoc

 exekučním příkazem jsou poddlužníkovi (plátcí mzdy) ukládány povinnosti

- od okamžiku doručení exekučního příkazu
- po dobu trvání daňové exekuce
- provádět srážky ze mzdy dlužníka
- nevyplácet sražené částky dlužníkovi

 nesplní-li poddlužník (plátce mzdy) povinnosti stanovené exekučním příkazem řádně a včas

- má správce daně nárok na jejich splnění z jeho prostředků
- svůj nárok musí správce daně uplatnit žalobou u soudu (poddlužnická žaloba)

dlužník ztrácí právo na část mzdy

Od kdy?

V jaké výši?

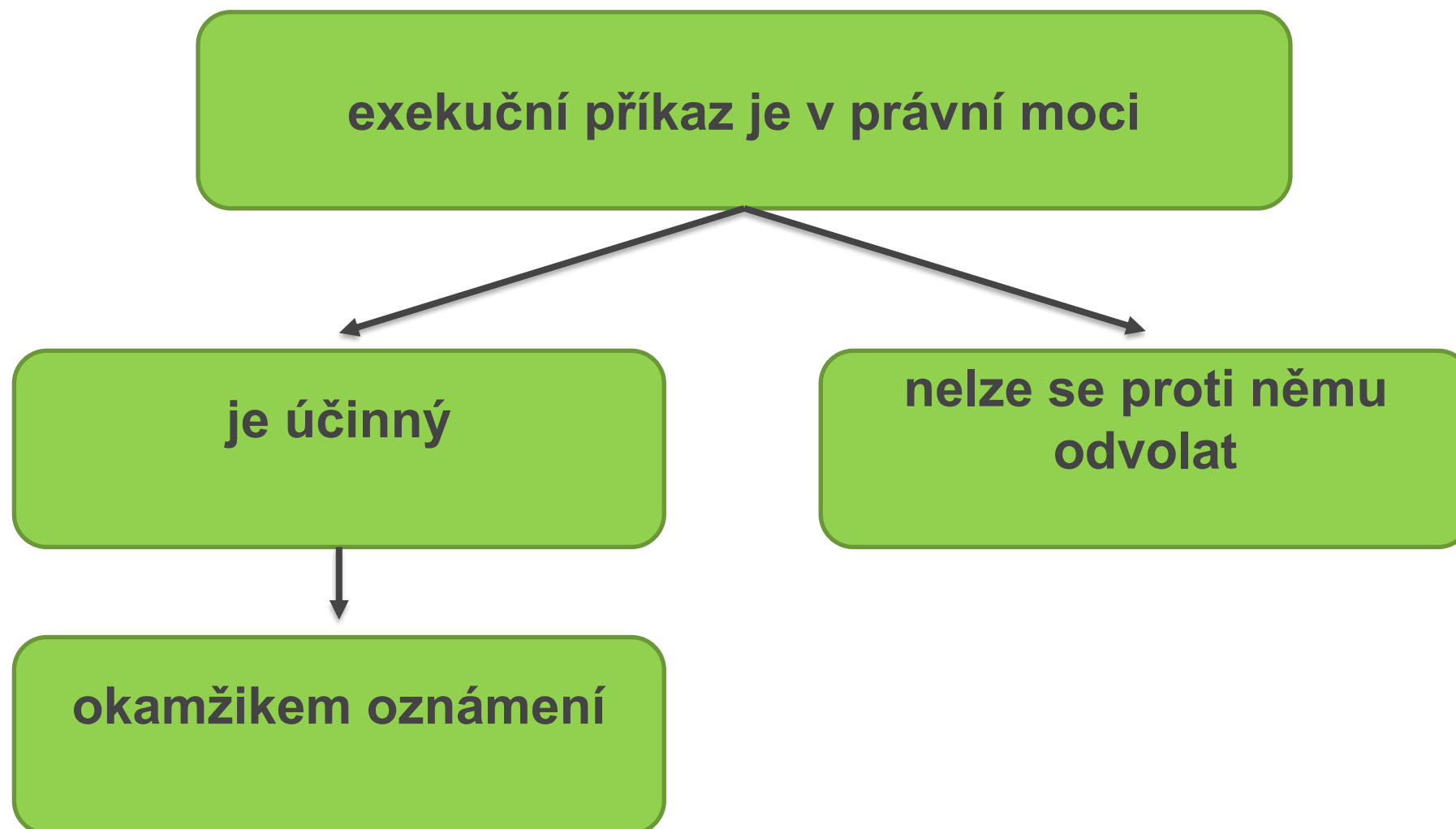
dnem doručení
exekučního příkazu

Odpovídá výši srážek

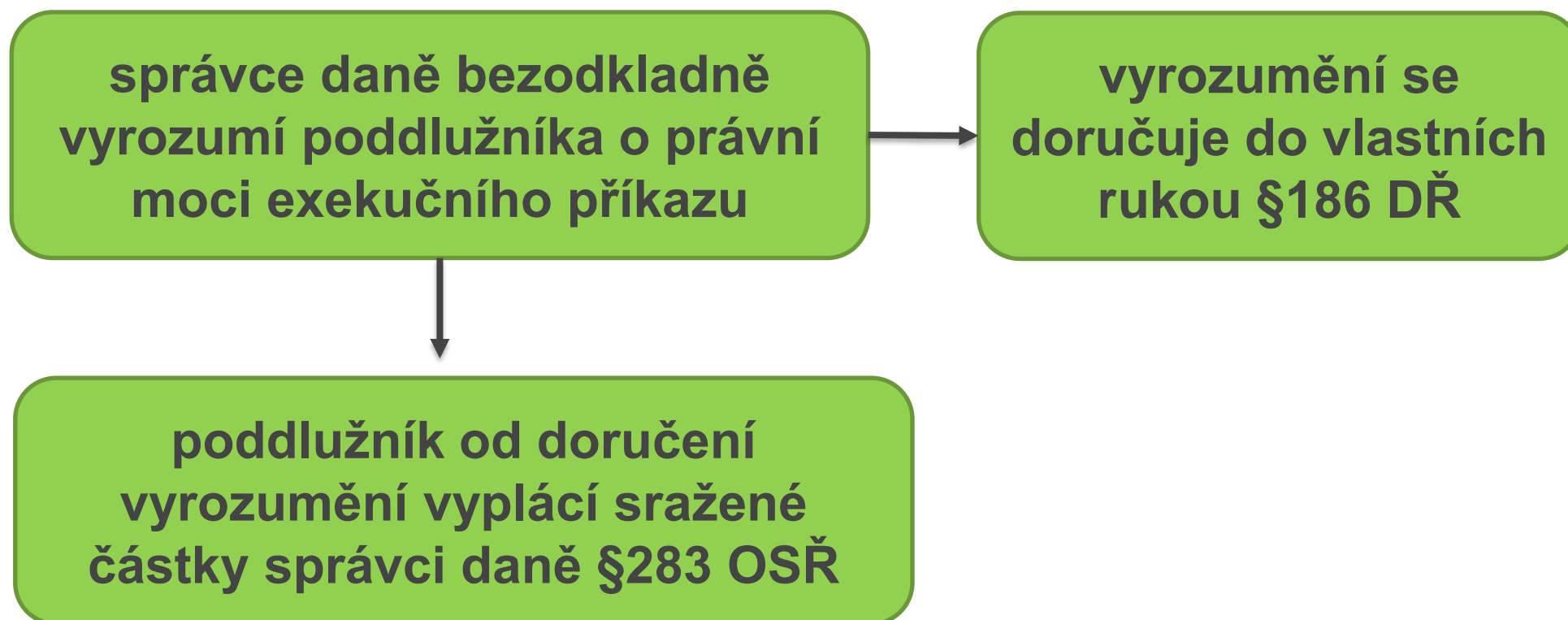
Nárok plátce mzdy dlužníka na náhradu nákladů

- ➔ vztahuje se na daňovou exekuci nařízenou po dni 1.1.2022 (§270/2, 279/1, 289/1 a 291/3 OSŘ)
- ➔ plátce mzdy je oprávněn ponechat si paušálně stanovenou náhradu nákladů za provádění srážek ze mzdy
- ➔ správce daně nevydává rozhodnutí o paušální náhradě nákladů plátce mzdy
- ➔ nárok plátce mzdy vůči dlužníkovi bude uspokojován z první třetiny sražené mzdy před ostatními pohledávkami (před vyplacením)
- ➔ výše a způsob určení nároku stanoví Ministerstvo spravedlnosti vyhláškou nyní je výše paušální náhrady stanovena na 50 Kč/měsíc

Právní moc exekučního příkazu



Právní moc exekučního příkazu



- ➔ daňová exekuce se vztahuje i na mzdu u plátce mzdy
 - který se stane plátcem mzdy
 - až po nařízení daňové exekuce

- ➔ novému plátcu mzdy správce daně doručí
 - exekuční příkaz
 - rozhodnutím mu uloží povinnost pokračovat ve srážkách
 - uvede aktuální výši nedoplatku
 - proti rozhodnutí nelze uplatnit opravný prostředek
 - lze uplatnit námitku

- ➔ pořadí u původního plátce mzdy zůstává zachováno

Několik plátců mzdy

§ 188 DŘ

- ➔ nařídí-li správce daně provádění srážek několika plátcům mzdy
 - určí jim, jakou část základní částky nemají srážet
- ➔ pokud příjem dlužníka nedosahuje u některého plátce mzdy ani výši určené části základní částky
 - je plátce mzdy neprodleně povinen oznámit to správci daně
 - správce daně rozhodne, jakou část základní částky nemá každý plátce mzdy srážet
- ➔ dlužníkovy mzdy a jiné příjmy tvoří jediný celek
- ➔ základní částka se z nich sráží pouze jednou

Základní částka (nezabavitelná částka) § 278 OSŘ od 1. 1. 2023

➡ suma, která nesmí být dlužníkovi sražena z měsíční mzdy

➡ způsob výpočtu

- dle nařízení vlády č. 595/2006 Sb.
- $NČ = 2/3 (ŽMJ + NNB)$
- životní minimum jednotlivce upravuje z.č. 110/2006 Sb., §2 (4.860 Kč)
- normativní náklady na bydlení pro jednu osobu z.č. 117/1995 Sb., §26 odst.1, písm. a) (14.197+1.400=15.597)

➡ $NČ = 2/3(4.860 + 15.597) = 13.638 \text{ Kč}$

Základní částka (nezabavitelná částka) od 1.1.2023

$ZČ = NČ + 1/4 NČ \text{ na manžela} + 1/4 NČ \text{ na každou vyživovanou osobu}$

➔ $NČ = 13.103,75 \text{ Kč}$

➔ $1/4 NČ \text{ na manžela} = 3.409,50 \text{ Kč}$ (započítává se i když má manžel samostatný příjem)

➔ $1/4 NČ \text{ na každou vyživovanou osobu} = 3.409,50 \text{ Kč}$ (nezapočítává se na vyživovanou osobu, v jejíž prospěch je nařízena exekuce pro pohledávku výživného)

Výpočet srážek

- ➔ srážky se provádějí z čisté mzdy
- ➔ od čisté mzdy se odečte nezabavitelná částka na dlužníka a vyživované osoby
- ➔ zbytek čisté mzdy (do 30.685,50 Kč) se rozdělí na třetiny
- ➔ částka nad 30.685 Kč se sráží bez omezení

- ➔ první třetina
 - pro nepřednostní pohledávky
 - pro přednostní pohledávky (pokud nejsou uspokojeny z druhé třetiny)
- ➔ druhá třetina
 - pro přednostní pohledávky
- ➔ třetí třetina
 - vyplácí se dlužníkovi

srážky ze mzdy nelze provádět

```
graph TD; A[srážky ze mzdy nelze provádět] --> B[ve větším rozsahu než stanoví zákon]; A --> C[ani se souhlasem dlužníka];
```

ve větším rozsahu než stanoví zákon

ani se souhlasem dlužníka

- ➔ na návrh dlužníka
 - ze závažných důvodů
 - může správce daně rozhodnutím snížit srážky ze mzdy
 - proti rozhodnutí se nelze odvolat
 - lze uplatnit námitku

- ➔ pokud pominou závažné důvody
 - správce daně rozhodnutí o snížení srážek zruší
 - proti rozhodnutí se nelze odvolat
 - lze uplatnit námitku

Právní úprava daňové exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

§186 DŘ

→ obecná ustanovení o DE postižením majetkových práv

§190 DŘ

→ daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb

§303 až 311a OSŘ

→ srážky ze mzdy

Poskytovatelé platebních služeb

§ 57/3 DŘ

➔ banky

➔ pobočky zahraniční banky

➔ spořitelní a úvěrní družstva

➔ platební instituce

Daňová exekuce příkázáním pohledávky z účtu postihuje § 190 DŘ

- ➔ pohledávku dlužníka z jeho účtu, vedeného v jakékoli měně
 - běžného
 - vkladového
 - jiného
- ➔ do výše částky uvedené v exekučním příkaze
 - vymáhaná pohledávka
 - příslušenství vymáhané pohledávky
- ➔ daňová exekuce nařizovaná na více účtů u téhož poskytovatele platebních služeb
 - správce daně stanoví pořadí účtů

poddlužník nesmí vyplácet peněžní prostředky z účtu dlužníka, provádět započtení nebo jinak s nimi nakládat

- ➔ od okamžiku doručení exekučního příkazu (exekuční příkaz se poddlužníkovi doručuje dřív než dlužníkovi)
- ➔ po dobu trvání daňové exekuce

- ➔ nesplní-li poddlužník povinnosti stanovené exekučním příkazem řádně a včas
 - má správce daně nárok na jejich splnění z jeho prostředků
 - svůj nárok musí správce daně uplatnit žalobou u soudu
 - správce daně nese důkazní břemeno

- ➔ rozhodnutí soudu je exekučním titulem vůči poddlužníkovi
 - není vykonatelné v rámci daňové exekuce

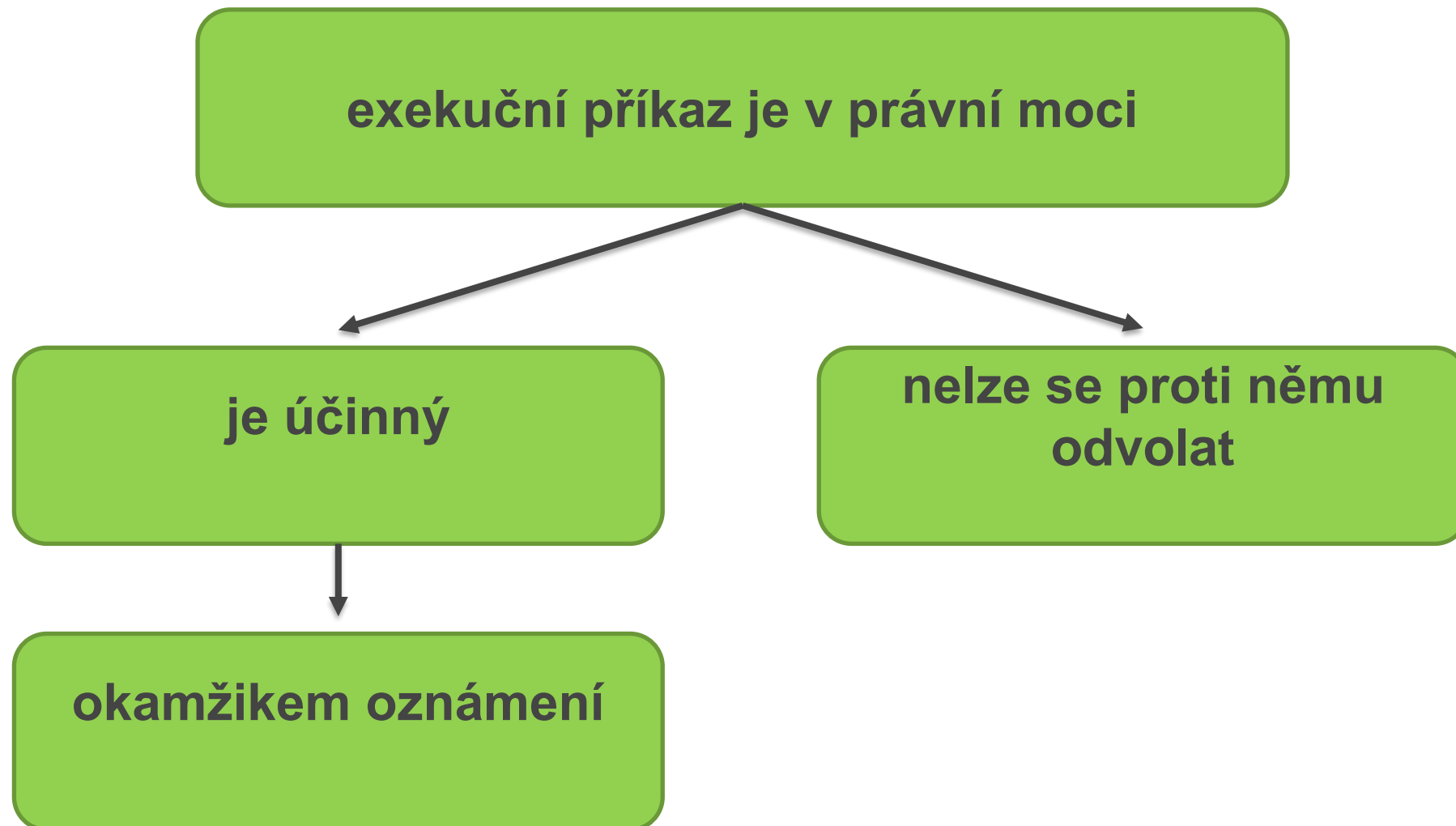
➔ dlužník ztrácí okamžikem, kdy je poddlužníkovi doručen exekuční příkaz

- právo vybrat peněžní prostředky
- použít tyto prostředky k platbám
- jinak s nimi nakládat

➔ do výše vymáhané pohledávky a jejího příslušenství

to neplatí v případě platby, jejímž účelem je splnění vymáhané povinnosti na účet správce daně vedený u peněžního ústavu

Právní moc exekučního příkazu



Právní moc exekučního příkazu

správce daně bezodkladně
vyrozumí poddlužníka o právní
moci exekučního příkazu

vyrozumění se
doručuje do vlastních
rukou §186 DŘ

Odepsání peněžních prostředků

§307 OSŘ

- ➔ poddlužník je povinen
 - ve dni, který následuje po doručení oznámení o právní moci
 - vyplatit správci daně zadržené prostředky (do vymáhané výše)

- ➔ pokud není pohledávka zcela uhrazena
 - vyplatí poddlužník správci daně
 - peněžní prostředky postačující k plnému spokojení vymáhané pohledávky
 - ve dni následujícím po dni, kdy na účet přišly

- ➔ pokud není pohledávka zcela uhrazena do 6 měsíců ode dne vyrozumění o právní moci
 - vyplatí poddlužník správci daně
 - dodatečně došlé peněžní prostředky
 - ve dni následujícím po uplynutí 6 měsíců ode dne vyrozumění o právní moci

Trvání daňové exekuce

6 měsíců od vyrozumění o právní moci EP

do zastavení exekučního řízení

do splnění povinnosti uložené v EP



Exekuce příkázáním pohledávky z účtu manžela

- ➔ §731 OZ pokud vznikl dluh jen jednomu z manželů za trvání SJM
 - může se věřitel při výkonu rozhodnutí uspokojit i z toho, co je v SJM

- ➔ §732 OZ SJM lze postihnout pouze do poloviny
 - pokud vznikl dluh před uzavřením manželství
 - pokud vznikl dluh jen jednomu z manželů proti vůli druhého manžela, který projevil nesouhlas bez zbytečného odkladu

- ➔ §262a odst. 4 OSŘ výkon rozhodnutí příkázáním pohledávky z účtu manžela povinného lze provést
 - pro dluh, pro který lze nařídit výkon rozhodnutí na majetek v SJM

Pohledávky nepostižitelné exekucí §304b OSŘ

- 
- peněžní prostředky do výše trojnásobku životního minima jednotlivce (pouze z jednoho účtu u jedné banky)
- vyplatí banka na žádost dlužníka
 - pouze jednou
 - o tom musí být dlužník v exekučním příkaze poučen
 - výplatu oznámí banka správci daně
-
- 
- trojnásobek životního minima (3 x 4.620)

Pohledávky nepostižitelné exekucí §304b OSŘ

Dlužník má zřízený chráněný účet



- nevyplacené peněžní prostředky
- ve výši trojnásobku životního minima
- převede banka následující pracovní den po zřízení chráněného účtu na tento účet

Chráněný účet (od července 2021 úprava v OSŘ §304d a násl. OSŘ)

- ➔ soud oznámí na žádost povinného peněžnímu ústavu číslo účtu, z něhož jsou vypláceny chráněné příjmy (účet plátce mzdy)
- ➔ banka, kde má dlužník exekucí postižený účet, na základě žádosti povinného založí chráněný účet
- ➔ chráněný účet si dlužník může založit jen jeden, pouze u jedné banky
- ➔ dlužník si bude moci u plátce mzdy, nebo u jiného subjektu, který mu na účet posílá nezabavitelné částky, změnit číslo účtu pro chráněné příjmy
- ➔ peněžní prostředky na chráněném účtu nepodléhají exekuci

Chráněný účet v daňové exekuci

- ➔ v daňové exekuci nelze chráněný účet zřídit (pravomoc správce daně není upravena daňovým řádem)
- ➔ požadavku poplatníka na vydání oznámení o čísle účtu z něhož jsou vypláceny chráněné příjmy nelze vyhovět (oznámení může vydat pouze soud)
- ➔ na chráněný účet nelze vést daňovou exekuci

Pohledávky nepostižitelné exekucí příkázáním pohledávky z účtu §304a OSŘ

peněžní prostředky na výplatu mezd splatné ve výplatním termínu
nejblíže následujícím po doručení EP

- ➔ na základě písemného prohlášení dlužníka
- ➔ s úředně ověřeným podpisem
- ➔ banka tuto skutečnost oznámí správci daně

Pohledávky nepostižitelné exekucí příkázáním pohledávky z účtu §304b/4 OSŘ

- ➔ je-li daňová exekuce vedena podle §262a/4 OSŘ na účet manžela, pak nelze postihnout
 - částku ve výši poloviny peněžních prostředků
 - které byly na účtu v okamžiku, kdy byl peněžnímu ústavu doručen exekuční příkaz
 - pokud převyšuje částku dvojnásobku (od 1.4.2021 trojnásobku) životního minima jednotlivce
- ➔ peněžní prostředky vyplatí peněžní ústav manželovi na jeho žádost
- ➔ o tom musí být manžel dlužníka v exekučním příkaze poučen

Omezení exekuce příkázáním pohledávky z účtu

§ 309a OSŘ

- ➔ pohledávka z účtu postižená daňovou exekucí je
 - zastavena
 - převedena k zajištění dluhu povinného ve prospěch jeho věřitele

- ➔ pokud tato práva mají dřívější pořadí než exekvovaná pohledávka správce daně
 - provede se DE až po zániku těchto práv, pokud nejsou peněžní prostředky zcela vybrány

- ➔ pokud tato práva mají pozdější pořadí než exekvovaná pohledávka správce daně
 - při provedení DE se k nim nepřihlíží

Právní úprava daňové exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

§186 DŘ

➔ obecná ustanovení o DE postižením majetkových práv

§191 DŘ


➔ daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky


§312 až 319 OSŘ

➔ příkázání jiných peněžitých pohledávek

Předmět DE příkázáním jiné peněžité pohledávky

§ 191 DŘ

-  peněžitá pohledávka dlužníka
- není nárokem na mzdu
 - není pohledávkou z účtu u poskytovatele platebních služeb věřitele

-  lze nařídit na pohledávky dlužníka (existující)
- již splatné
 - splatné v budoucnu
 - dílčí pohledávky, které budou v budoucnu vznikat z téhož právního důvodu

poddlužník nesmí vyplatit dlužníkovi jeho pohledávku, provádět započtení nebo jinak s ní nakládat

- ➔ od okamžiku doručení exekučního příkazu (exekuční příkaz se poddlužníkovi doručuje dřív než dlužníkovi)
- ➔ po dobu trvání daňové exekuce

Omezení dlužníka

§191 DŘ

- ➔ dlužník ztrácí okamžikem, kdy je poddlužníkovi doručen exekuční příkaz
 - právo nakládat s pohledávkou
 - ztrácí právo na její vyplacení

- ➔ do výše vymáhané pohledávky a jejího příslušenství

- ➔ úkony potřebné k vyplacení pohledávky dlužníka správci daně
 - může místo něho provést správce daně

Právní moc exekučního příkazu

**správce daně bezodkladně
vyrozumí poddlužníka o právní
moci exekučního příkazu**

**vyrozumění se
doručuje do vlastních
rukou §186 DŘ**

- ➔ poddlužník je povinen
 - ve dni, který následuje po doručení oznámení o právní moci
 - vyplatit správci daně splatnou pohledávku (do vymáhané výše)

- ➔ pokud není pohledávka splatná
 - vyplatí poddlužník správci daně pohledávku jakmile se stane splatnou

Pohledávky nepostižitelné exekucí příkázáním jiné peněžité pohledávky §317 a 318 OSŘ

- ➔ náhrada pojišťovny, pokud má sloužit k novému vybudování nebo opravě budovy
- ➔ výživné na dítě
- ➔ pohledávky FO podnikatelů u přednostních pohledávek ve výši 2/5
- ➔ pohledávky z autorské odměny u přednostních pohledávek ve výši 2/5

Odpis nedoplatku pro nedobytnost

§158 DŘ

Správce daně odepíše nedobytný nedoplatek

bezvýsledně vymáhaný na daňovém subjektu

vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku

náklady vymáhání by přesáhly výtěžek

**vymáhání je spojeno se zvláštními nebo nepoměrnými
obtížemi**

Odpis nedoplatku pro nedobytnost

§158 DŘ

na základě příkazu správce daně k odpisu nedobytného nedoplatku z osobního daňového účtu

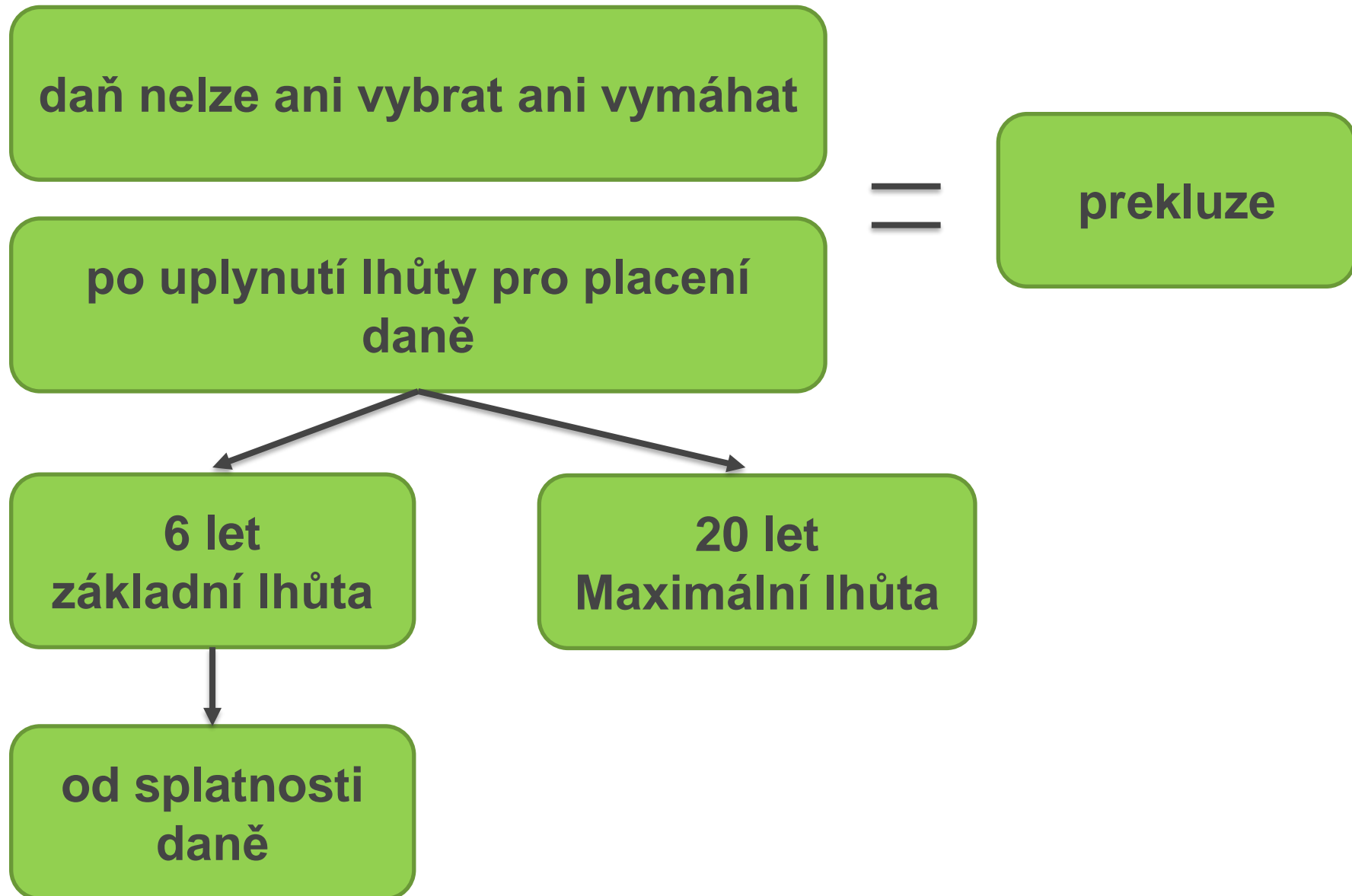
Odpisný doklad na
osobním daňovém účtu

Předpisný doklad na
účtu nedobytných
pohledávek

nedoplatek trvá nadále, pokud neuplynula lhůta pro placení daně

Lhůta pro placení daně

§ 160 DŘ



**Pravomocné stanovení daně
(PM platebního výměru)**

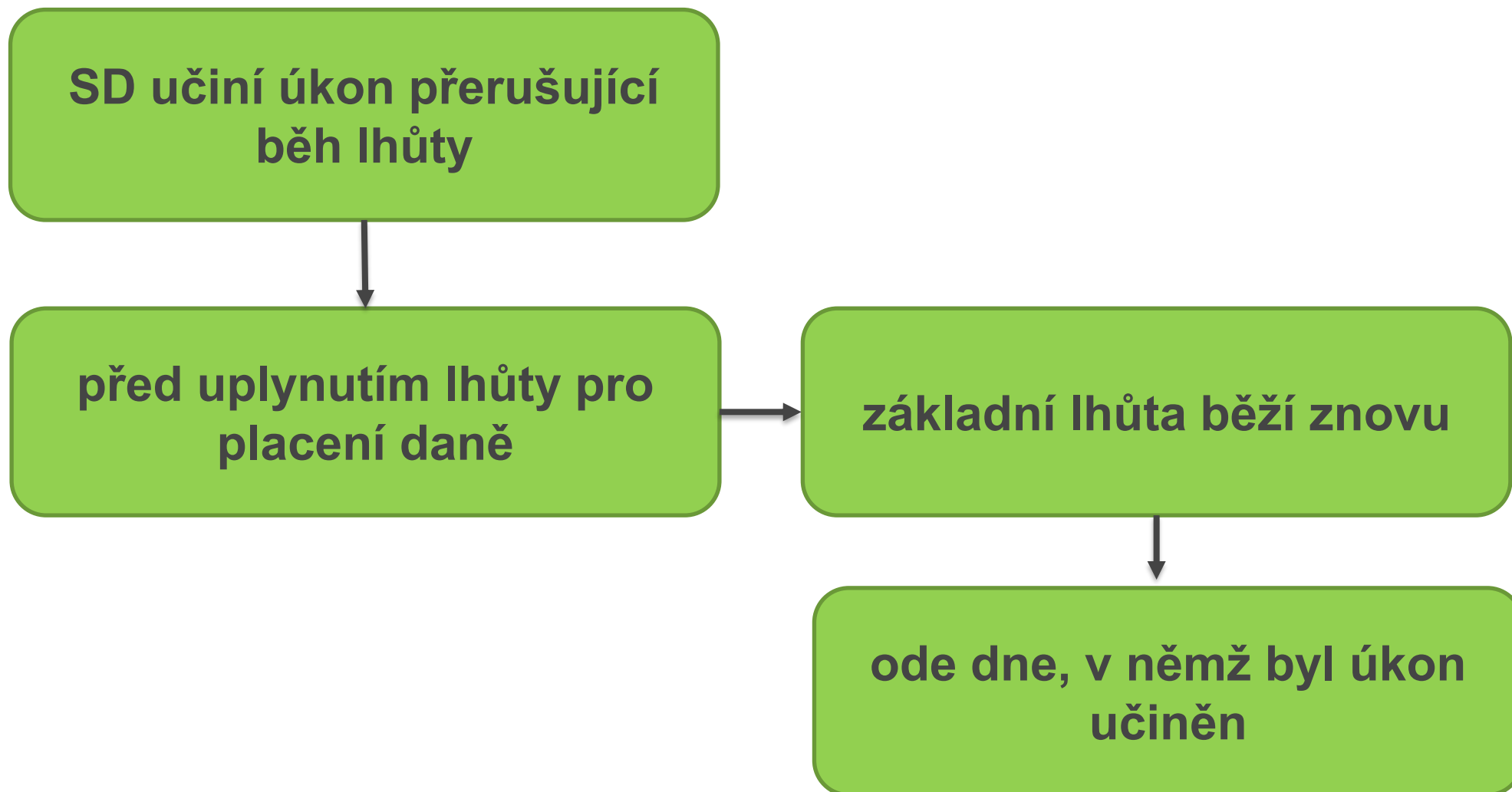
**Zahájení exekučního řízení
(vydání exekučního příkazu)**

Zřízení zástavního práva

Oznámení rozhodnutí o posečkání

Přerušeni běhu lhůty

§ 160 DŘ



Lhůta pro placení daně neběží po dobu § 160 DŘ

- vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem
- přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby
- uplatnění pohledávky za majetkovou podstatou u osoby s dispozičním oprávněním (konkurz = insolvenční správce nebo oddlužení = dlužník)
- posečkání úhrady daně v případě odkladného účinku pro placení daně přiznané ve správním soudnictví (nově §157a DŘ)
- odkladu daňové exekuce odložené na návrh
- daňové exekuce srážkami ze mzdy