

# Daňová exekuce zkušenosti z praxe 2018

## **Motto:**

**Vymáhat daně znamená škubat husu tak,  
abychom získali co nejvíce peří  
s co nejmenším syčením.**

Jean Baptiste Colbert









**Efektivní procesní řízení**

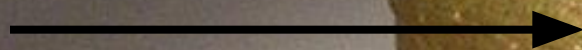


**Směrnice pro procesní řízení**





**Samostatná  
působnost města**



**Přenesená  
působnost města**



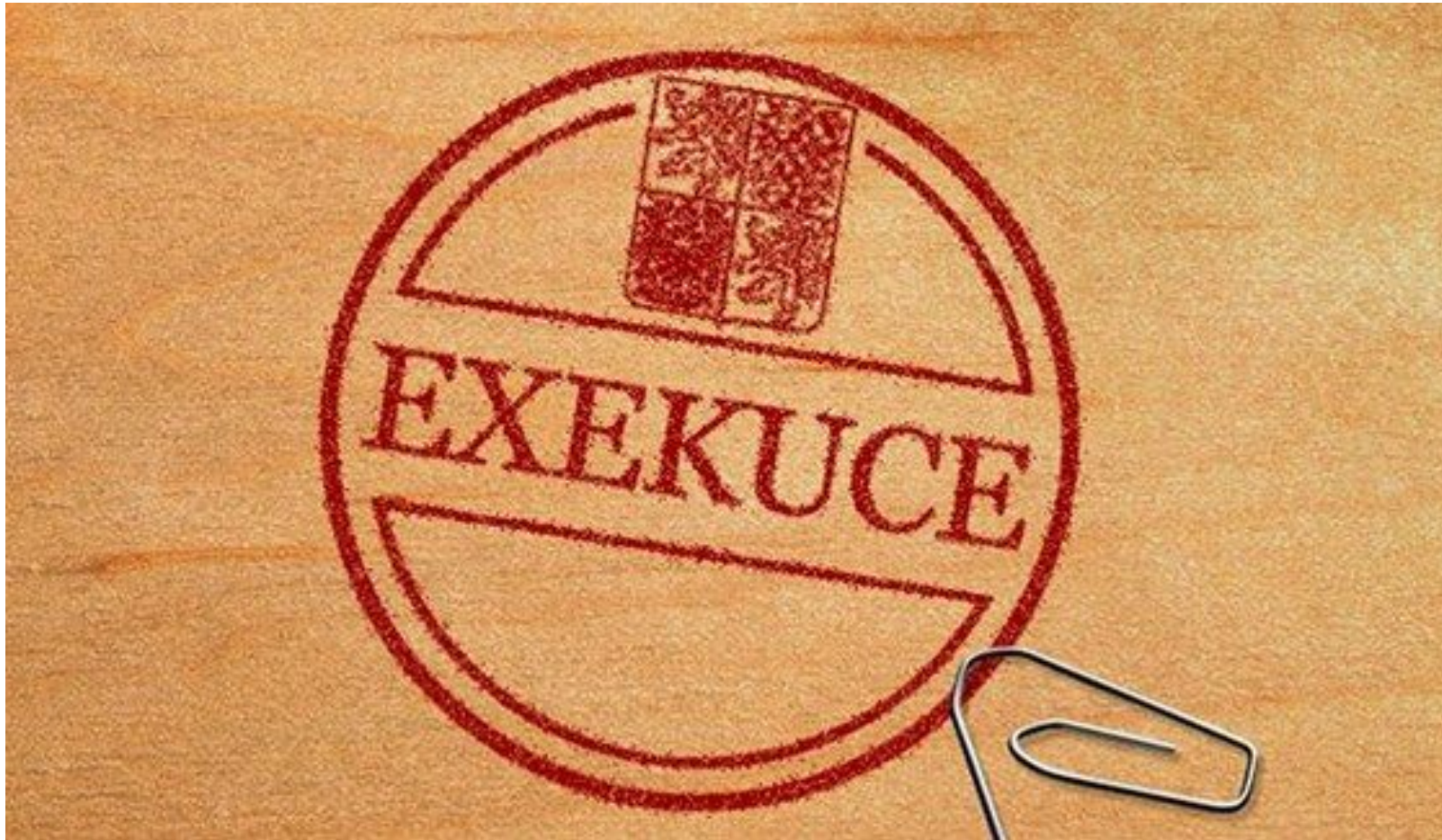


## **9 Afs 60/2008 - 60**

Převod přeplatku na dani na úhradu nedoplatku nedaňového charakteru

Finanční úřad není oprávněn převádět jím evidované daňové přeplatky (§ 64 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků) na úhradu platebních povinností, které uložil jiný správní orgán v jiném než daňovém řízení. Použití daňového přeplatku na úhradu nedoplatku nedaňového charakteru je postupem, který právní úprava neumožňuje.

Prejudikatura: náleží Ústavního soudu č. 63/1997 Sb.



**Exekuce dluhů nezletilých osob**



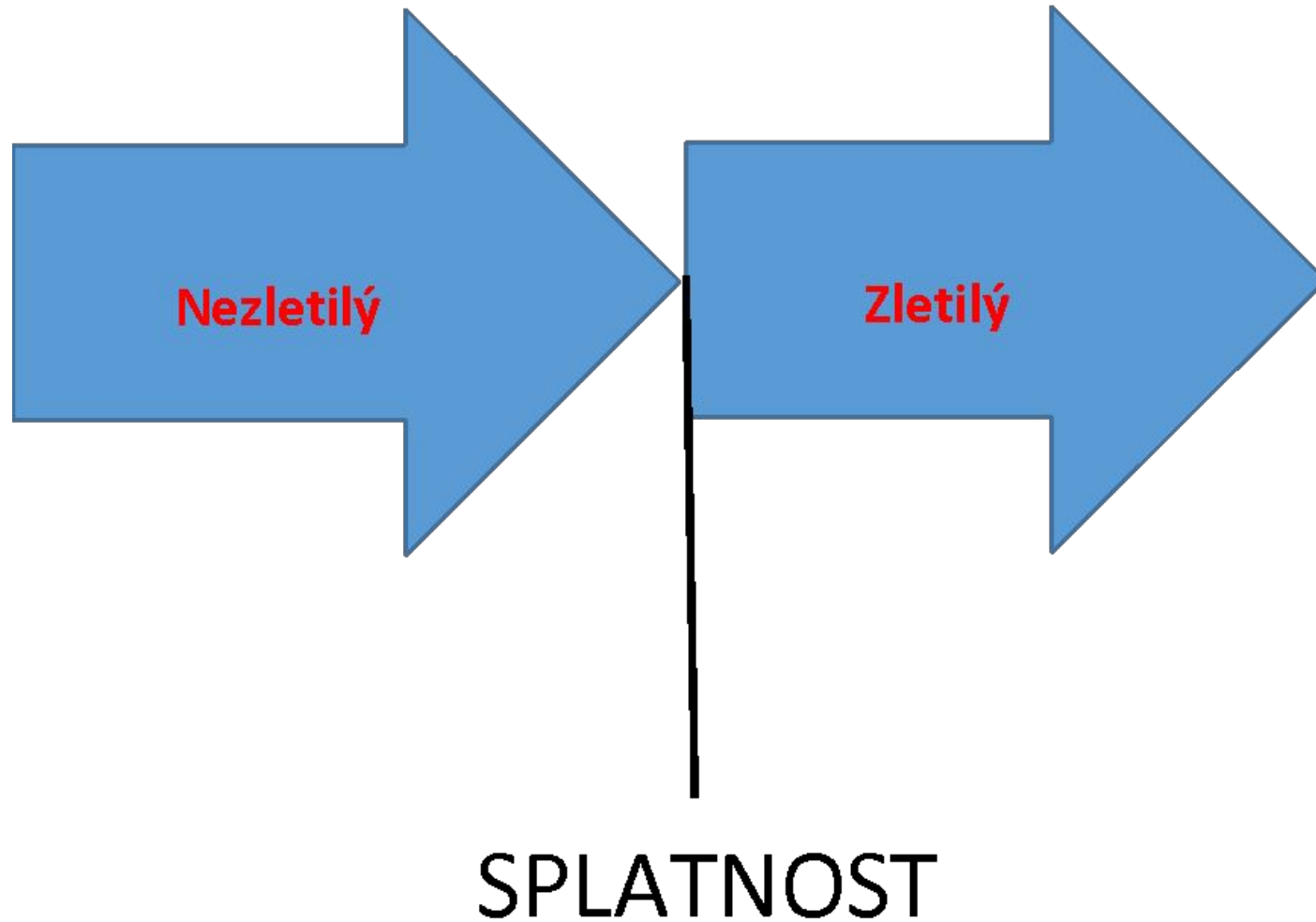
Podle novely zákona bude povinnost za placení místních poplatků za nezletilé poplatníky přecházet na jejich zákonné zástupce. **Znění od 1.1.2016 § 12 je:**

"(1) **Vznikne-li nedoplatek na poplatku poplatníkovi, který je ke dni splatnosti nezletilý** a nenabyl plné svéprávnosti nebo který je ke dni splatnosti omezen ve svéprávnosti a byl mu jmenován opatrovník spravující jeho jmění, **přechází poplatková povinnost tohoto poplatníka na zákonného zástupce** nebo tohoto opatrovníka; **zákonný zástupce** nebo opatrovník **má stejné procesní postavení jako poplatník.**

(2) **V případě podle odstavce 1 vyměří obecní úřad poplatek zákonnému zástupci** nebo opatrovníkovi **poplatníka.**

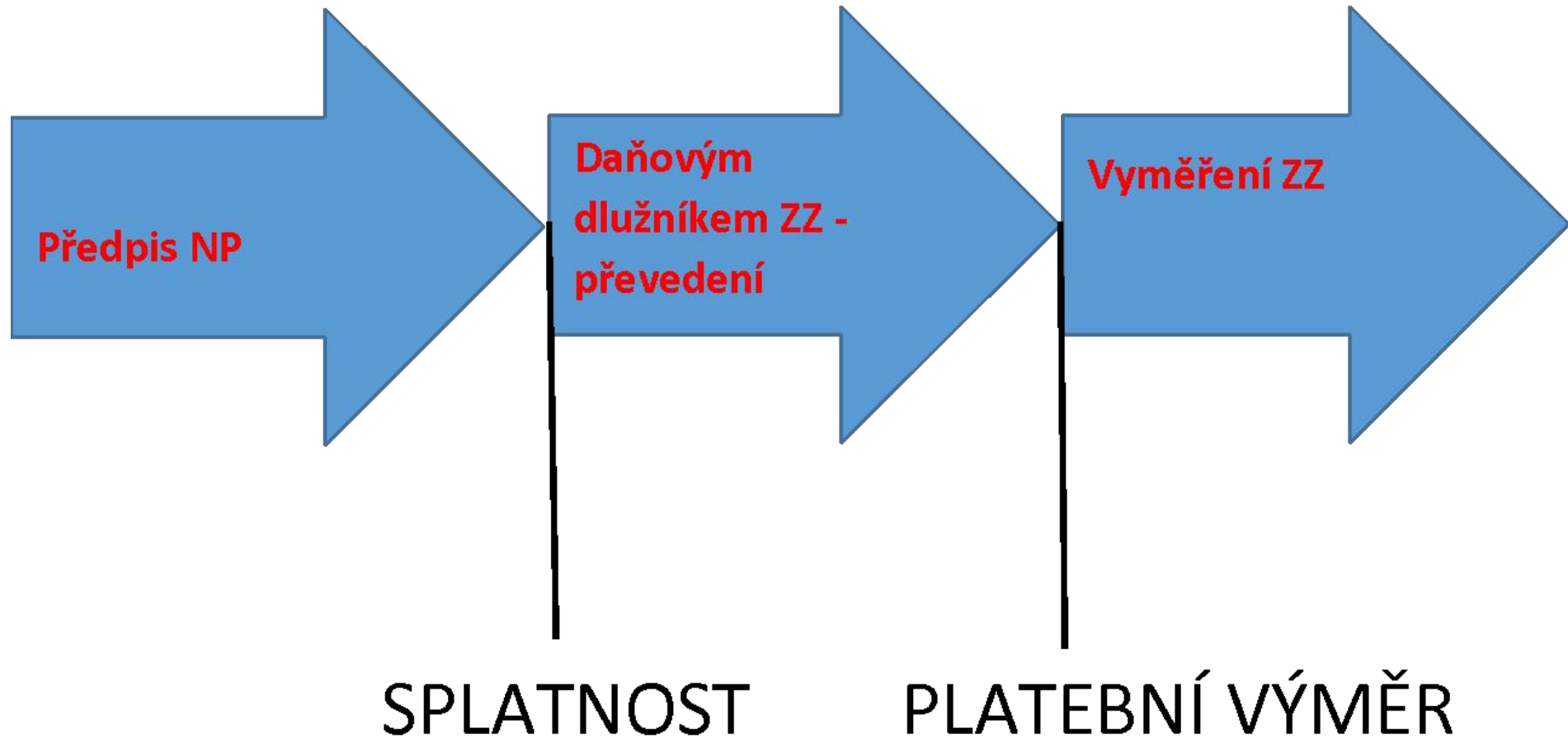
(3) **Je-li zákonných zástupců nebo opatrovníků více, jsou povinni plnit poplatkovou povinnost společně a nerozdílně."**

Vznikne-li nedoplatek na poplatku poplatníkovi, který je ke dni splatnosti nezletilý





Přechází poplatková povinnost tohoto poplatníka na zákonného zástupce nebo tohoto opatrovníka V případě podle odstavce 1 vyměří obecní úřad poplatek zákonnému zástupci nebo opatrovníkovi poplatníka.



Daňová povinnost musí obstát nejen z hlediska vyloučení extrémní disproportionality, nýbrž také ústavního principu rovnosti, ať již v podobě zákazu svévole při stanovení povinností, resp. při odlišování subjektů a práv dle čl. 1 Listiny, či v podobě rovnosti při uplatňování základních práv a svobod dle čl. 3 odst. 1 Listiny (srov. nálezy sp. zn. Pl. ÚS 7/03 a sp. zn. Pl. ÚS 29/08, bod 43).

## Poplatek za provoz systému nakládání s odpady

„(3) Od poplatku je osvobozena fyzická osoba, která je

a) umístěna do dětského domova pro děti do 3 let věku, školského zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy nebo školského zařízení pro preventivně výchovnou péči na základě rozhodnutí soudu nebo smlouvy,

*(§ 215 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních)*

b) umístěna do zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na základě rozhodnutí soudu, na žádost obecního úřadu obce s rozšířenou působností, zákonného zástupce dítěte nebo nezletilého,

*(42 zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně - právní ochraně dětí)*

c) jako nezaopatřené dítě umístěna v domově pro osoby se zdravotním postižením na základě rozhodnutí soudu nebo smlouvy o poskytnutí sociální služby, nebo

*(§ 48 zák. č. 108/2006 Sb., o sociálních službách)*

d) umístěna v domově pro osoby se zdravotním postižením, domově pro seniory, domově se zvláštním režimem nebo chráněném bydlení.“.

*(§ 34 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách)*

*Dosavadní odstavce 3 až 5 se označují jako odstavce 4 až 6.*

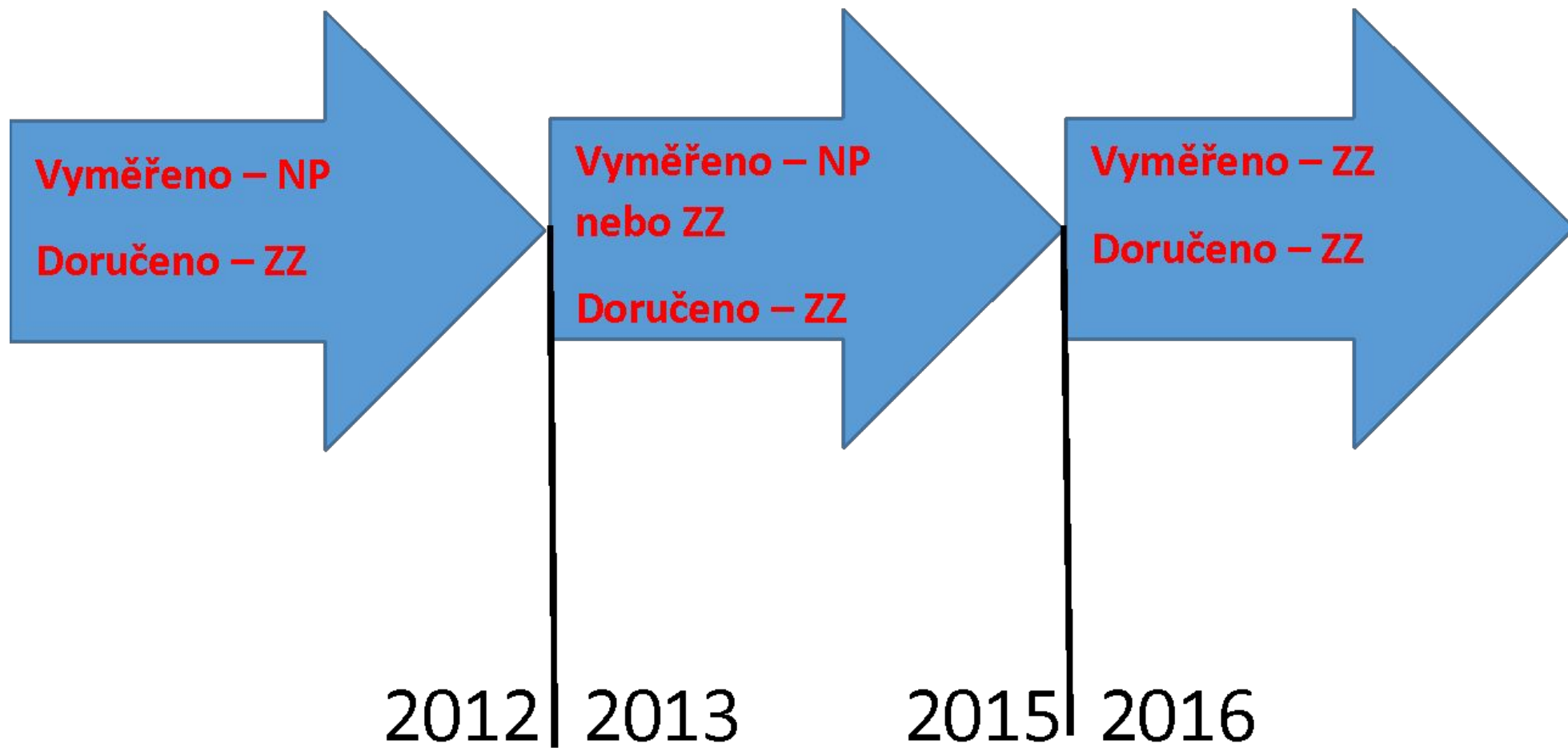


Předávání informací finančnímu odboru ze strany OSPOD pro potřeby agendy místních poplatků je přípustné a není v rozporu s povinností zaměstnanců OSPOD zachovávat mlčenlivost, a to bez ohledu na to, zda se jedná o finanční odbor téhož obecního úřadu obce s rozšířenou působností, anebo o finanční odbor jiného obecního úřadu.

E-linka 6/2016

Ústavní soud sp. zn. Pl. ÚS 9/15 ze dne 15.8.2017

S ohledem na čl. 89 odst. 2 Ústavy České republiky jsou orgány veřejné moci povinny promítnout důsledky shledané protiústavnosti do své rozhodovací praxe, tedy při řešení konkrétních případů zohlednit výše uvedené derogační důvody (srov. důvody nálezu sp. zn. I. ÚS 3599/15 ze dne 3. 2. 2016) a neaplikovat § 10b odst. 1 písm. a) zákona č. 565/1990 Sb., **o místních poplatcích, ve znění účinném do 30. června 2012, v rozsahu, v němž ukládal povinnosti nezletilým poplatníkům.**





Ústavní soud sp. zn. Pl. ÚS 9/15 ze dne 15.8.2017

„Prohlášení neústavnosti napadeného ustanovení by podle § 71 odst. 2 zákona o Ústavním soudu vedlo k **nevykonatelnosti platebních výměrů vydaných ve věci stěžovatelky**. Byla-li by věc ještě ve fázi daňového řízení, bylo by za takové situace třeba zastavit exekuci na mzdu stěžovatelky z úřední povinnosti podle § 181 odst. 2 daňového řádu.“

## **1. Poplatek byl vyměřen za rok 2012 a léta dřívější.**

Tato rozhodnutí se na základě nálezu Ústavního soudu stala nevykonatelnými a nelze je vymáhat. Obecní úřady jsou povinny neprodleně zastavit exekuci nedoplatku, a to bez ohledu na to, vymáhají-li je samy v daňové exekuci nebo prostřednictvím soudního exekutora.

## 1. Poplatek byl vyměřen za rok 2012 a léta dřívější.

Rozhodnutí již nyní nelze vymáhat, **pravomocná rozhodnutí o stanovení poplatku ale zůstávají nedotčena a obecní úřady je nadále evidují jako nedoplatek (naturální obligace)**

Daňový řád přitom upravuje závazné pořadí úhrady nedoplatků. Obecně platí, že úhrada se použije nejprve na nejstarší (tj. nejdříve splatné) pohledávky.



## **1. Poplatek byl vyměřen za rok 2012 a léta dřívější.**

To by mohlo v praxi některé obecní úřady vést k tomu, že **exekuci sice zastaví, ale pozdější platby poplatníka za odpad použijí na úhradu jeho starých nedoplatků. Takový postup však ombudsman považuje za zcela nepřijatelný, neboť by v konečném důsledku znamenal opakovaný zásah do základních práv a svobod nezletilých poplatníků a popíral by cíl, který Ústavní soud svým nálezelem sledoval.**

## **2. Poplatek byl vyměřen za rok 2013 – 2015 nezletilým.**

Na tyto situace se rozhodnutí Ústavního soudu bezprostředně nevztahuje a tyto děti tak později v dospělosti nejsou automaticky chráněny před exekucí.

Správní orgán je omezen zákazem libovůle, což znamená, že musí ve stejných věcech rozhodovat stejně, respektovat princip rovnosti, zákaz diskriminace, zachovávat lidskou důstojnost a povinnost výslovně uvést, jakými kritérii se při uvážení řídil.

**(Podle nálezu Ústavního soudu Pl.ÚS 33/97 ze dne 17. 12. 1997)**

***"Dalším naprosto neudržitelným momentem používání práva je jeho aplikace, vycházející pouze z jeho jazykového výkladu. Jazykový výklad představuje pouze prvotní přiblížení se k aplikované právní normě. Je pouze východiskem pro objasnění a ujasnění si jejího smyslu a účelu (k čemuž slouží i řada dalších postupů, jako logický a systematický výklad, výklad e ratione legis atd.). Mechanická aplikace abstrahující, resp. neuvědomující si, a to buď úmyslně nebo v důsledku nevzdělanosti, smysl a účel právní normy, činí z práva nástroj odcizení a absurdity."***



## 2. Poplatek byl vyměřen za rok 2013 – 2015 nezletilým.

Rovnost při uplatňování základních práv a svobod dle čl. 3 odst. 1 Listiny. Úřad je povinen **z moci úřední jejich vymáhání zastavit**. Neučinil-li tak, může se sám poplatník bránit návrhem na její zastavení exekuce dle § 181 odst. 2 daňového řádu.

Prominutí poplatku prostřednictvím žádosti podle ustanovení § 16a zákona o místních poplatcích.

Ustanovení zástupce podle § 26 odst. 1) písmeno e) DŘ.

Ustanovit po předchozím souhlasu pracovníka OSPODu a ten požádá o prominutí podle §16a.

Lze souhlasit s návrhovatelem v tom, že celá konstrukce placení poplatku za odpad podle § 10b zákona o místních poplatcích vychází z implicitního předpokladu, že za nezletilé poplatníky, kteří nemají dostatek prostředků, tuto jejich povinnost fakticky splní jejich zákonní zástupci. **Faktické uhrazení či neuhrazení poplatku rodiči jako zákonnými zástupci nadto nic nemění na povinnostech nezletilých poplatníků podle daňových předpisů (§ 241 daňového řádu).** Negativní následky nesplnění poplatkové povinnosti tedy nesou výlučně nezletilí poplatníci, a to především ti, kteří neměli dostatek vlastních zdrojů či za které poplatek nezaplatili rodiče jako součást plnění své zákonné vyživovací povinnosti.

**Rdousící účinek v případě poplatku se tak projevuje především ve vztahu k možnosti dosáhnout zpoplatněného plnění ze strany veřejné moci či pokračovat ve zpoplatněné aktivitě poplatníka.**

Regulační (řídící) funkce poplatku totiž **může dojít svého naplnění pouze tam**, kde bude požadované plnění poplatníku odepřeno z důvodu **jeho neochoty poplatek uhradit**, **nikoliv z důvodu neschopnosti jej uhradit.**

## § 164 odst. 4 DŘ

Správce daně přijme každou platbu daně, i když není provedena daňovým subjektem, a zachází s ní stejným způsobem, jako by ji vykonal daňový subjekt.

## § 165 odst. 1 DŘ

Vrácení platby tomu, kdo ji za daňový subjekt uhradil, není přípustné.



## „§ 239a

Přechod daňové povinnosti u fyzických osob  
(1) Pro účely správy daní se na právní skutečnosti hledí tak, jako by zůstavitel žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti.



Občanský zákoník stanoví, která práva a které povinnosti vznikají, mění se nebo zanikají z právních skutečností nezávislých na vůli osoby. Právní události jsou i výslednicí procesů biologických (např. narození člověka, dosažení zletilosti, smrt).

V § 14 odst. 2 zákona o místních poplatcích je stanoveno, že poplatky zavede obec obecně závaznou vyhláškou, ve které upraví podrobnosti jejich vybírání, zejména stanoví konkrétní sazbu poplatku, **vznik a zánik poplatkové povinnosti**, lhůty pro plnění ohlašovací povinnosti, splatnost, úlevy a **případné osvobození od poplatků**. V opačném případě by se potom na tuto právní skutečnost (smrt) hledělo tak, jako by zůstavitel žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti.

## Místní poplatky - metodické doporučení Ministerstva financí č.j. MF-6025/2015/3003

Metodické doporučení Ministerstva financí se týká vyměřování místních poplatků nezletilých poplatníků. Ministerstvo doporučuje, aby správci poplatku upřednostňovali vyměření místního poplatku zákonnému zástupci nezletilého poplatníka, samozřejmě po posouzení konkrétního případu. **Dále ministerstvo apeluje na správce poplatku, aby nedoplatky na místních poplatcích vymáhali zpravidla daňovou exekucí, tedy prostřednictvím úředních osob správce poplatku.** A ve třetí části tohoto doporučení ministerstvo financí upozorňuje správce poplatku na povinnost dodržovat zásadu rychlosti v daňovém řízení.

## § 176 - Exekuční titul

(1) Exekučním titulem je:

a) výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,

b) **vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo**

c) **vykonatelný zajišťovací příkaz.**





**(Podle rozsudku Krajského soudu v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích - 52 Af 26/2017 - 139, ze dne 21.3.2018)**

***"Lze tedy uzavřít, že pokud byly platební výměry doručovány matce žalobkyně, která byla v důsledku střetu zájmů nezpůsobilá žalobkyni zastupovat, nelze předmětné platební výměry považovat za řádně doručené.***

*[Byť soud připouští, že bylo výrazně snadnější přijmout tento závěr v roce 2018 (se znalostí recentní rozhodovací praxe Nejvyššího správního soudu a nálezu Ústavního soudu ze dne 8. 8. 2017, sp. zn. Pl. ÚS 9/15) než v roce 2006 či v roce 2007. Nicméně správní soud věci vždy posuzuje a posteriori, a proto se nevyhnutelně dostává do pozice pověstného generála po bitvě (posteriores cogitationes sapientiores esse solent).]*

## § 39 DŘ

### Způsoby doručování

(1) Správce daně doručuje písemnost

a) při ústním jednání nebo při jiném úkonu, nebo

b) elektronicky.

(2) Není-li možné doručit písemnost podle odstavce 1, doručí ji správce daně prostřednictvím zásilky doručované

a) provozovatelem poštovních služeb,

b) úřední osobou pověřenou doručováním, nebo

c) jiným orgánem, o němž to stanoví zákon.

(3) Prostřednictvím provozovatele poštovních služeb lze písemnost doručovat, jen jestliže podle uzavřené poštovní smlouvy<sup>6)</sup> vznikne provozovateli poštovních služeb povinnost dodat zásilku obsahující písemnost způsobem, který je stanoven pro doručování tímto zákonem.

## § 39 DŘ

### Způsoby doručování

(1) Správce daně doručuje písemnost

a) při ústním jednání nebo při jiném úkonu, nebo

b) elektronicky.

(2) Není-li možné doručit písemnost podle odstavce 1, doručí ji správce daně prostřednictvím zásilky doručované

a) provozovatelem poštovních služeb,

b) úřední osobou pověřenou doručováním, nebo

c) jiným orgánem, o němž to stanoví zákon.

(3) Prostřednictvím provozovatele poštovních služeb lze písemnost doručovat, jen jestliže podle uzavřené poštovní smlouvy<sup>6)</sup> vznikne provozovateli poštovních služeb povinnost dodat zásilku obsahující písemnost způsobem, který je stanoven pro doručování tímto zákonem.

Ukládá-li zákon doručení písemnosti do vlastních rukou, je třeba mít takové doručení za bezpečně prokázáno, neboť teprve v návaznosti na tento moment se odvíjí i možnost účastníka domáhat se stanoveným postupem svého práva (viz rovněž § 250b odst. 2 o. s. ř.). Pokud tedy Krajský soud v Ostravě se těmito požadavky kladenými na doručení rozhodnutí do vlastních rukou neřídil a stěžovatelovými námitkami se vůbec nezabýval, ačkoli byly uplatněny již v řízení před správním orgánem, upřel tím stěžovateli ústavně zaručené právo na soudní ochranu zakotvené v čl. 36 odst. 1 Listiny.

**(Podle nálezu Ústavního soudu ze dne 20.03.2000 sp. zn. IV. ÚS 591/99)**



## Doručování – důležitý moment exekučního řízení

Místo pro podání nálepky na doporučenou zásilku

**DOPORUČENĚ DO VLASTNÍCH RUKOU, ZMOCNĚNCI, ZÁKONNĚMU ZÁSTUPCI**  
 NEVRACET, VLOŽIT DO SCHRÁNKY  
ULOŽIT JEN 10 DNÍ

Odesílatel:

Adresát:

Místo pro výplatné

**Prohlášení doručujícího orgánu:**

Adresát byl vyzván k vyzvednutí zásilky a bylo zanecháno poučení

Zásilka byla připravena k vyzvednutí dne: .....

Zásilka byla vložena do schránky dne: .....

Jméno a příjmení pracovníka pošty

razítko

Podpis pracovníka pošty

Odesílatel:

**DORUČENKA**  NEVRACET, VLOŽIT DO SCHRÁNKY  
ULOŽIT JEN 10 DNÍ

Označení písemnosti (č. j.):

Adresát:

**Prohlášení příjemce zásilky**

Jméno a příjmení příjemce: .....

Vztah příjemce k adresátovi, není-li příjemce adresátem: .....

Potvrzuj převzetí této zásilky.

Dne: ..... Podpis: .....

propisovací otáčka

# **Vyhláška 464/2012 o stanovení specifikace jednotlivých základních služeb a základních kvalifikačních požadavků na jejich poskytování**

## **§13 Úřední doručování písemnosti**

**Základní služby umožní zejména dodání do vlastních rukou, dodání do vlastních rukou výhradně jen adresáta, poskytnutí dodejky, lhůty pro uložení poštovní zásilky a vyloučení změny místa a vyloučení změny místa dodání, a to podle požadavků podle jiných právních předpisů upravující pravidla pro úřední doručování písemností, zejména v trestním, správním, daňovém a soudním řízení.**

-----  
**Například: Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, Zákon č.99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, **Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,** Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů**

## **Rozsudek Městského soudu v Praze č.j. 6 Af 70/2016 - 46 ze dne 19.4.2018**

Za existenci a stav schránky vhodné pro doručení písemnosti na doručovací adrese je plně zodpovědný adresát. S neexistencí schránky na doručovací adrese není spjato nic, co by vylučovalo účinky doručení, i když zákonodárce výslovně i s takovou možností počítal, jak vyplývá z ust. § 47 odst. 5 daňového řádu. Od fikce doručení, která nastala desátý den úložní lhůty, se považuje písemnost za doručenou, i když na doručovací adrese neexistuje schránka vhodná pro vhození písemnosti. Není-li na doručovací adrese žádná schránka vhodná pro vložení doručené písemnosti (popř. jiné vhodné místo pro zanechání písemnosti), tíží skutečnost neseznámení se s doručenou písemností pouze adresáta, který vhodnou schránku nezajistil.

...doručenka k předmětné výzvě však svědčí o tom, že „adresát byl vyzván k vyzvednutí zásilky (písemnosti) a bylo zanecháno poučení“ (políčko u této věty je zaškrtnuto). Lze se tak zcela oprávněně domnívat, že upozornění na uložení písemnosti bylo zanecháno na „jiném vhodném místě“, pokud schránka žalobkyně nebyla na jí určené adrese pro doručování nalezena.



## § 33 Počítání času

(1) Lhůta stanovená podle týdnů, měsíců nebo let počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty, a končí uplynutím toho dne, který se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje se dnem, kdy započal běh lhůty. Není-li takový den v měsíci, případně poslední den lhůty na jeho poslední den.

**(2) Lhůta stanovená podle dní počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty.**

(3) Lhůta určená v kratších časových jednotkách, než jsou dny, se počítá od okamžiku, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty.

**(4) Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den;** to neplatí, jde-li o lhůtu určenou v kratších časových jednotkách, než jsou dny.



**Podle rozsudku Krajského soudu v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích, č.j. 52 Af 28/2017 - 77 ze dne 14.2.2018**

Vzhledem k tomu, že zásilka s dotčenými dodatečnými platebními výměry byla uložena a připravena k vyzvednutí dne 9.12.2015, jak je prokázáno příslušnou doručenkou, uplynula úložní doba 10 dnů podle § 33 odst. 2, 4 daňového řádu dne 21.12.2015 (pondělí) a tímto dnem se písemnost považuje podle § 47 odst. 2 daňového řádu za doručenou. Datum, kdy byla zásilka následně vložena do schránky, případně kdy byla následně po uplynutí úložní doby poslána na jinou adresu, není rozhodné.

Podle § 109 odst. 4 daňového řádu platí: Odvolání lze podat do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, a to i před doručením tohoto rozhodnutí.

Lhůta k podání odvolání uplynula dne 20.1.2016 (středa). Žalobce podal odvolání dne 26.1.2016, tedy žalobce podal odvolání po uplynutí lhůty k tomu stanovené podle § 109 odst. 4 daňového řádu.

## § 161 – Dělená správa

(1) K dělené správě dochází, je-li rozhodnutím orgánu veřejné moci, který není správcem daně, vydaným při výkonu veřejné moci uložena platební povinnost k peněžitému plnění určenému do veřejného rozpočtu a postupuje-li se při jeho placení podle tohoto zákona nebo podle jeho jednotlivých ustanovení. To platí i tehdy, pokud vznikla platební povinnost k peněžitému plnění určenému do veřejného rozpočtu přímo ze zákona bez vydání rozhodnutí.

Existence dělené správy vychází ze skutečnosti, že vedle peněžitých plnění do veřejných rozpočtů, jako jsou daně, cla, správní, soudní a místní poplatky atd., u nichž je dán komplexní procesní režim podle daňového řádu, se vyskytuje i řada peněžitých plnění směřujících rovněž do veřejných rozpočtů ukládaných podle jiných než daňových zákonů, tj. zejména v obecném režimu správního řádu. U těchto peněžitých plnění se podle daňového řádu postupuje až v rovině platební (srov. viz. BAXA J., DRÁB, O., KANIOVÁ, L., LAVICKÝ, P., SCHILLEROVÁ, A., ŠIMEK, K. a ŽIŠKOVÁ, M.. Daňový řád: Komentář, Wolters Kluwer, 2011).

**Platební povinnost je uložena prvním orgánem veřejné moci, a tento orgán je současně i příjemcem v případě dobrovolného plnění. Teprve v případě, že k dobrovolnému splnění nedojde, postupuje ukladatel správu tohoto peněžitého plnění dalšímu orgánu veřejné moci, věcně příslušnému pro vymáhání v režimu daňového řádu.**

## § 176 - Exekuční titul

(1) Exekučním titulem je:

a) výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,

b) **vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo**

c) vykonatelný zajišťovací příkaz.

## **Vrchnostenská pozice**

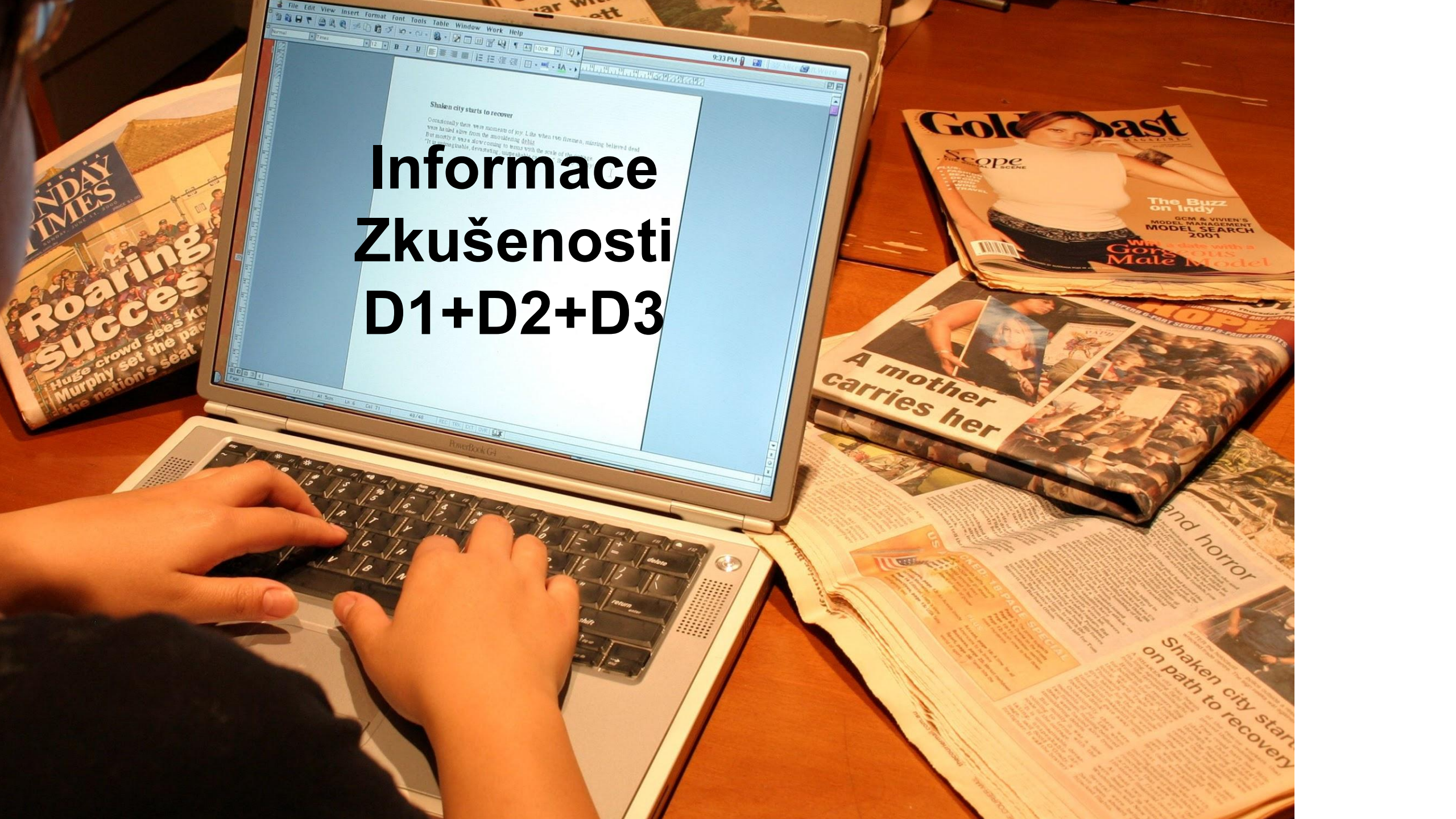
### **§ 177 – vztah k občanskému soudnímu řádu**

**(1) Nestanoví-li tento zákon jinak, postupuje se při daňové exekuci podle občanského soudního řádu.**

**(2) Právomoci správce daně, jakožto exekučního orgánu, upravuje výlučně tento zákon. Tam, kde vystupuje správce daně coby oprávněný z exekučního titulu, použijí se obdobně ustanovení občanského soudního řádu upravující postavení oprávněného.**



# Informace Zkušenosti D1+D2+D3



## § 57 DŘ

**(1) Povinnost poskytnout údaje na základě vyžádání správce daně mají orgány veřejné moci a osoby, které**

**a) vedou evidenci osob nebo věcí,**

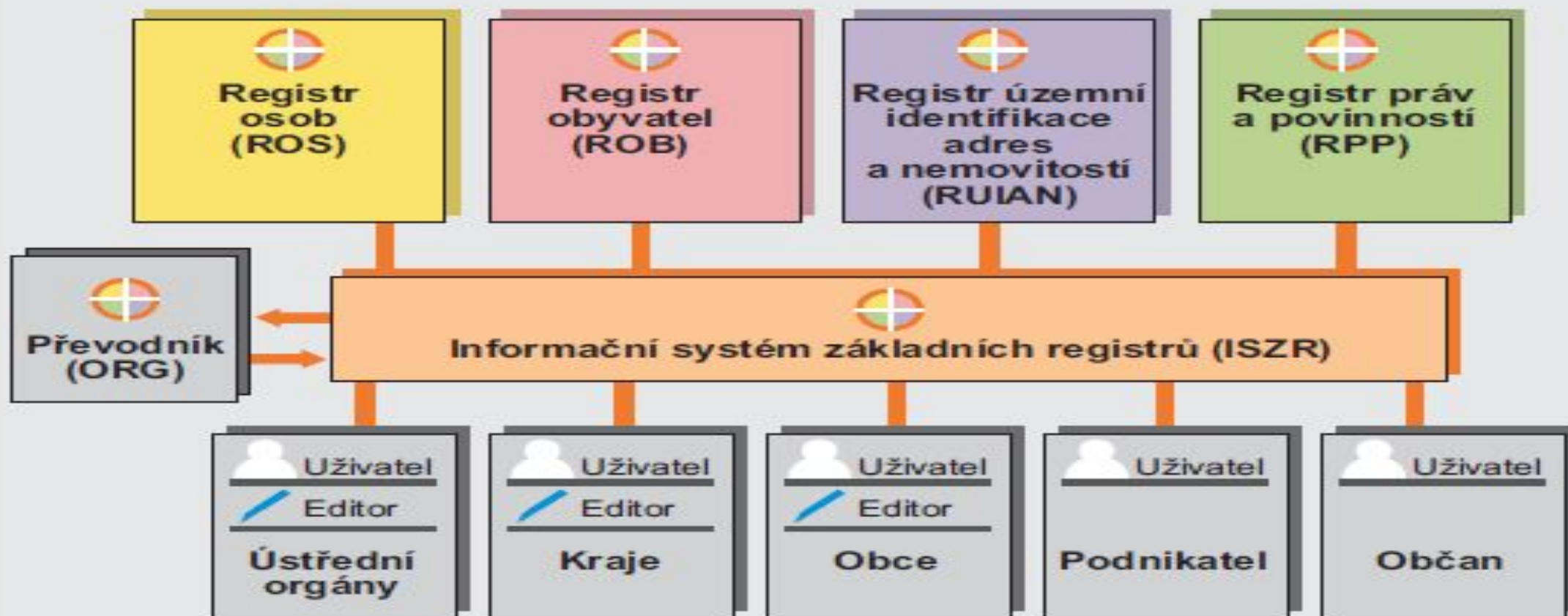
**b) poskytují plnění, které je předmětem daně,**

**c) provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti, nebo**

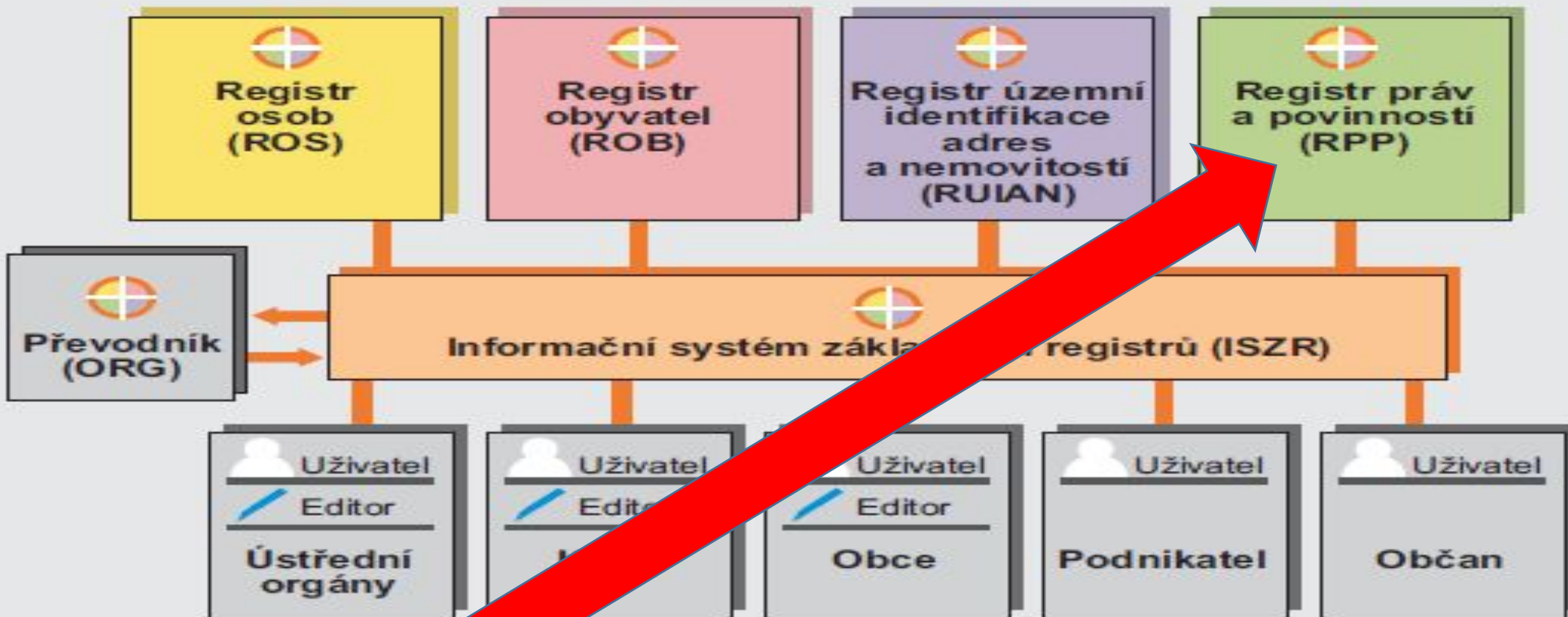
**d) získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní.**



# FUNGOVÁNÍ SYSTÉMU ZÁKLADNÍCH REGISTRŮ



# FUNGOVÁNÍ SYSTÉMU ZÁKLADNÍCH REGISTRŮ



## **§ 58 DŘ**

**(3) Správce daně si může údaje podle § 57 vyžádat jen v případě, že je nelze získat z úřední evidence, kterou sám vede; správce daně si může vyžádat potřebné údaje od osob uvedených v § 57 jen v případě, že je nelze získat od jiného orgánu veřejné moci.**

## § 14a ZMP

### (1) V ohlášení poplatník nebo plátce uvede

- a) jméno, popřípadě jména, a příjmení nebo název nebo obchodní firmu, **obecný identifikátor**, byl-li přidělen, místo pobytu nebo sídlo, místo podnikání, popřípadě další adresu pro doručování; právnická osoba uvede též osoby, které jsou jejím jménem oprávněny jednat v poplatkových věcech,
- b) čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, včetně poskytovatelů těchto služeb v zahraničí, užívaných v souvislosti s podnikatelskou činností, v případě, že předmět poplatku souvisí s podnikatelskou činností poplatníka nebo plátce,
- c) údaje rozhodné pro stanovení výše poplatkové povinnosti.

(2) Poplatník nebo plátce, který nemá sídlo nebo bydliště na území členského státu Evropské unie, jiného smluvního státu Dohody o Evropském hospodářském prostoru nebo Švýcarské konfederace, uvede kromě údajů požadovaných v odstavci 2 adresu svého zmocněnce v tuzemsku pro doručování.

**(3) Dojde-li ke změně údajů uvedených v ohlášení, je poplatník nebo plátce povinen tuto změnu oznámit do 15 dnů ode dne, kdy nastala.**

(4) V případě, že poplatník nesplní povinnost ohlásit údaj rozhodný pro **osvobození nebo úlevu od poplatku** ve lhůtě stanovené obecně závaznou vyhláškou nebo ve lhůtě podle odstavce 3, **nárok na osvobození nebo úlevu od tohoto poplatku zaniká**; za nesplnění této povinnosti nelze uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy.



## § 2 odst. 3 ZMP

**Sazba** poplatku ze psů činí až 1 500 Kč za kalendářní rok a jednoho psa. **Sazba poplatku ze psa, jehož držitelem je poživatel invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu, který je jeho jediným zdrojem příjmů, anebo poživatel sirotčího důchodu, činí až 200 Kč za kalendářní rok.** U druhého a každého dalšího psa může obec horní hranici **sazby** zvýšit až o 50 %. V případě držení psa po dobu kratší než jeden rok se platí poplatek v poměrné výši, která odpovídá počtu i započatých kalendářních měsíců.

...v případě, že poplatník nesplní povinnost ohlásit údaj rozhodný pro **osvobození nebo úlevu** od poplatku ve lhůtě stanovené obecně závaznou vyhláškou nebo ve lhůtě...

## **§ 16 odst. 1 ZMP**

**(1) Obecní úřad a krajský úřad využívají pro účely řízení o místních poplatcích**

**a) referenční údaje ze základního registru obyvatel,**

**b) údaje z informačního systému evidence obyvatel,**

**c) údaje z informačního systému cizinců.**

## § 78

### Vyhledávací činnost

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

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

(3) V rámci vyhledávací činnosti správce daně

a) ověřuje úplnost evidence či registrace daňových subjektů,

b) zjišťuje údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností rozhodných pro správné zjištění, stanovení a placení daně,

c) **shromažďuje a zpracovává informace a využívá informační systémy v rozsahu podle § 9 odst. 3,**

d) opatřuje nezbytná vysvětlení,

e) provádí místní šetření.

## § 57 DŘ

**(1) Povinnost poskytnout údaje na základě vyžádání správce daně mají orgány veřejné moci a osoby, které**

**a) vedou evidenci osob nebo věcí,**

**b) poskytují plnění, které je předmětem daně,**

**c) provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti, nebo**

**d) získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní.**

## § 57 DŘ

**(1) Povinnost poskytnout údaje na základě vyžádání správce daně mají orgány veřejné moci a osoby, které**

- a) vedou evidenci osob nebo věcí,**
- b) poskytují plnění, které je předmětem daně,**
- c) provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti, nebo**
- d) získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní.**

## **§ 57 DŘ**

**(1) Povinnost poskytnout údaje na základě vyžádání správce daně mají orgány veřejné moci a osoby, které**

- a) vedou evidenci osob nebo věcí,**
- b) poskytují plnění, které je předmětem daně,**
- c) provádějí řízení v případech, jejichž předmět podléhá daňové povinnosti, nebo**
- d) získávají jiné údaje nezbytné pro správu daní.**

# Poskytování informací správci daně

## § 57 DŘ

...

**(2) Zdravotní pojišťovny jsou povinny na vyžádání správce daně poskytnout údaje, které jsou na základě zákona oprávněny shromažďovat.**

**3) Banky, včetně zahraničních bank, spořitelní a úvěrní družstva a platební instituce (dále jen „poskytovatel platebních služeb“) jsou povinny na vyžádání správce daně poskytnout čísla účtů, údaje o jejich majitelích, stavech peněžních prostředků na účtech a o jejich pohybu a údaje o úvěrech, vkladech a depozitech.**



## **4 Afs 177/2016 - 35**

Prolomení bankovního tajemství dle § 39 odst. 1 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, povinností sdělit správci daně na jeho výzvu informace uvedené v § 57 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, nelze výkladem libovolně rozšiřovat tak, aby zahrnovalo jakékoli informace chráněné bankovním tajemstvím, např. informace o osobách s dispozičním právem k účtu nebo informace o tom, jaké telefonní číslo klient banky užívá k dispozicím prostřednictvím služby telefonického bankovníctví.

## Poskytování informací správci daně

### § 57 DŘ

**(4) Provozovatelé poštovních služeb jsou povinni na vyžádání správce daně poskytnout údaje o poštovních zásilkách, poštovních poukazech a pronajatých poštovních přihrádkách, a to i o jejich příjemcích a pronajímatelích.**

**(5) Podnikatelé poskytující veřejně dostupnou telefonní službu jsou povinni na vyžádání správce daně poskytnout údaje, které shromažďují o účastnících veřejně dostupných telefonních služeb.**

**(6) Vydavatelé periodického tisku jsou povinni na vyžádání správce daně poskytnout jméno nebo název a adresu objednatele inzerátu uveřejněného pod značkou.**

**Veřejně dostupná telefonní služba (zákon o elektronických komunikacích)  
§ 2 zákona č. 127/2005 Sb.**

*Veřejně dostupná služba elektronických komunikací umožňující uskutečňování národních a mezinárodních volání a přístup k číslům tísňového volání prostřednictvím jednoho nebo více čísel číslovacího plánu.*

Konkrétní provozované sítě a poskytované služby konkrétních operátorů je možno vyhledat ve vyhledávací databázi na stránkách ČTÚ.

<http://www.ctu.cz/ctuonline/vyhledavaci-databaze/evidence-podnikatelu-v-elektronickych-komunikacich-podlevseobecneho-opravneni.html>

## D2

- dlužníci zveřejnění na [www.bpx.cz](http://www.bpx.cz),
- seznam dlužníků [Všeobecné zdravotní pojišťovny](#),
- seznam dlužníků [Zdravotní pojišťovny MVČR](#),
- [ARES](#) - firmy v likvidaci, vyhlášené exekuce, zaniklé firmy a ukončení registrace v obchodním rejstříku,
- [Centrální evidence úpadců](#),
- [Insolvenční rejstřík](#),
- [www.google.com](http://www.google.com)
- vyhledávače

D3



## § 180 Prohlášení o majetku



- **Nemá-li dlužník účet nebo nemá-li dlužník peníze na účtu**
- **Výzva ke splnění povinnosti podat prohlášení o majetku**
- **Není povinen podat prohlášení jestliže je v insolvenci**
- **Po druhé výzvě předvedení bezpečnostním sborem**

## **Frankie Dlouhán**

(z prohlášení o majetku a příjmech)

**„Kde pracujete?“**

**„Různě.“**

**„Jak, různě?“**

**„Jdu a prostě, když vidím, že někdo potřebuje pomoci, tak přiložím ruku k dílu a pak jdu zas dál.“**

## **Věcný přístup**

(z prohlášení o majetku a příjmech)

**„Kde pracujete pane V.?“ „Jestli se tady s Vámi budu zdržovat ještě deset minut, tak už asi nikde!“**



## Štrůdl od maminky

(z prohlášení o majetku a příjmech)

**Nic nemám, nic nedám. Nemám ani korunu ani sebemenší nepeněžní majetek. Vše, včetně toho, co mám na sobě, je majetek mé matky. Pojídám jen jablíčka (ročně na matčině zahradě okolo 150 kg /v r. 2006 přes 300 kg/, kromě takových 30-40 kg na záviny.**

## Omluva z jednání

(z prohlášení o majetku a příjmech)

**„Vážený pane, k prohlášení o majetku se nedostavím, protože mám tak akorát prd a musím chodit do práce, abych uživil sebe, paní J. (oprávněnou) a Vaše exekuční náklady.“**

## § 176 - Exekuční titul

(1) Exekučním titulem je:

a) výkaz nedoplatků sestavený z údajů evidence daní,

b) **vykonatelné rozhodnutí, kterým je stanoveno peněžité plnění, nebo**

c) vykonatelný zajišťovací příkaz.

## **59 Af 43/2015 - 63**

Jakmile je rozhodnutí vydáno (§ 101 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu), je jím správce daně vázán a ke změně rozhodnutí by mohlo dojít pouze cestou některého z opravných či dozorčích prostředků. Na tom nic nemění skutečnost, že mezi vydáním rozhodnutí a jeho účinky vůči příjemci uplyne nějaký čas. Takové rozhodnutí je platné, i když ještě není účinné ani pravomocné či vykonatelné.

**Okolnost, že soudní řízení (rozhodnutí), jež předcházelo vydání k výkonu navrženého rozhodnutí (exekuční příkaz), bylo postiženo vadou, nezakládá současně vadu řízení o výkon takového rozhodnutí; jinak řečeno, případné vady řízení nalézacího se do řízení o výkon rozhodnutí (exekuce) nepřenáší.**

**(podle Usnesení Nejvyššího soudu ČR, č.j. 20 Cdo 176/2006, ze dne 12.04.2006)**

# Vymáhání daní

## § 175

### Způsoby vymáhání

**(1) Správce daně může vymáhat nedoplatek daňovou exekucí nebo zabezpečit vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudního exekutora, popřípadě jej uplatnit v insolvenčním řízení nebo přihlásit jej do veřejné dražby.**

To je vyjádřeno také v důvodové zprávě k § 175 odst. 2 DŘ:  
*„...Předpokládá se tak změna praxe správců daně (zejména v rámci dělené správy), kteří ve snaze zjednodušit si práci opomíjejí základní principy, na nichž je veřejná správa postavena. Mělo by tak dojít k zamezení případů, kdy na vymáhání bagatelního nedoplatku je povolán soukromý exekutor, u něž se minimální výše nákladů pohybuje v řádech tisíců korun, **ačkoliv lze zajistit vymáhání nedoplatku vlastními silami** nebo předáním správcí daně příslušnému vymáhat nedoplatek v rámci dělené správy (v současnosti celnímu úřadu), tedy způsoby pro dlužníka výrazně příznivějšími...“.*

Domnívám se, že smyslem § 175 odst. 2 daňového řádu je, aby si správní orgány (správci daně) neulehčovaly práci na úkor navýšení nákladů exekuce – to ostatně explicitně vyplývá z rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 31. 7. 2015, č. j. 8 As 143/2014-47, na který je odkazováno ve většině obdobných soudních rozhodnutích. Co ale v případě, že správce daně nemá jinou možnost - tedy provedl všechna dostupná zjištění podle § 57 DŘ. Dlužník nemá účet v bance, má minimální plat ale má hodnotné movité věci.



*„...Obecní úřad, respektive správce daně je rovněž subjektem vymáhání daného místního poplatku ve smyslu § 175 odst. 1 daňového řádu, který stanoví, že správce daně může vymáhat nedoplatek daňovou exekucí nebo **zabezpečit vymáhání nedoplatku prostřednictvím soudu nebo soudního exekutora**, popřípadě jej uplatnit v insolvenčním řízení nebo přihlásit jej do veřejné dražby. Tento výklad tedy nepochybně potvrzuje správnost závěru okresního soudu o aktivní věcné legitimaci Městského úřadu v Litomyšli k nařízení a vedení daného výkonu rozhodnutí...“.*

**Usnesení Krajského soudu v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích ze dne 5. 6. 2012, sp. zn. 22 Co 618/2012.**

## § 178 Nařízení daňové exekuce

(1) Daňová exekuce se nařizuje **vydáním exekučního příkazu**, čímž je zahájeno exekuční řízení.

(2) Výrok exekučního příkazu obsahuje **kromě náležitostí podle § 102 odst. 1**

- a) **způsob provedení daňové exekuce**,
- b) **výši nedoplatku, pro který je exekuce nařizována**,
- c) **výši exekučních nákladů podle § 183 odst. 1 a 2**,
- d) **odkaz na exekuční titul**.

## §178 Nařízení daňové exekuce

- **Zahájení daňové exekuce – vydáním ex. příkazu a první pokus o doručení**
- Odst. 4 – „Exekuční příkaz se doručuje dlužníkovi a dalším příjemcům tohoto rozhodnutí a **nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.**“
- Zajistit – existenci exekučního titulu
  - splnění formálních a materiálních podmínek
  - zda neuplynula lhůta pro placení daně



## Odvolání

„Odvolávám se proti Usnesení o nařízení exekuce a žádám o poskytnutí policejní ochrany proti exekutorovi dokud nebude odvolání vyhověno!“







?



## Způsob provedení daňové exekuce

- a) Srážkami ze mzdy
- b) Příkazáním pohledávky z účtu u poskytovatele platebních služeb
- c) Příkazáním jiné peněžité pohledávky
- d) Postižením jiných majetkových práv
- e) Prodejem movitých věcí
- f) Prodejem nemovitých věcí





## § 187 Provádění daňové exekuce srážkami ze mzdy

- **Mzdy a jiné příjmy**
- Oznámení o nabytí právní moci ex. příkazu
- **V době vydání ex. příkazu musí být existence plátce mzdy**
- Nesmí vyplatit dlužníkovi
- Poddlužnická žaloba
- Jiný plátce mzdy – pořadí zůstává stejné
- Za změnu plátce mzdy se považuje i vyplácení dávek podle zvláštního právního předpisu okresní správou sociálního zabezpečení
- **Výpočet srážky zajišťuje zaměstnavatel – ne správce daně**
- Naše pohledávky jsou přednostní



## § 187 Provádění daňové exekuce srážkami ze mzdy

- **Změna plátce mzdy je pokračováním exekuce**
- Pořadí při pokračování (datum) zůstává stejné
- Je-li více plátců mzdy – určíme výši nesrážené mzdy
- Povinnosti plátce a dlužníka – oznámení do 8 dnů
- Pokuta až 50 000 Kč



## **Občanský soudní řád**

**Příjmy podle § 299 OSŘ, z nichž lze provádět exekuční srážky, jsou i odměny z dohody o provedení práce, výsluhový příspěvek vojáků z povolání nebo příslušníků bezpečnostních sborů a zvláštní příplatky a příspěvky k důchodům pro účastníky odboje. Např. výsluhové příspěvky byly dříve ve většině případů plně zabavovány.**

Plátce mzdy nemá právo využít § 288 OSŘ a požádat správce daně o určení výše srážek, nebo o zasílání sdělení či rozhodnutí o ukončení a doplacení exekuce. Pravomoci správce daně totiž podle § 177 odst. 2 DŘ upravuje výlučně daňový řád a tento podobné ustanovení neupravuje. Za správnost sražených částek (tedy ve smyslu postižitelnosti, rozsahu a včasnosti) totiž zodpovídá plátce mzdy. Důraz by tak měl být kladen na podrobnější a srozumitelné poučení v rámci exekučního příkazu (máme ve vzorech). Není třeba vydávat rozhodnutí o zastavení řízení při uhrazení celé částky. Bude *ex lege* ukončena. Na druhou stranu je někdy vhodné na žádost poddlužníka sdělit, že je uhrazena celá částka dluhu, aby nevznikaly vratitelné přeplatky.

## § 190 Daňová exekuce příkázáním pohledávek z účtu u poskytovatele platebních služeb



- 71 institucí (49 bank, kampaňky, úvěrová družstva  
...)
- Oznámení nabytí právní moci
- **V době vydání musí být existence účtu**
- Evidence a strhávání pouze 6 měsíců
- Možnost zrušení účtu

Banky, včetně zahraničních bank, spořitelní a úvěrní družstva a platební instituce (dále jen „poskytovatel platebních služeb“) jsou povinny na vyžádání správce daně poskytnout čísla účtů, údaje o jejich majitelích, stavech peněžních prostředků na účtech a o jejich pohybu a údaje o úvěrech, vkladech a depozitech.

V případě bezvýsledné exekuce žádáme o písemné sdělení o ukončení sledování exekuce s uvedením důvodu (účet blokován pro jiného oprávněného nebo je bez finančních prostředků příp. jiný).

**Podle ust. § 304b odst. 1 občanského soudního řádu  
zákazy uvedené v § 304 odst. 1 a 3 občanského  
soudního řádu se nevztahují na peněžní prostředky **do  
výše dvojnásobku životního minima jednotlivce** podle  
zvláštního právního předpisu (Zákon č. 110/2006 Sb., o  
životním a existenčním minimu, ve znění pozdějších  
předpisů.) **Má-li u jednoho peněžního ústavu povinný  
více účtů, použije se věta první pouze u jednoho z  
těchto účtů. Dle ust. § 304b odst. 2 občanského  
soudního řádu peněžní prostředky podle odstavce 1  
peněžní ústav vyplatí povinnému na jeho žádost  
nejvýše jednou. **O tom musí být povinný při nařízení  
výkonu rozhodnutí poučen.******

§ 307 o.s.ř.

Peněžní ústav provede výkon rozhodnutí ve dni, který následuje po doručení vyrozumění podle § 305; není-li však pohledávka povinného z účtu ještě splatná, provede peněžní ústav výkon rozhodnutí ve dni, který následuje po její splatnosti. Výkon rozhodnutí se provede i tehdy, postačuje-li pohledávka povinného z účtu jen k částečnému uspokojení oprávněného.



Nezabavitelná část dávek důchodového zabezpečení nemůže být postižena exekucí ani tehdy, je-li uložena na účtu u peněžního ústavu  
08.11.2016 *Ústavní soud, Brno, TZ 112/2016*

V předmětné věci není sporu, že na exekucí postižený účet stěžovatele docházely výlučně dávky důchodového zabezpečení krácené do výše nezabavitelné části důchodu, šlo tudíž o příjem, sloužící k úhradě životních potřeb stěžovatele, případně jeho blízkých. Důchod představuje pro vedení exekuce příjem, chráněný v podobném rozsahu jako mzda. Názor exekučního soudu, že prostředky vyplacené na účet plátcem důchodu ztratily svoji povahu nezabavitelné částky tím, že se staly tzv. vkladovou pohledávkou a že jejich exekucí nedochází k postihu důchodu, ale postihu práva na výplatu prostředků na účtu, lze označit za přepjatý formalismus, nezohledňující smysl právní úpravy nezabavitelné částky (§ 278 a § 299 odst. 1 občanského soudního řádu).

## §191 Daňová exekuce příkázáním jiné peněžité pohledávky

- Informace z jiných zdrojů
- Jen nelze-li postihnout předchozími dvěma způsoby
- Specifikace peněžité pohledávky
- Možnost i v budoucnu, ale musí existovat v době vydání exekučního příkazu



20 Cdo 5042/2016

V souladu s § 312 odst. 1 o. s. ř. výkon rozhodnutí přikázáním jiné peněžité pohledávky povinného než pohledávky z účtu u peněžního ústavu nebo nároku uvedeného v § 299 o. s. ř. lze nařídit i v případě, že se pohledávka povinného stane splatnou teprve v budoucnu, jakož i v případě, že povinnému budou dílčí pohledávky z téhož právního důvodu v budoucnu postupně vznikat.

## § 192 Provádění daňové exekuce postižením jiných majetkových práv

- Jsou převoditelná na jiného
- Je zpeněžitelné
- Nelze uspokojit ostatními způsoby
- Ne právo autorské dědické na výživné
- Ne právo zanikající smrtí
- Podíl na firmě
- Podíl na družstvu



**Při daňové exekuci postižením majetkových práv ukládá správce daně exekučním příkazem povinnosti dlužníkovi a poddlužníkovi, který je oprávněn nakládat s majetkovým právem dlužníka.**

Tento způsob exekuce lze použít za podmínky, že zde existuje právo, které má majetkovou hodnotu, toto právo není spojeno s osobou dlužníka a je převoditelné na jiného. Postihnout tak nelze např. dědické právo, osobnostní autorská práva a práva, která zanikají smrtí dlužníka. Tento způsob exekuce se podle judikatury může uplatnit např. v případě existence peněžních prostředků dlužníka na účtu, jehož není majitelem.

20 Cdo 681/2001

Daňovou exekuci, byl-li exekuční příkaz vydán na příkazání pohledávky na peněžní prostředky daňového dlužníka na účet vedený u banky, lze provést jen u pohledávky z účtu, jehož majitelem je povinný (daňový dlužník). Pohledávka z jiného účtu není způsobilým předmětem této exekuce, i kdyby na účtu byly uloženy peněžní prostředky povinného (daňového dlužníka).

Peněžní prostředky uložené na účtu, jehož majitelem je osoba od daňového dlužníka odlišná, lze postihnout způsobem uvedeným v § 320 o. s. ř.

## § 203 Daňová exekuce prodejem movitých věcí





**Rozšiřuje a zpřesňuje seznam věcí podle § 322 OSŘ, které nelze dlužníkovi zabavit. Obvyklé vybavení domácnosti:**

**Jde o lůžko, stůl, židli, kuchyňskou linku, kuchyňské nářadí a nádobí, ledničku, sporák, vařič, pračku, vytápěcí těleso, palivo, přikrývku a ložní prádlo, pokud hodnota některé z těchto věcí zjevně nepřesahuje cenu obvyklého vybavení. Dále nebude možné zabavit: běžné oděvní součásti, včetně prádla a obuvi, studijní a náboženskou literaturu, školní potřeby a dětské hračky, snubní prsten a zdravotnické potřeby a jiné věci, které povinný nebo člen jeho domácnosti potřebuje vzhledem ke své nemoci nebo tělesné vadě.**

**Zabavit nebude možné hotové peníze do částky odpovídající dvojnásobku životního minima jednotlivce. Exekuci také výslovně nebudou podléhat tzv. domácí mazlíčci, tedy zvířata, u nichž hospodářský efekt není hlavním účelem chovu a která slouží člověku jako jeho společník.**



Za movitou věc budou nově považovány nejen hmotné věci, které nejsou nemovitou věcí, ale i práva, pokud zákon nestanoví, že se jedná o věc nemovitou, jako tomu je např. u práva stavby. Aby mohly být zachovány stávající podskupiny nově chápaného pojmu movitých věcí, pro které daňový řád stanoví vzhledem k jejich povaze různý postup pro jejich zpeněžení, navrhuje se jednoduchá úprava, která je totožná s úpravou navrhovanou v občanském soudním řádu.

Pokud jde o **zvířata, která byla § 494 nového občanského zákoníku vyřazena z kategorie věcí**, stanoví se stejným ustanovením nového občanského zákoníku, že **ustanovení o věcech se na živé zvíře použijí obdobně jen v rozsahu, ve kterém to neodporuje jeho povaze. Ustanovení daňového řádu týkající se daňové exekuce hmotných movitých věcí tak lze na zvířata přímo aplikovat**, v důsledku čehož není třeba provádět do textu daňového řádu z tohoto důvodu zvláštní legislativní zásah.

## Milovník

Svoje odvolání proti provedení exekuce v bytě paní A. doplňuji takto:

"U paní A. nemám žádné osobní věci. Můj vztah s paní A. je čistě osobní. S paní A. mám pouze občasný sexuální styk. Za tímto účelem docházím občas do jejího bytu, kde dostanu mimo jiné i večeři či jiné pohoštění. Myslím, že mě paní A. miluje.,,

## Akcie

Vykonavatel při soupisu: „...jsou nějaké cenné papíry, majetkové podíly, akcie...?“

**Povinná: Jaj, včera bola taká pekná akcia. Starý kúpil flašku a tak sme sa opili...“**



## § 218 Daňová exekuce prodejem nemovitých věcí



Nebude možné prodat dům či byt dlužníka, v němž má nahlášen trvalý pobyt, kvůli malému dluhu do 30 tisíc korun. Výjimkou budou dluhy z výživného či trestné činnosti.

Exekuční příkaz je podle ustanovení § 178 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., (dále jen daňový řád“) rozhodnutí, kterým se nařizuje daňová exekuce, čímž se zahajuje exekuční řízení. **Proti exekučnímu příkazu není přípustný opravný prostředek (§178 odst. 4 daňového řádu).** Jedinou obranou je podání námítky podle ustanovení § 159 odst. 1 daňového řádu, která však není řádným opravným prostředkem a nemá ani devolutivní ani suspenzivní účinky. **Exekuční příkaz nabývá právní moci bez ohledu na podání námítek.**



## § 185 Společná ustanovení pro daňovou exekuci

**(1) Týká-li se daňová exekuce majetku patřícího do společného jmění manželů nebo majetku manžela dlužníka, má manžel dlužníka ohledně tohoto majetku stejné postavení jako dlužník; v pochybnostech se má za to, že majetek patří do společného jmění manželů.**

### **§ 262a o.s.ř.**

**(4) Jde-li o vydobytí dluhu, který patří do společného jmění manželů, nebo dluhu povinného, pro který lze nařídít výkon rozhodnutí na majetek ve společném jmění manželů, lze vést výkon rozhodnutí příkázáním pohledávky z účtu manžela povinného u peněžního ústavu.**

## **§ 710**

**Součástí společného jmění jsou dluhy převzaté za trvání manželství, ledaže**

- a) se týkají majetku, který náleží výhradně jednomu z manželů, a to v rozsahu, který přesahuje zisk z tohoto majetku, nebo**
- b) je převzal jen jeden z manželů bez souhlasu druhého, aniž se přitom jednalo o obstarávání každodenních nebo běžných potřeb rodiny.**

## § 182 Exekuční náklady

- Povinnost hradit, pokud není daňová exekuce neoprávněná
- Náklady vznikají zahájením exekučního řízení
- Exekuční řízení je zahájeno vydáním exekučního příkazu a prvním pokusem o doručení
- Můžou být stanoveny samostatným rozhodnutím
- Evidují se na osobním daňovém účtu a vymáhají se současně s dluhem
- Nesledují osud daně - § 2 odst. 5



### Exekuční náklady

1. náklady za nařízení daňové exekuce
2. Náklady za výkon prodeje
3. Hotové výdaje

**Musí hradit i v případě, kdy je daňová exekuce bezvýsledná !**

*Nejvyšší správní soud ze dne 31.července 2015 č.j. 8 As 143/2014 - 47*

**"Exekuční správní orgán (§ 106 odst. 2 správního řádu) postupuje při provádění exekuce na peněžitá plnění podle § 175 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Při volbě způsobu vymáhání je povinen dbát zásad přiměřenosti a hospodárnosti. **Vymáhat plnění prostřednictvím soudního exekutora může pouze, pokud výše nákladů spojených s vymáháním, které bude povinný subjekt nucen uhradit, není ve zjevném nepoměru k výši vymáhané částky."****

**„Náklady spojené s vymáháním prostřednictvím soudního exekutora tedy představovaly k okamžiku rozhodování žalovaného o vhodném způsobu vymáhání potenciálně částku 7865 Kč, tj. **více než trojnásobek dlužné částky. Taková výše nákladů je ve zjevném nepoměru k výši dlužné částky.**“**

### III. ÚS 455/08

Dle názoru Ústavního soudu je to exekutor, který má z úspěšného provedení exekuce zisk (odměnu), ale současně nese i riziko spočívající v tom, že majetek povinného nebude dostávat k uspokojení oprávněného, ale i nákladů exekuce, přičemž toto riziko nelze bezdůvodně přenášet na osobu oprávněnou.

# Z judikatury - ústavní soud k náhradě nákladů advokáta

II.ÚS 3855/14

„Tam, kde je k hájení svých zájmů stát vybaven příslušnými organizačními složkami, není důvod, aby výkon svých práv a povinností z této oblasti přenášel na advokáta; pokud však tak učiní, není důvod uznat takto vzniklé náklady řízení jako náklady účelně vynaložené (§ 142 o. s. ř.).“



## Přeplatek v rámci exekuce

Postupovat podle § 152 odst. 2 DŘ a to tak, že úhrada daně vymožené jednotlivými způsoby vymáhání podle § 175 se použije na úhradu nedoplatků evidovaných u daného správce daně postupně podle těchto skupin:

- a) nedoplatky na dani vymáhané daným způsobem vymáhání,
- b) nedoplatky na příslušenství daně vymáhané daným způsobem vymáhání.

V tomto případě je možné vymoženou částku použít pouze na úhradu konkrétní daně, resp. nedoplatku, která byla daným způsobem vymáhána. Protože se jedná o přebytek je vždy vratitelným přeplatkem a v případě daňové exekuce jej správce daně vrátí do 15 dnů dlužníkovi (nikoli plátcí mzdy).

## Přeplatek v rámci exekuce

Musíme tedy vycházet z ustanovení § 185 odst. 2 DŘ, který stanoví, že převyšují-li peněžní prostředky získané daňovou exekucí částku vymáhaných nedoplatků, vznikne dlužníkovi vratitelný přeplatek, který správce daně vrátí i bez žádosti do 15 dnů.

Jiná situace je pokud daňový subjekt uhradí určitou částku dobrovolně, i když je po něm současně vymáhána ještě úhrada nějakého nedoplatku. V tomto případě se započte dobrovolná úhrada nejprve na nedoplatek, který není vymáhán (§ 152 odst. 1 DŘ). Pokud je ale částka získána některým ze způsobů vymáhání (§ 175 DŘ) použije se pouze na úhradu vymáhaného nedoplatku. Zákon tak stanovuje, že vznikne vratitelný přeplatek dlužníkovi. Vracíme tedy tuto částku do 15 dnů jemu a ne plátcí mzdy.

Kde správce daně zasáhl veřejnou mocí do majetkové sféry daňového subjektu oprávněně, ale získal i to, co mu nenáleží, musí toto vrátit rovnou, ale kde byl jeho zásah neoprávněný a získal to, co mu vůbec nenáleželo, pak toto vracet bez dalšího nemusí. Z jiného úhlu pohledu bylo neoprávněným vymáháním vymoženo „navíc“ všechno, avšak zákon pro případ neoprávněného jednání správce daně stanoví úpravu jinou, která vylučuje použití té podle § 185 odst. 2 daňového řádu.

Jak přeplatek vzniklý v důsledku nezákonného rozhodnutí nebo neoprávněného vymáhání, tak úrok z toho vzešlý, je možné použít na úhradu nedoplatků stejně, jako jakýkoli jiný přeplatek. Podle dikce § 254 odst. 4 daňového řádu, vznikne-li v důsledku zrušení, změny nebo prohlášení nicotnosti rozhodnutí o stanovení daně, jakož i v důsledku neoprávněného vymáhání, vratitelný přeplatek, vrátí jej správce daně bez žádosti ve lhůtě podle odstavce 3. Vrací se tedy jen přeplatek vratitelný a o vratitelnosti zde rozhodují obecná pravidla nakládání s přeplatkem. Je-li nedoplatek – započítá se!

# Povinnost mlčenlivosti

## § 52

**(1)** Úřední osoby a osoby zúčastněné na správě daní jsou vázány povinností mlčenlivosti o tom, co se při správě daní dozvěděly o poměrech jiných osob. To neplatí pro daňový subjekt, pokud jde o informace získané nebo použité při správě jeho daní.

## § 156 Posečkání

(1) Na žádost daňového subjektu nebo z moci úřední může správce daně povolit posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky (dále jen „posečkání“),

a) pokud by neprodlená úhrada znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu,

b) pokud by byla ohrožena výživa daňového subjektu nebo osob na jeho výživu odkázaných,

c) pokud by neprodlená úhrada vedla k zániku podnikání daňového subjektu, přičemž výnos z ukončení podnikání by byl pravděpodobně nižší než jím vytvořená daň v příštím zdaňovacím období,

d) není-li možné vybrat daň od daňového subjektu najednou, nebo

e) při důvodném očekávání částečného nebo úplného zániku povinnosti uhradit daň.

(2) Správce daně rozhodne o žádosti o posečkání do 30 dnů ode dne jejího podání.

(3) V rozhodnutí, kterým bylo vyhověno žádosti o posečkání, se stanoví doba posečkání a posečkání může být vázáno i na další podmínky.

(4) Posečkání lze povolit nejdříve ode dne splatnosti, a to i zpětně.

(5) Posečkání nesmí být povoleno na dobu delší, než je lhůta pro placení daně.

### **Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 20.5.2015, čj. 4 Afs 54/2015-21,**

Za úkon způsobující prodloužení lhůty pro stanovení daně podle § 148 odst. 2 písm.

a) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, **nelze považovat takovou výzvu k podání dodatečného daňového tvrzení, kterou správce daně vydal formálně na samém konci dosavadní prekluzivní lhůty za výhradním či hlavním účelem spočívajícím v zachování lhůty pro doměření daně.**



Rozhoduje-li správce daně o žádosti o posečkání (či z moci úřední), vychází z podkladů, které má již shromážděny v daňovém spise daňového subjektu, z tvrzení uvedených v žádosti a z dokladů, které ke své žádosti daňový subjekt připojil. Správce daně posuzuje, zda existují a jsou prokázány důvody (zákonné podmínky), pro které může úhradu daně posečkat.

Pokud daňový subjekt splní své břemeno tvrzení v tom smyslu, že žádost o posečkání obsahuje precizně popsanou skutkovou podstatu vymezenou v některém nebo více písmenech a) až e) § 156 odst. 1 DŘ, avšak daňový subjekt své tvrzení uvedené v žádosti nedoloží, a ani správce daně nemá tvrzení daňového subjektu jakkoliv podepřeno obsahem daňového spisu, nese daňový subjekt riziko možného negativního rozhodnutí v dané věci. V případě podané žádosti jde ryze o dispozitivní úkon daňového subjektu, a proto daňový subjekt nemůže být nucen k prokázání tvrzených skutečností, a to i s ohledem na znění ust. § 92 odst. 3 DŘ (viz např. nálezy Ústavního soudu sp. zn. II. ÚS 703/06 ze dne 21. 4. 2009, rozsudek Nejvyššího správního soudu sp. zn. 2 Aps 2/2009 – 52 ze dne 3. 12. 2009).

***E-linka 24/2015***

## § 181 Odklad a zastavení daňové exekuce

**Správce daně na návrh příjemce exekučního příkazu nebo z moci úřední daňovou exekuci zcela nebo zčásti zastaví, pokud**

- a)** pro její nařízení nebyly splněny zákonné podmínky,
- b)** odpadl důvod, pro který byla daňová exekuce nařízena,
- c)** povolí posečkání úhrady nedoplatku,
- d)** bylo pravomocně rozhodnuto, že postihuje majetek, k němuž náleží právo nepřipouštějící exekuci, nebo věci nepodléhající exekuci,
- e)** zaniklo právo vymáhat nedoplatek,
- f)** předpokládaný výtěžek nepostačí ani ke krytí exekučních nákladů,
- g)** by pokračování v daňové exekuci bylo spojeno s nepoměrnými obtížemi,
- h)** bylo nařízeno více daňových exekucí a k úhradě vymáhaného nedoplatku postačí pouze některá z nich, nebo
- i)** je tu jiný důvod, pro který nelze v daňové exekuci pokračovat.

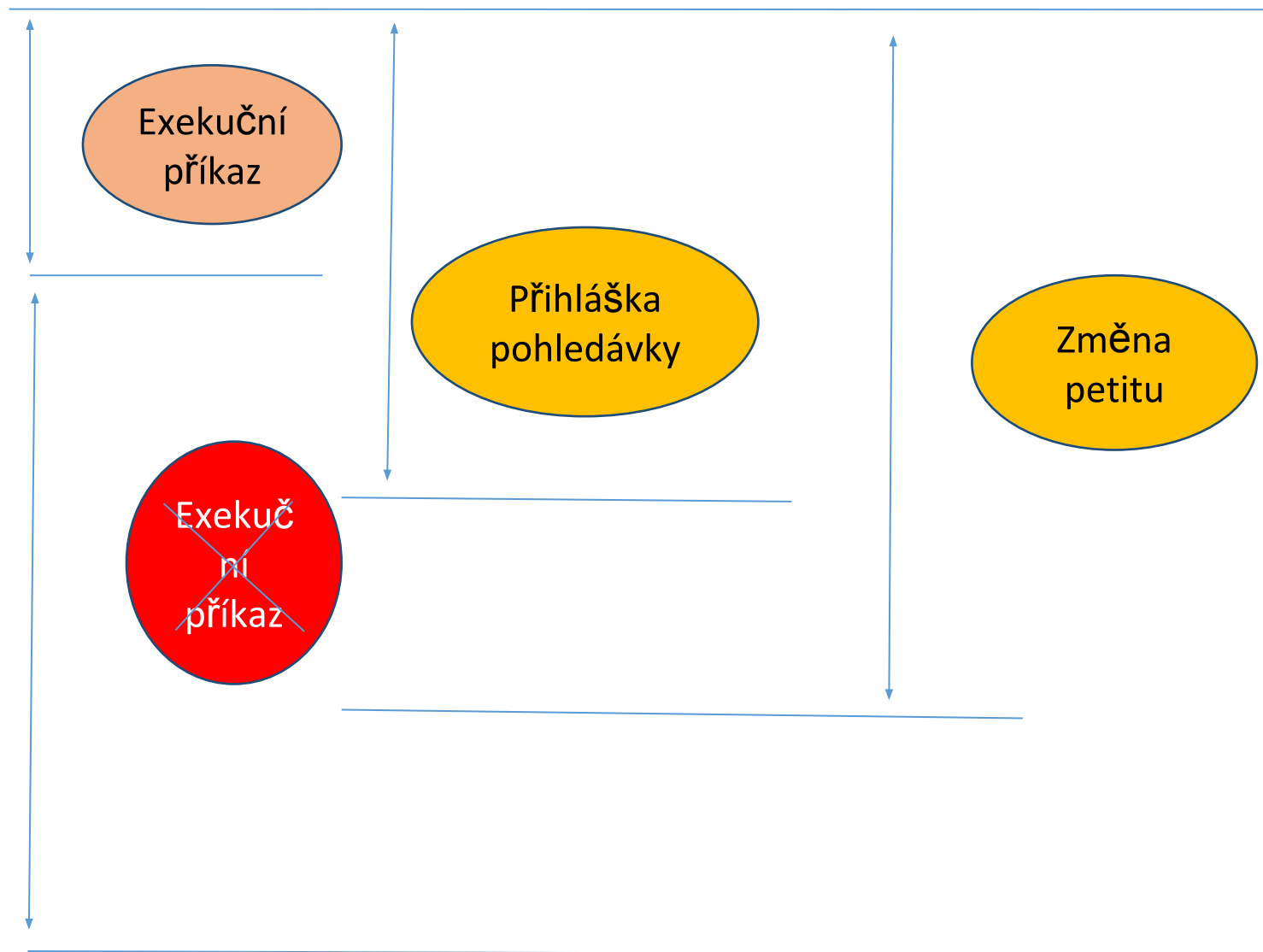
Zahájení insolvenčního řízení

Rozhodnutí soudu o úpadku

Přihláška pohledávek

Přezkumné jednání

Rozhodnutí o skončení insolvence



## § 418

(1) Insolvenční soud schválené oddlužení zruší a současně rozhodne o způsobu řešení dlužníkovy úpadku konkursem, jestliže

a) dlužník neplní podstatné povinnosti podle schváleného způsobu oddlužení, nebo

b) se ukáže, že podstatnou část splátkového kalendáře nebude možné splnit, nebo

**c) v důsledku zaviněného jednání vznikl dlužníku po schválení oddlužení peněžitý závazek po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti, anebo**

d) to navrhne dlužník.

**(2) Má se za to, že dlužník zavinil vznik peněžitého závazku podle odstavce 1 písm. c), byl-li k jeho vymožení vůči dlužníku nařízen výkon rozhodnutí nebo exekuce.**

## § 140e

### **Výkon rozhodnutí a exekuce**

**(1) V době, po kterou trvají účinky rozhodnutí o úpadku, nelze nařídit nebo zahájit výkon rozhodnutí nebo exekuci, která by postihovala majetek ve vlastnictví dlužníka, jakož i jiný majetek, který náleží do majetkové podstaty;**

**Letecké povinnosti může být zbaven ten, kdo je uznán za psychicky narušeného, a zároveň požádá o uvolnění. Ovšem to, že o uvolnění požádá, svědčí o jeho psychickém zdraví, takže být uvolněn nemůže!**  
*(Hlava XXII- Joseph Heller)*



**Odpisy pohledávek**

**Prekluze pohledávek**





## § 158 Odpis nedoplatku pro nedobytnost

**(1) Správce daně odepíše nedobytný nedoplatek.**

**(2)** Nedobytným nedoplatkem se pro účely tohoto zákona rozumí nedoplatek,

**a)** který byl bezvysledně vymáhán na daňovém subjektu i na jiných osobách, na nichž mohl být vymáhán, nebo jehož vymáhání by zřejmě nevedlo k výsledku, anebo u něhož je pravděpodobné, že by náklady vymáhání přesáhly jeho výtěžek, nebo

**b)** jehož vymáhání je spojeno se zvláštními nebo nepoměrnými obtížemi.

**(3)** Na základě příkazu správce daně k odpisu nedobytného nedoplatku z osobního daňového účtu se vystaví odpisný doklad, který současně plní úlohu předpisného dokladu na účtu nedobytných nedoplatků; nedoplatek trvá dále, pokud neuplynula lhůta pro placení daně.

## § 160 Lhůta pro placení daně

**(1)** Nedoplatek nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let. Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně. Jde-li o nedoplatek z částky daně, k jejíž úhradě byla stanovena náhradní lhůta splatnosti, začne lhůta pro placení běžet náhradním dnem splatnosti daně.

**(2)** Byl-li před uplynutím lhůty pro placení daně správcem daně učiněn úkon podle odstavce 3, běží lhůta pro placení daně znovu ode dne, v němž byl tento úkon učiněn.

**(3)** Úkonem přerušujícím běh lhůty pro placení daně je

- a)** zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona,
- b)** zřízení zástavního práva, nebo
- c)** oznámení rozhodnutí o posečkání.

## § 160 Lhůta pro placení daně

**(4)** Lhůta pro placení daně neběží po dobu

**a)** vymáhání daně soudem nebo soudním exekutorem,

**b)** přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo do veřejné dražby,

**c)** odkladu daňové exekuce odložené na návrh,

**d)** daňové exekuce srážkami ze mzdy, nebo

**e)** dožádání mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatku.

**(5)** Lhůta pro placení daně končí nejpozději uplynutím 20 let od jejího počátku podle odstavce 1, s výjimkou nedoplatku zajištěného podle odstavce 6.

**(6)** Je-li nedoplatek zajištěn zástavním právem, které se zapisuje do příslušného veřejného registru, zaniká právo vybrat a vymáhat nedoplatek uplynutím 30 let po tomto zápisu.

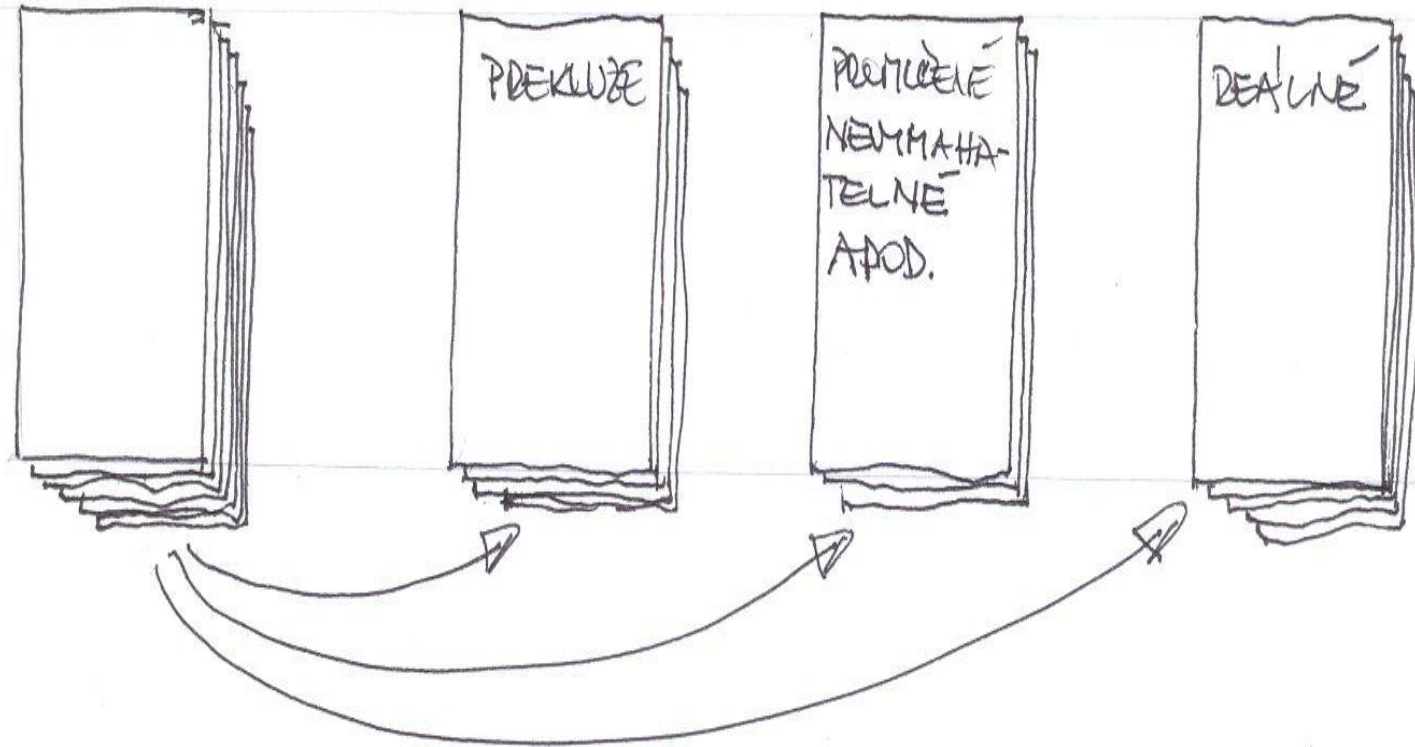
Předávání pohledávek?

Inkasní agentura  
Advokát  
Exekutor  
Rozhodce  
Soud





# ROZDĚLENÍ KAUZ







**Děkuji za pozornost**

Vlastimil Veselý  
vesely@catania.cz