

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO – SPRÁVNÍ

Vzory písemností v daňovém řízení

Lenka Aneta Hofmanová, DiS.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2009

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Ústav ekonomiky a managementu
Akademický rok: 2008/2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka Aneta HOFMANOVÁ, DiS.**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná ekonomika a správa**

Název tématu: **Vzory písemností v daňovém řízení**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Úvod
1 Daňové řízení
1.1. Řízení přípravné
1.2. Řízení vyměřovací
1.3. Řádné opravné prostředky
1.4. Mimořádné opravné prostředky
1.5. Placení daní
2 Elektronická podání
3 Rozhodnutí
Závěr
Použitá literatura

Rozsah grafických prací: -
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická


Seznam odborné literatury:

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
KOBÍK, J., Správa daní a poplatků s komentářem, Olomouc: ANAG 2001,
ISBN 80-7263-091-1,
internetové stránky Ministerstva financí ČR (<http://www.mfcr.cz>),
internetové stránky České daňové správy (<http://www.cds.mfcr.cz>).


Vedoucí bakalářské práce: Ing. František Sejkora
Ústav ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 27. listopadu 2008

Termín odevzdání bakalářské práce: 1. května 2009


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 27. listopadu 2008

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. 07. 2009

Poděkování

Děkuji panu Ing. Františku Sejkorovi za pomoc, podnětné připomínky a čas, který mi věnoval.

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku písemností, jež mohou být v daňovém řízení použity. Cílem je poskytnout informace o tiskopisech předepsaných Ministerstvem financí. Dále uvést vzory písemností, jež předepsané nejsou, nicméně jsou v daňovém řízení důležité. V této bakalářské práci je také zachycen způsob komunikace s daňovou správou prostřednictvím aplikace - „Elektronická podání“.

Klíčová slova

daňové řízení, daňový subjekt, správa daní, tiskopis, vzor, daňové přiznání, elektronická podání, rozhodnutí

Title

Documents of the tax procedure

Abstract

This work describes documents, which can be used within the tax procedure. It should inform about stationeries, patterns and tax forms released by ministry of finance. Another part is devoted to documents, which are not officially published, but are important for taxation. In this esey is also explained system of a new communication with the tax administration via internet – „Elektronical forms“.

Keywords

tax procedure ,taxpayer, tax administration, stationery document, pattern, tax form, elektronical forms, dicision

Obsah

Úvod	8
1 Daňové řízení	9
1.1 Řízení přípravné	12
1.1.1 Registrační povinnost	12
1.1.2 Součinnost třetích osob	17
1.1.3 Elektronické poskytování informací	19
1.1.4 Ukončení činnosti	20
1.2 Řízení vyměřovací	23
1.2.1 Daňové přiznání a hlášení	23
1.2.1.1 Daň z příjmů fyzických osob	23
1.2.1.2 Daň z příjmů právnických osob	29
1.2.1.3 Daň z přidané hodnoty	30
1.2.1.4 Souhrnné hlášení/následné souhrnné hlášení	31
1.2.1.5 Mezinárodní spolupráce	32
1.2.2 Dodatečné a opravné daňové přiznání nebo hlášení	33
1.3 Řádné opravné prostředky	35
1.3.1 Odvolání	35
1.3.2 Stížnost	37
1.3.3 Námitka	37
1.3.4 Reklamace	37
1.4 Mimořádné opravné prostředky	38
1.4.1 Obnova řízení	38
1.4.2 Prominutí daně	38
1.4.3 Přezkoumávání daňových rozhodnutí	40
1.4.4 Opravy zřejmých omylů a nesprávností	40
1.5 Placení daní	41
1.5.1 Posečkání daně a povolení splátek	41
1.5.2 Přeplatky	42
1.5.3 Prominutí daňového nedoplatku	44
2 Elektronická podání	46
2.1 Elektronický podpis	46
2.2 Elektronická podání pro daňovou správu	46
2.3 Poskytovatelé elektronického podpisu	48
3 Rozhodnutí	49
Závěr	51
Použitá literatura	52
Seznam použitých zkratk	53
Seznam tabulek	54
Seznam grafů	54

Úvod

Pojem daň je věčným tématem. Daň je zákonem stanovená a zpravidla opakovaná platba, která je určena do veřejného rozpočtu. Další známou charakteristikou je její povinnost, neúčelnost, neekvivalentnost a nenávratnost. Daně existovaly již v dávné minulosti, kdy byly vybírány ve prospěch panovníků, a to ve formě peněžní, naturální, roboty apod. V současnosti jsou daně vybírány zpravidla ve formě peněžní a stávají se příjmovou stránkou státního rozpočtu, jsou rozdělovány dle rozpočtového určení a slouží k financování veřejného sektoru, kterými jsou funkce státu a veřejné správy, a k financování některých veřejných služeb, např. vzdělání, zdravotní péče, sociální péče, ochrana životního prostředí apod.

K zajištění správného vyčíslení a vybírání daní slouží kromě zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je zakotvena obecná úprava, příslušné daňové zákony. Osoba, jejíž příjem je předmětem daňových zákonů, je pak povinna podat správci daně daňové přiznání k určité dani za určité zdaňovací období. Daňové přiznání patří mezi nejčastější podání daňových subjektů, nicméně se nejedná o jediné podání, kterým je daňové řízení zahájeno.

Cílem této bakalářské práce je **přiblížit daňovému subjektu** problematiku týkající se nejčastějších písemností v daňovém řízení. Jedná se především o vzory písemností používaných v rámci přípravného a vyměřovacího řízení, řízení týkajících se řádných a mimořádných opravných prostředků a placení daní.

Pro vybrané písemnosti existují tiskopisy předepsané Ministerstvem financí. Jde především o písemnosti, které mají striktně stanovené náležitosti podání (např. daňová přiznání, hlášení, žádost o registraci k dani z přidané hodnoty atd.), daňový subjekt je pak povinen použít tyto předepsané tiskopisy. Vzory předepsaných tiskopisů jsou dostupné na internetové adrese České daňové správy – www.cds.mfcr.cz. Na této internetové adrese se také nacházejí pokyny k vyplnění konkrétního Ministerstvem financí předepsaného podání, jejichž použití vřele doporučuji.

Cílem bakalářské práce je také **uvést vzory** těch podání v případech, kdy předepsané tiskopisy neexistují, a **upozornit na úskalí**, která mohou vzniknout. Dále pak **podat informace o elektronické komunikaci** se státní správou prostřednictvím aplikace „Elektronické podání“) a o náležitostech rozhodnutí správce daně.

1 Daňové řízení

Daňové řízení probíhá v rámci správy daní. Je upraveno zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“). Jedná se o **postup** správců daně, daňových subjektů a třetích osob.

„**Správou daní** se rozumí právo činit opatření potřebná ke správnému a úplnému zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména právo vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat, nebo kontrolovat podle zákona o správě daní a poplatků jejich splnění ve stanovené výši a době.“¹

Při daňovém řízení je **nutno dbát zásad** tohoto řízení. Základní zásady daňového řízení jsou stanoveny v § 2 zákona o správě daní a poplatků. Tyto zásady jsou fundamentální pro celou správu daní. Každý krok jak daňové správy, tak daňových subjektů musí (měl by) vycházet z těchto zákonných ustanovení. Jde především o zásadu:

- **zákonnosti** – při daňovém řízení jsou správci daně povinni dodržovat právní normy (Ústava České republiky, zákony a další závazné právní předpisy), přičemž jednají tak, aby chránily zájmy státu a také aby byly daňovým subjektům i ostatním subjektům daňového řízení zachovány jejich práva a práva chráněných zájmů,
- **vzájemné součinnosti a přiměřenosti** – daňový subjekt je povinen se správcem daně spolupracovat a naopak daňový subjekt má nárok na součinnost se správcem daně v daňovém řízení, dále správce daně postupuje tak, aby byl daňový subjekt co nejméně zatížen,
- **volného hodnocení důkazů** – správce daně hodnotí důkazy dle svého uvážení, určuje význam důkazů pro svá rozhodnutí, dále zkoumá, zda byly důkazy opatřeny způsobem odpovídajícím obecně závazným právním předpisům a zda jsou opatřené důkazy pravdivé,
- **neveřejnosti daňového řízení** – daňového řízení se účastní pracovníci příslušného správce daně a daňový subjekt (resp. ti, kteří jsou za něj oprávněni jednat), popřípadě tzv. třetí osoby,

¹Dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 1 citace

- **mlčenlivosti** - zaručuje skutečnost, že informace nebudou nikým nepovolaným zneužity, jde o právní ochranu daňových subjektů,
- **oficiality** – zahájení řízení správcem daně z vlastního podnětu (např. zaregistrování daňového subjektu bez podání přihlášky k registraci z moci úřední správcem daně),
- **dispoziční** – zahájení řízení z podnětu daňového subjektu (např. podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za příslušné zdaňovací období),
- **neformálnosti řízení** – správce daně vždy posuzuje pouze skutečný obsah právního úkonu,
- **rovnosti daňových subjektů** – před správcem daně jsou si všechny daňové subjekty rovny, přičemž nezáleží na velikosti jejich firmy, majetku apod.

Daňové řízení může být zahájeno daňovým subjektem, resp. jeho podáním nebo úkonem správce daně např. vystavení výzvy k podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2008 apod.

Ve smyslu § 21 zákona o správě daní a poplatků **je řízení zahájené** tím dnem, kdy podání správce daně obdržel nebo dnem, kdy byla osoba zúčastněna na řízení správcem daně o prvním úhnu vyrozuměna.

Po obdržení podání **správce daně zkoumá:**

- zda je v daném případě dána působnost správce daně,
- zda je místně příslušným správcem daně,
- kdo podání učinil,
- zda má podání všechny předepsané náležitosti,
- zda byla dodržena stanovená lhůta pro toto podání (v případě, že takováto lhůta existuje),
- zda nejsou splněny podmínky pro zastavení řízení,
- zda nejsou splněny podmínky pro vyloučení pracovníka správce daně (např. vyloučení pracovníka správce daně v případě, kdy by rozhodoval o svých daňových záležitostech či záležitostech osob blízkých, z důvodu podjatosti apod. ve smyslu § 26 zákona o správě daní a poplatků).

Přiznání, hlášení a vyúčtování se podávají **na předepsaných tiskopisech**. Ostatní podání lze podat písemně nebo ústně do protokolu. Tato podání mohou být také podána prostřednictvím datové zprávy, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem.

V případě, že **podání má vady**, pro které není způsobilé k projednání, pak správce daně daňový subjekt vyzve, aby tyto vady odstranil, a to ve správcem stanovené lhůtě. Např. daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 1. čtvrtletí 2009 bylo podáno, aniž by ho oprávněná osoba podepsala. Správce daně vystaví výzvu k odstranění vad podání, uvedená vada – chybí podpis a stanoví lhůtu zpravidla 15 dnů k odstranění vad podání, tzn. aby oprávněná osoba daňové přiznání podepsala.

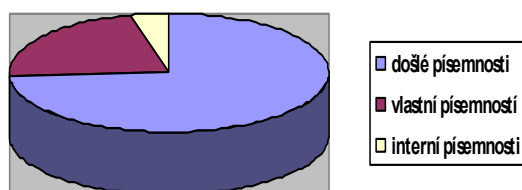
Pokud daňový subjekt ve stanovené lhůtě vady odstraní, správce daně pohlíží na toto podání jako by bylo v den podání podáno bez vady. Pokud daňový subjekt odstraní vady po stanovené lhůtě, je podání podané dnem, kdy došlo k opravě. Pokud však vady nebyly odstraněny ani po stanovené lhůtě, pak se na takové podání pohlíží jako by vůbec učiněno nebylo.

Tabulka 1 – Počet písemností evidovaných u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Došlá podání	40 581	41 385	28 315
Vlastní písemnosti FÚ	13 926	15 807	8 545
Interní písemnosti FÚ	2 453	4 125	1 485
Celkem	56 960	61 317	38 345

pozn.: Interní písemnosti FÚ zahrnují: výkazy nedoplatků, úřední záznamy, postoupení mezi odděleními, interní sdělení o změně místní příslušnosti, interní sdělení pro souhlas s ukončením činnosti apod.

Graf 1 – Skladba písemností evidovaných u našeho FÚ od 01. 01. 2009 do 30. 06. 2009



Zdroj²: vlastní zpracování

1.1 Řízení přípravné

1.1.1 Registrační povinnost

§ 33 zákona o správě daní a poplatků se zabývá obecnou úpravou registrační a oznamovací povinnosti daňových subjektů. V případě obdržení povolení nebo získání oprávnění k podnikatelské činnosti nebo zahájení provozování jiné samostatné výdělečné činnosti, je daňový subjekt povinen podat do třiceti dnů přihlášku k registraci správci daně. Dnem jejího doručení je zahájeno řízení registrační.

Pro fyzickou osobu je v současnosti platný tiskopis 25 5101 MFin 5101 vzor č. 14. FO je povinna uvést zejména:

- k jakým daním se přihlašuje a od jakého data,
- jméno a příjmení, rodné číslo, adresu trvalého bydliště, adresu pro doručování, pokud není totožná s adresou trvalého bydliště, adresa místa podnikání, stát, telefon, popř. fax či e-mail.
- datum, od kterého daňový subjekt počal provozovat výdělečné činnost,
- od jakého data má daňový subjekt povolení - oprávnění k podnikatelské činnosti, kým a pod jakým evidenčním číslem bylo toto povolení (oprávnění) vystaveno,
- převažující předmět podnikání (činnosti),
- čísla bankovních účtů,

²Interní materiály FÚ

- zástupce daňového subjektu v daňových záležitostech, zástupce daňového subjektu pro doručování,
- právní předchůdce, pokud nějaký existoval,
- zahraniční DIČ, bylo-li daňovému subjektu v zahraničí přiděleno,
- datum vyhotovení, razítko a podpis,

Pro právnickou osobu je platný **tiskopis č. 25 5102 MFin 5102 vzor č. 12.**

PO je povinná uvést zejména:

- k jakým daním se přihlašuje a od jakého data,
- obchodní firma či název právnické osob, a to včetně jejího dodatku, identifikační číslo, právní formu, sídlo,
- údaje o osobě, která je statutárním orgánem, jeho členem nebo jedná za PO,
- datum počátku provozování výdělečné činnosti,
- údaje o oprávnění k podnikání (kým bylo vydáno a pod jakým číslem),
- převažující předmět činnosti,
- telefon, fax, e-mail,
- čísla bankovních účtů,
- zástupce daňového subjektu v daňových záležitostech (pokud existuje tento zástupce, musí být doložena plná moc),
- adresa pro doručování,
- údaje povinné pro organizační složky podniku (počet odštěpných závodů, provozoven, plátcových pokladen),
- právního předchůdce, pokud existuje,
- zahraniční DIČ, bylo-li daňovému subjektu v zahraničí přiděleno,
- datum vyhotovení, razítko a podpis.

Daňový subjekt (FO i PO) je povinen uvést **veškeré údaje pravdivě a úplně**. Kromě vyplnění výše uvedených údajů, bere také daňový subjekt na vědomí, že pokud dojde ke změně těchto údajů, vzniká mu povinnost oznámit tuto změnu správci daně, a to **ve lhůtě 15-ti dnů** ode dne, kdy tyto změny nastaly. Pro oznámení změn se použije stejný

tiskopis, tzn. přihláška k registraci. V záhlaví této přihlášky v bodě 02 daňový subjekt pouze přeškrtně – registrace. Vyplní své DIČ. FO dále vyplní své jméno a příjmení, rodné číslo. PO vyplnění obchodní firmu nebo název právnické osoby, identifikační číslo. Dále FO i PO vyplní pouze ty body, jichž se změny týkají.

V praxi se však k oznámení změn registračních údajů zpravidla používá jiný tiskopis, který nemá předepsanou formu Ministerstvem financí. Níže uvádím možný vzor tohoto podání:

Finančnímu úřadu v, adresa

Hlášení změn registračních údajů

*Daňový subjekt: Jméno, příjmení, bydliště u FO, název a sídlo u PO,
DIČ, popř. rodné číslo u FO, IČO u PO,*

Na základě ustanovení § 33 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů oznamuji změnu registračních údajů:

<i>Předmět změny (*</i>	<i>Původní stav</i>	<i>Nový stav</i>	<i>Datum změny</i>

Vyplňte pouze předmět, ve kterém dochází ke změně (např. příjmení, obchodní firma, trvalý pobyt, sídlo, místo podnikání, provozovna, adresa pro doručování, čísla bankovních účtů pro podnikání, rodné číslo, statutární orgán atd.)*

Žádám:

- *o registraci k dani* *od data*
-
- *o zrušení registrace k dani* *od data*
-

Prohlašuji, že všechny mnou výše uvedené údaje jsou pravdivé a úplné.

V..... dne.....

podpis daňového subjektu/opravné osoby

§ 33 zákona o správě daní a poplatků **uvádí lhůty**, ve kterých je daňový subjekt povinen podat přihlášku k registraci nebo oznámit změnu registračních údajů. V případech, kdy stanovené lhůty nebudou dodrženy, jde o nesplnění povinnosti nepeněžité povahy a správce daně je oprávněn uložit daňovému subjektu pokutu dle § 37 zákona o správě daní a poplatků.

Bohužel, musím konstatovat, že jsem se setkala s mnoha případy, kdy daňový subjekt nepodal přihlášku k registraci včas nebo ji nepodal vůbec a změny, jež měl správci daně

nahlásit, nenahlásil. V takových to případech, správce daně zaregistruje daňový subjekt z úřední povinnosti, jakmile zjistí skutečnosti rozhodné pro zaregistrování, a provede příslušné změny v registraci, popř. registraci daňového subjektu zruší, jakmile zjistí tyto změny. Rozhodné skutečnosti může správce daně zjistit např. z podaného daňového přiznání, v souvislosti s výkonem vyhledávací činnosti, zaslanou kopií živnostenského oprávnění apod.

V souvislosti s touto problematikou vydalo Ministerstvo financí Pokyn č. D – 219 o registraci daňových subjektů čj. 252/89 247/2000 ze dne 6. prosince 2000.

Tabulka 2 – Počet podaných žádostí o registraci u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Počet podaných žádostí o registraci	269	278	158

Zdroj³: vlastní zpracování

§ 5 zákona o správě daní a poplatků stanovuje, kdo naopak nemá registrační povinnost. Jedná se o.

- subjekty, u nichž vznikla jen nahodilá nebo jednorázová daňová povinnost, např. daňovému subjektu plynou ostatní příjmy dle § 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DP“),
- subjekty, u nichž je předmětem daně zdanění jen nemovitost (za podmínky, že tuto nemovitost nemá kvůli jiné dani),
- subjekty, kterým plynou příjmy ze závislé činnosti dle § 6 zákona o DP,
- subjekty, kterým plynou příjmy, ze kterých je daň vybíraná zvláštní sazbou daně dle § 36 zákona o DP,
- subjekty, u kterých dochází ke kombinaci výše uvedeného.

Zvláštní úprava registrační povinnosti daňového subjektu je pak zakotvena v příslušných daňových zákonech. Např. § 95 a 95a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), uvádí kdo je povinen podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty a v jaké lhůtě. Platným tiskopisem přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty jak pro FO, tak pro PO je tiskopis č. 25 5104 MFin 5104 popř. 25 5104/A MFin 5104/A (česko-anglická verze) vzor. č. 2.

³Interní materiály FÚ

Daňový subjekt je povinen uvést zejména:

- DIČ – pokud již bylo přiděleno,
- název právnické osoby, podává-li žádost o registraci k DPH právnická osoba,
- jméno, příjmení, rodné číslo, podává-li žádost o registraci k DPH fyzická osoba,
- sídlo právnické osoby/trvalé bydliště fyzické osoby,
- datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace, tj. datum, kdy nastala skutečnost uvedená v konkrétním odstavci § 94 zákona o DPH,
- datum dobrovolné registrace, tj. datum, od něhož požaduje být daňový subjekt zaregistrován,
- obrat pro stanovení zdaňovacího období podle § 99 zákona o DPH, a to za předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců a přepokládaný roční obrat,
- údaj, zda daňový subjekt požaduje měsíční zdaňovací období – podmínky pro stanovení zdaňovacího období (čtvrtletní/měsíční) jsou uvedeny v § 99 zákona o DPH, tzn. v případě, že obrat plátce nedosáhl za předcházející kalendářní rok 10.000.000,-- Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí, pokud však obrat dosáhl této výše, pak je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc, a dále pokud obrat plátce dosáhl za předcházející kalendářní rok 2.000.000,-- Kč, může si po oznámení správci daně zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc,
- důvod registrace dle § 94 a § 96 zákona o DPH, resp. číslo příslušného odstavce,
- částka obratu za nejbližších 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců,
- datum zrušení předchozí registrace a důvod zrušení,
- důvod dobrovolné registrace,
- registrace v jiných členských státech EU – DIČ včetně data této registrace,
- číslo bankovního účtu,
- údaj, zda je daňový subjekt účastníkem sdružení včetně DIČ plátce, který vede evidenci pro daňové účely dle § 100 zákona o DPH,
- jméno a příjmení osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt, u právnické osoby včetně postavení vzhledem k dané právnické osobě,
- datum vyhotovení, razítko a podpis.

Tabulka 3 – Počet podaných žádostí o registraci k dani z přidané hodnoty u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Počet podaných žádostí o registraci k DPH	84	91	51

Zdroj⁴: vlastní zpracování

V případě nesplnění zákonné registrační povinnosti je postupováno ve smyslu § 98 zákona o DPH, a to následovně:

„Nesplní-li osoba povinná k dani povinnost se registrovat podle §95 odst. 1 nebo §95 odst. 2 písm. a), je povinna uhradit správci daně částku celkového souhrnu úplat za zdanitelná plnění jako náhradu za daň ze zdanitelných plnění, která uskutečnila bez daně, a z hodnoty zboží, které pořídila z jiného členského státu neoprávněně bez daně. Celková částka se počítá od data, kdy se osoba povinná k dani měla stát plátcem, až do data, kdy se stala plátcem na základě rozhodnutí správce daně“.⁵

Tabulka 4 – Počet rozhodnutí o uložení náhrady za nesplnění zákonné registrační povinnosti k dani z přidané hodnoty u našeho FÚ

Rok	2005	2007	2007	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Počet rozhodnutí	2	3	4	5	2

Zdroj⁶: vlastní zpracování

1.1.2 Součinnost třetích osob

§ 34 zákona o správě daní a poplatků stanovuje **povinnost součinnosti třetích osob** v daňovém řízení. V jistých případech součinnost třetích osob vyplývá přímo ze zákona, tzn. bez výzvy správce daně, např. státní kontrolní orgány jsou povinni součinnosti, resp. pokud mají výsledky jejich kontrol vztah k daňovým povinnostem, jsou povinni tyto skutečnosti oznámit správci daně.

⁴Interní materiály FÚ

⁵Dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 98 odst. 1 citace

⁶Interní materiály FÚ

Dále se jedná o případy, kdy součinnost třetích osob je plněna na základě výzvy správce daně, např. výzva Okresní správě sociálního zabezpečení – údaje o výši příjmů a výdajů uvedených v přehledu o příjmech a výdajích konkrétního daňového subjektu.

§ 33 odst. 5 se zabývá **oznamovací povinností třetích osob**:

„Právnícké a fyzické osoby mající příjmy z podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu, které provádějí úhrady fyzickým osobám za jejich jinou samostatnou výdělečnou činnost nebo za pronájem a z těchto úhrad nesrážení daň, jsou povinny uskutečnění úhrady oznamovat svému místně příslušnému správci daně, pokud u jednotlivé fyzické osoby **přesáhne úhrada částku 40 000 Kč za kalendářní rok**. V oznámení se uvede jméno, bydliště, případně místo podnikání fyzické osoby, vyplacená částka, den a důvod úhrady. Oznámení se zašle nejpozději do 15. února po skončení kalendářního roku, v němž byla úhrada provedena.“⁷

Vzhledem k tomu, že neexistuje předepsaný vzor podání – oznamovací povinnost třetích osob ve smyslu § 33 odst. 5 zákona o správě daní a poplatků, níže uvádím možný vzor tohoto podání:

Finančnímu úřadu v, adresa.....

*Daňový subjekt: Jméno, příjmení, bydliště u FO, název a sídlo u PO,
DIČ, popř. rodné číslo u FO, IČO u PO,*

Oznámení o úhradě

Dle § 34 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, Vám tímto oznamuji, že jsem v roce 2009 uhradil panu....., r. č....., bytem....., za pronájem nebytového prostoru, částku ve výšiKč.

V..... dne.....

podpis daňového subjektu/opravné osoby

V případě nesplnění oznamovací povinnosti může být správcem daně **uložena pokuta** za neplnění povinnosti nepeněžité povahy podle § 37 zákona o správě daní a poplatků.

⁷Dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 34 odst. 5 citace

Zároveň musím uvést, že se také **může jednat o trestný čin** dle § 148b zákona č. 140/1961 Sb., trestní zákon, ve znění pozdějších předpisů:

„Kdo nesplní svoji zákonnou oznamovací povinnost vůči správci daně a ohrozí tak ve větším rozsahu řádné a včasné vyměření daně jinému nebo její vymáhání, bude potrestán odnětím svobody na šest měsíců až tři léta.

Odnětím svobody na jeden rok až pět let bude pachatel potrestán, způsobí-li takovým činem značnou škodu.“⁸

1.1.3 Elektronické poskytování informací

Jedná se o tzv. **daňovou informační schránku**, která **umožňuje komunikaci mezi daňovým subjektem a správcem daně**. Poskytuje informace o obratech osobního daňového účtu, písemnostech vystavených a zaslanych správcem daně, a o termínech daňových povinností.

Žádost o zřízení nebo zrušení DIS podá daňový subjekt správci daně, a to prostřednictvím datové zprávy, která musí být **opatřena elektronickým podpisem**. Na základě této žádosti je pak správce daně povinen nejpozději do 15-ti dnů rozhodnout o zřízení či zrušení DIS. K DIS má daňový subjekt přístup na internetových stránkách české daňové správy (<http://cds.mgcr.cz>). Daňový subjekt však **k přístupu potřebuje zaručený elektronický podpis**.

Tabulka 5 – počet žádostí o zřízení DIS u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Počet podaných žádostí o zřízení DIS	2	1	3

Zdroj⁹: vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že v rámci místní příslušnosti našeho finančního úřadu není o zřízení DIS zájem. Tuto skutečnost může přisuzovat i tomu, že daňový subjekt musí použít jen takový PC, na kterém má nainstalovaný ZAREP.

⁸Dle zákona č. 140/1961 Sb., trestní zákon, § 148b odst. 1, 2 citace

⁹Interní materiály FÚ

1.1.4 Ukončení činnosti

§ 35 zákona o správě daní a poplatků **upravuje povinnosti** ze strany daňového subjektu a také ze strany správce daně **související s ukončením činnosti** daňového subjektu. Pokud správce daně zjistí, že daňový subjekt ukončil činnost, učiní takové kroky, aby byly splněny zákonem stanovené daňové povinnosti daňového subjektu, tzn. správce daně je povinen stanovit základy daně, vybere nedoplatky apod., a to bez zbytečného odkladu.

§ 35 zákona o správě daní a poplatků uvádí, že pokud žádá daňový subjekt o výmaz z obchodního rejstříku nebo jiné evidence (např. evidence živnostenského úřadu) **je povinen předložit souhlas správce daně o ukončení činnosti**.

V minulém roce však došlo ke změně zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Na základě této změny již **živnostenské úřady nevyžadují předložení souhlasu** správce daně o ukončení činnosti. Poté, co živnostenský úřad zruší živnostenská oprávnění daňového subjektu, oznámí tuto skutečnost elektronicky správci daně.

Úkolem správce daně je **prověřit rozhodné skutečnosti** a případně na žádost o vynětí z registrace daňového subjektu či z moci úřední rozhodnutím o zrušení registrace tuto registraci daňového subjektu zrušit.

V současné době žádají o souhlas o ukončení činnosti ti, kteří jsou zapsáni do obchodního rejstříku a žádají o výmaz z tohoto rejstříku.

Tabulka 6 – počet podaných žádostí o souhlas s výmazem u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Počet podaných žádostí o souhlas s ukončením činnosti	112	103	60	5

Zdroj¹⁰: vlastní zpracování

¹⁰Interní materiály FÚ

Žádost o souhlas s ukončením činnosti nemá předepsaný tiskopis Ministerstvem financí. Proto uvádím níže možný vzor:

Finančnímu úřadu v, adresa

Daňový subjekt: Jméno, příjmení, bydliště u FO, název a sídlo u PO,
DIČ, popř. rodné číslo u FO, IČO u PO,

Žádost o souhlas správce daně s ukončením činnosti

Žádám správce daně o souhlas s ukončením činnosti na živnostenský list
číslo:

s předmětem podnikání:

vydaný živnostenským úřadem v
dne:

V..... dne.....

podpis daňového subjektu/opravné osoby

Žádost může být vyřízena následovně:

- žádosti je vyhověno - daňový subjekt obdrží od správce daně kladné rozhodnutí,

- žádost je zamítnuta - v tomto případě, daňový subjekt obdrží od správce daně zamítavé rozhodnutí, proti tomuto rozhodnutí se může daňový subjekt odvolat, novou žádost o souhlas správce daně s ukončením činnosti však může daňový subjekt podat po uplynutí jednoho měsíce ode dne, kdy zamítavé rozhodnutí bylo doručeno,

- žádost není vyřízena ve lhůtě tři měsíců od jejího podání – v tomto okamžiku se tato žádost považuje za kladně vyřízenou ve smyslu § 35 zákona o správě daní a poplatků.

Pokud je daňový subjekt registrován kromě k dani z příjmů současně i k jiným daním, **je povinen podat žádost o zrušení této registrace. Zvláštní úprava registrační povinnosti** daňového subjektu je pak opět zakotvena v příslušných daňových zákonech. Např. **žádost o zrušení registrace k DPH** musí být podána na předepsaném **tiskopise**

25 5112/1 MFin 5112/1 vzor č. 8 nebo **na tiskopise 25 5112/1A MFin 5112/1A vzor č. 8** (česko-anglická verze). Podmínky zrušení registrace k DPH je upraveno § 106 zákona o DPH.

Daňový subjekt je povinen uvést v žádosti o zrušení DPH zejména:

- DIČ,
- údaj, zda daňový subjekt žádá o zrušení registrace ve smyslu § 106 nebo § 107 zákona o DPH,
- název právnické osoby, podává-li žádost o registraci k DPH právnická osoba,
- jméno, příjmení, rodné číslo, podává-li žádost o registraci k DPH fyzická osoba,
- sídlo právnické osoby/trvalé bydliště fyzické osoby,
- datum registrace – tento údaj je důležitý, neboť daňový subjekt může požádat o zrušení registrace k DPH nejdříve po uplynutí jednoho roku od data registrace k DPH,
- datum, od jakého je žádáno o zrušení registrace k DPH,
- důvod žádosti o zrušení registrace k DPH, např. ukončení ekonomické činnosti, nízký obrat apod.,
- výše obratu za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců,
- výše obratu za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí měsíce,
- jméno a příjmení osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt, u právnické osoby včetně postavení vzhledem k dané právnické osobě,
- datum vyhotovení, razítko a podpis.

Tabulka 7 – počet podaných žádostí o zrušení registrace k DPH u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30. 06. 2009)
Počet podaných žádostí o zrušení registrace k DPH	42	57	34

Zdroj¹¹: vlastní zpracování

¹¹Interní materiály FÚ

1.2 Řízení vyměřovací

1.2.1 Daňové přiznání a hlášení

Daňová přiznání a hlášení patří mezi nejdůležitější podání daňového subjektu, kterým je zahájeno řízení vyměřovací. **Daňový subjekt je zpravidla povinen daň si vypočítat sám.** Výsledkem vyměřovacího řízení je tedy stanovení základu daně a následně daně. § 40 zákona o správě daní a poplatků podává obecnou úpravu daňového přiznání a hlášení. Zvláštní úprava je pak zakotvena příslušnými daňovými zákony.

Dne 21. srpna 2007 schválila Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR **vládní návrh zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů**, který přinesl zásadní změny v mnoha zákonech. Dne 16. října 2007 byl tento zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, publikován ve Sbírce zákonů. Účinnost tohoto zákona byla stanovena převážně od 01. 01. 2008. Mj. se tento zákon týká tzv. daňové reformy, která zahrnuje změny, jež se týkají všech daňových poplatníků.

1.2.1.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DP“). Dle tohoto zákona jsou **předmětem daně z příjmů FO:**

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6 zákona o DP),
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona o DP),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8 zákona o DP),
- příjmy z pronájmu (§ 9 zákona o DP),
- ostatní příjmy (§ 10 zákona o DP).

Příčemž příjmem se rozumí příjem peněžní, nepeněžní popř. příjem dosažený směnou.

Shora uvedeným zákonem je stanoveno, že **daňové přiznání k dani z příjmů FO má povinnost podat daňový subjekt, který měl za kalendářní rok příjmy,** které jsou předmětem daně z příjmů FO a zároveň nejsou příjmy osvobozenými od daně nebo příjmy z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, **vyšší jak 15.000,-- Kč.**

V případě, že daňovému subjektu plynuly v kalendářním roce příjmy, které jsou v součtu nižší jak 15.000,-- Kč a zároveň však daňovému subjektu **vznikla daňová ztráta**, pak také z tohoto titulu **vzniká daňovému subjektu povinnost podat daňové přiznání** (§ 38g zákona o DP).

„Daňové přiznání je také povinen podat poplatník, kterému byly vyplaceny nebo který jiným způsobem obdržel příjmy ze závislé činnosti a nebo funkční požitky za uplynulá léta, které se nepovažovaly podle §5 odst. 4 za jeho příjmy ve zdaňovacím období, kdy byly zúčtovány plátcem daně v jeho prospěch, a dále poplatník s příjmy ze závislé činnosti a nebo s funkčními požitky, který uplatňuje pro snížení základu daně hodnotu darů poskytnutých do zahraničí za podmínek uvedených v §15 odst. 1.“¹²

Novelou zákona o daních z příjmů došlo za zdaňovací období roku 2008 k výrazné změně – mj. **daňový nerezident České republiky** může v České republice uplatnit vybrané slevy na dani (na druhého z manželů, na invalidní důchod atd.), také může uplatnit daňové zvýhodnění na děti, to však jen za předpokladu, že pobírá **nejméně 90 % příjmů ze zdrojů v České republice**. Pak je i tento daňový nerezident povinen podat daňové přiznání (§ 38g odst. 2 zákona o DP).

Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů FO **nemá** daňový subjekt, který:

- má příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky dle § 6 zákona o DP pouze od jednoho nebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců, a zároveň nemá jiné příjmy dle § 7 až § 10 zákona o DP vyšší jak 6.000,-- Kč,
- má pouze příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky ze zahraničí, které jsou podle §38 zákona o DP vyjmuty ze zdanění.

§ 40 zákona o správě daní a poplatků stanovuje **lhůtu pro podání daňového přiznání**, tj. nejpozději do 31. března následujícího zdaňovacího období (lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů FO za zdaňovací období 2008 byla do 31. března 2009).

¹²Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38g odst. 2 citace

Pokud však v této lhůtě obdržel správce daně od daňového subjektu **plnou moc** ke zpracování daňového přiznání daňovým poradcem nebo se jedná o daňový subjekt, který má ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, pak lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů FO je nejpozději do 30. června následujícího zdaňovacího období (lhůty pro doování daňového přiznání k dani z příjmů FO za zdaňovací období 2008 by v tomto případě byla stanovena do 30. června 2009).

Pro plnou moc ke zpracování a předložení daňového přiznání neexistuje předepsaný tiskopis, z tohoto důvodu níže uvádím možný vzor tohoto podání.

Finančnímu úřadu v, adresa.....

*Daňový subjekt: Jméno, příjmení, bydliště u FO, název a sídlo u PO,
DIČ, popř. rodné číslo u FO, IČO u PO,*

Plná moc

*Zmocňuji a zplnomocňuji tímto pana/paní....., sídlem.....,
jakožto daňového poradce vedeného v seznamu daňových poradců pod evid. č.....,
k tomu, aby za mě vyhotovil a Finančnímu úřadu v.....předložil daňové přiznání
k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období.....*

*Tímto výše uvedeného dále zmocňuji, aby veškeré potřebné dokumenty v této věci
podepisoval, tak jako bych tak činil sám a dále mne zastupoval v takovém rozsahu, který bude
potřeba k úplnému zajištění a naplnění této plné moci a tohoto mého zájmu.*

V....., dne.....

podpis zmocnitele:

*údaje o zmocniteli: jméno a příjmení
adresa trvalého bydliště
r. č. nebo DIČ*

Tuto plnou moc v plném rozsahu přijímám.

V....., dne.....

Podpis zmocněnce:

Otisk razítka

Jak už bylo uvedeno výše, **zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů zapříčinil mnoho změn**. Nejvíce změn proběhlo u daně z příjmů fyzických osob, např. došlo ke změně ve výši sazby daně z příjmů fyzických osob. Dosud byla sazba daně z příjmů fyzických osob progresivní. **Od 01. 01. 2008 je zavedena lineární sazba daně z příjmů fyzických osob**, a to pro rok 2008 a 2009 **ve výši 15 %**. Zavedením této sazby daně ztratilo smysl společné

zdanění manželů, které snižovalo negativní dopady progresivní sazby daně a které bylo možno podat za zdaňovací období 2005, 2006 a 2007.

Podstatnou změnou také bylo uplatnění slev na dani (§ 35ba zákona o DP) a dále zvýšení daňového zvýhodnění na dítě (§ 35c zákona o DP). Z důvodu snížení poškození rodin, ve kterých je výdělečně činný jen jeden z manželů, v souvislosti se zrušeným společným zdaněním manželů, došlo ke zvýšení slevy na dani na druhého z manželů bez vlastních příjmů nebo s velmi nízkými příjmy. Z důvodu zvýšení slev, a to zejména slevy na poplatníka, se novelou zákona o DP zrušilo ustanovení o minimálním základu daně dle § 7c zákona o daních z příjmů. Minimální základ daně by musel být schválen v částce vyšší než 165.600,-- Kč.

Další změnou je zavedení tzv. **superhrubé mzdy**. Základem daně (dílním základem daně) dle § 6 zákona o DP jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkčních požitků zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel sám za sebe. Je třeba poznamenat, že pojistné se připočítává ke konkrétnímu příjmu pouze v případě, kdy je tento příjem zahrnován do vyměřovacího základu daně pro pojistné, plně se tedy uplatní jen u příjmů podléhajících tzv. triádě (daň ze závislé činnosti, pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na zdravotní pojištění).

Změny zákona o DP ovlivnily strukturu daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Vždy je nutné použít vzor tiskopisu, který je platný pro dané zdaňovací období. Daňové přiznání k dani z příjmů FO lze podat na tiskopise č. 25 5405 MFin 5405 popř. 25 5405/AJ MFin 5405/AJ (česko-anglická verze). § 47 zákona o správě daní a poplatků stanovuje lhůty, po jejichž uplynutí nelze daň vyměřit, doměřit či přiznat nárok na odpočet daně. V níže uvedené tabulce jsou zachyceny čísla vzorů shora uvedeného tiskopisu za zdaňovací období, které lze v současnosti podat, resp. za něž lze daň vyměřit či doměřit.

Tabulka 8 – Vzory tiskopisů (základní části daňového přiznání k dani z příjmů FO)

Rok	2006	2007	2008
Vzor č.	13	14	15

Zroj¹³: vlastní zpracování

¹³Interní materiály FÚ

Součástí základní části daňového přiznání jsou příslušné přílohy:

- příloha č. 1 – tiskopis č. 25 5405/P1 MFin 5405/P1- příloha určená pro výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona o DP),
- příloha č. 2 - tiskopis č. 25 5405/P2 MFin 5405/P2 – příloha určená pro výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu a ostatních příjmů (§ 9 a § 10 zákona o DP),
- příloha č. 3 - tiskopis č. 25 5405/P3 MFin 5405/P3 – příloha určená pro výpočet dílčího základu daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí, a to metodou zápočtu,
- příloha č. 4 - tiskopis č. 25 5405/P4 MFin 5405/P4 – příloha určená pro výpočet daně ze samostatného základu daně (§ 16 odst. 2 zákona o DP),
- příloha č. 5 - tiskopis č. 25 5405/P5 MFin 5405/P5 – příloha určená pro výpočet společného základu daně manželů (§ 13a zákona o DP).

Tabulka 9 – Vzory tiskopisů (příloh daňového přiznání k dani z příjmů FO)

Rok	2006	2007	2008
Příloha č. 1	2	3	4
Příloha č. 2	2	3	4
Příloha č. 3	2	3	4
Příloha č. 4	6	7	zrušena
Příloha č. 5	2	3	zrušena

Zroj¹⁴: vlastní zpracování

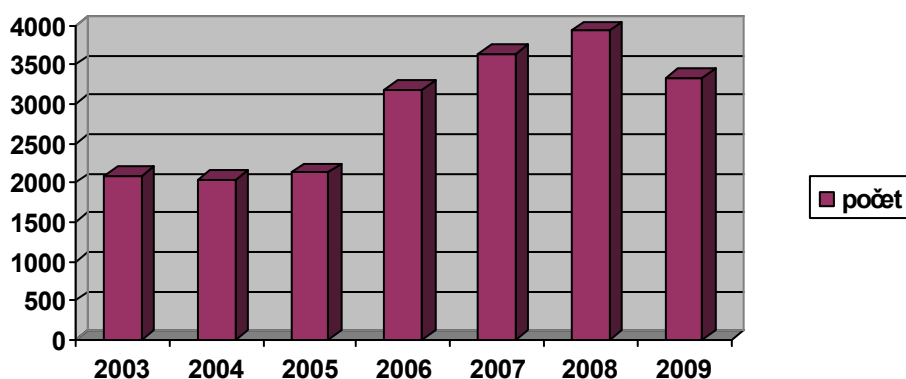
Jak již bylo uvedeno, **daňový subjekt je povinen vyplnit daňové přiznání sám**, resp. je povinen si daň sám vypočítat, uvést a vyčíslit případné nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona o DP, položky odčitatelné od základu daně dle § 34 zákona o DP, slevy na dani dle § 35, § 35ba a § 35c zákona o DP.

¹⁴Interní materiály FÚ

Tabulka 10 – počet podaných daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob u našeho FÚ

Rok	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	2 090	2 028	2 126	3 188	3 639	3 936	3 340

Graf 2 – počet podaných daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob u našeho FÚ



Zroj¹⁵: vlastní zpracování

Z předchozí tabulky a grafu je zřejmé, že v roce 2006 významně vzrostl počet daňových přiznání, což bylo způsobeno především zavedením institutu SZM dle § 13a zákona o DP, které bylo možno poprvé uplatnit v daňovém přiznání za zdaňovací období 2005. Maxima bylo dosaženo v roce 2008.

V rámci celé České republiky musely Finanční úřady v roce 2008 zpracovat 2 340 600 podaných daňových přiznání k dani z příjmů FO. Z toho počet daňových přiznání se SZM činil více než 945 400. Daňová přiznání se SZM tvořila v průměru 40 % z celkového počtu všech podaných daňových přiznání k dani z příjmů FO v roce 2008. Nejvyšší podíl daňových přiznání se SZM zaznamenaly finanční úřady v územní působnosti Finančního ředitelství v Ostravě (49 %), dále pak Finančního ředitelství v Brně (43 %), Finančního ředitelství Ústí nad Labem (40 %).

¹⁵Interní materiály FÚ

Naopak v územní působnosti Finančního ředitelství pro hlavní město Prahu bylo zaznamenáno pouze 27 % daňových přiznání se SZM. Přibližně **4 800 nerezidentů** České republiky také SZM využilo.

Dále bylo zjištěno, že daňová přiznání k dani z příjmů FO podaných v roce 2008, u nichž bylo uplatněno SZM, uplatnilo více než **664 300 daňových subjektů**, kterým plynul pouze příjem dle § 6 zákona o DP (ze závislé činnosti a funkčních požitků).

1.2.1.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je rovněž upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DP“).

§ 38m zákona o DP ukládá povinnost právnickým osobám podat daňové přiznání k dani z příjmů PO i v případě, kdy vykazují základ daně nula nebo daňovou ztrátu. Existují však subjekty, jímž tato povinnost nevzniká, např.:

- veřejná obchodní společnost (daňovou povinnost si vypořádají společníci sami v rámci vlastního podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob),
- v některých případech nezisková organizace:
 - nemá příjmy, které jsou předmětem daně,
 - má pouze příjmy od daně osvobozené podle § 19 zákona o DP a příjmy zdaněné srážkou podle § 36 odst. 2 zákona o DP,
 - nemá povinnost „dodanit“ v minulosti využitý speciální daňový odpočet neziskových organizací podle § 20 odst. 7 zákona o DP (nevyužitý na předepsané účely).

Lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů PO jsou totožné s lhůtami pro podání daňového přiznání k dani z příjmů FO (kapitola 1.2.1.1.).

Vždy je nutné použít vzor tiskopisu, který je platný pro dané zdaňovací období.

Daňové přiznání k dani z příjmů PO lze podat na tiskopise č. 25 5405 MFin 5405 popř. 25 5404/a MFin 5404/a (česko-anglická verze) níže uvedených vzorů.

Tabulka 11 – Vzory tiskopisů (daňového přiznání k dani z příjmů PO)

Rok	2006	2007	2008
Vzor č.	16	17	18

Zroj¹⁶: vlastní zpracování

Tabulka 12 – počet podaných daňových přiznání k dani z příjmů PO u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	695	750	736

Zroj¹⁷: vlastní zpracování

1.2.1.3 Daň z přidané hodnoty

Vstup do EU znamenal pro daň z přidané hodnoty velké změny. Dne 01. 05. 2004 vstoupil v platnost **nový zákon č. 235/2004 Sb.**, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). Tento zákon nahradil dosavadní zákon č. 588/1992 Sb., zákona o DPH. Ačkoliv je „nový“ zákon o DPH je v platnosti poměrně krátkou dobu, zaznamenal **již 20 novel.**

§ 101 zákona o DP stanovuje, že plátce, tj. osoba povinná k dani dle § 94 zákona o DPH, nebo osoba, která byla registrována k dani v tuzemsku podle § 95a zákona o DPH, je povinen podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty do 25 dnů po skončení zdaňovací období. Jak již bylo uvedeno v kapitole 1.1.1., zdaňovacím obdobím může být kalendářní měsíc či kalendářní čtvrtletí, tzn. daňový subjekt (měsíční zdaňovací období) má povinnost podat daňové přiznání k DPH za měsíc leden nejpozději do 25 února), daňový subjekt (čtvrtletí zdaňovací období) má povinnost podat daňové přiznání k DPH za 1. čtvrtletí nejpozději do 25. dubna).

Dále § 101 upravuje **zvláštní případy**, ve kterých je plátce povinen podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, resp. v jakých lhůtách, např. prohlášení úpadku, v průběhu insolventního řízení, úmrtí plátce, člen sdružení atd.

Daňové přiznání se podává na předepsaném tiskopise č. 25 5401 MFin 5401. Od 01. 01. 2009 je platný nový vzor tohoto tiskopisu **č. 15.**

¹⁶Intermí materiály FÚ

¹⁷Intermí materiály FÚ

Tabulka 13 – počet podaných daňových přiznání k DPH u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	695	750	736

Zroj¹⁸: vlastní zpracování

Od 01. 05. 2004 do 31. 12. 2008 bylo daňové přiznání k DPH konstruováno na čtyřech stranách. Od 01. 01. 2009 má daňové přiznání pouze dvě strany. Dle mého názoru je tento nový tiskopis pro daňové subjekty jednodušší a pro správce daně má vyšší vypovídací schopnost, např. v novém daňovém přiznání přibyl řádek č. 48 – hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 3 zákona o DPH. Jedná se o zcela nový údaj, který doposud v daňovém přiznání k DPH plátcí neuváděli. Plátce má povinnost provést úpravu odpočtu daně z přidané hodnoty v případě změny použití majetku – hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem (§ 78 zákona o DPH). Správce daně má Tak jednodušší kontrolu, zda má plátce povinnost provést úpravu či nikoliv.

1.2.1.4 Souhrnné hlášení/následné souhrnné hlášení

Dle § 102 zákona o DPH **pokud plátce dodá zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě** (§ 64 zákona o DP), vzniká mu povinnost podat souhrnné hlášení.

Souhrnné hlášení se podává vždy za příslušné čtvrtletí, a to jak u plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím, tak u plátce se čtvrtletím zdaňovacím obdobím, vždy do 25 dnů po skočení příslušného kalendářního čtvrtletí. Za sdružení podává souhrnné hlášení určený účastník sdružení.

Souhrnné hlášení se podává na předepsaném tiskopise č. 25 5521 MFin 5521 vzor č. 2. Do souhrnného hlášení plátce uvádí údaje v tomto členění:

- kód země,
- DIČ pořizovatele zboží,
- kód způsobu plnění,

¹⁸Interní materiály FÚ

- počet plnění,
- celková hodnoty plnění v Kč.

Následné souhrnné hlášení je povinen podat plátce, který do souhrnného hlášení uvedl chybné údaje. Lhůta pro podání následného souhrnného hlášení je stanovena zákonem, a to do 15- ti dnů od data zjištění chybných údajů.

Následné souhrnné hlášení se podává na předepsaném tiskopise č. 25 5521/a MFin 5521/a vzor č. 2.

Do následného souhrnného hlášení plátce uvádí údaje v tomto členění:

- storno řádek,
- kód země,
- DIČ pořizovatele zboží,
- kód způsobu plnění,
- počet plnění,
- celková hodnota plnění v Kč.

1.2.1.5 Mezinárodní spolupráce

Mezinárodní administrativní spolupráce **spočívá ve výměně informací** o daňových subjektech se zahraničními daňovými správami.

V rámci mezinárodní spolupráce při správě daně z přidané hodnoty **mohou být zjištěny nesrovnalosti, resp. rozdíly**. Mj. se jedná o problematiku, kdy náš plátce pořídí zboží v jiném členském státě EU. Našemu plátcovi tímto vznikla povinnost přiznat daň a v případě, že toto plnění použije v souvislosti s výkonem ekonomické činnosti, pak má zároveň nárok na odpočet daně. Plátce jiného členského státu EU, který toto plnění našemu plátcovi dodal, má povinnost dodání zboží uvést do souhrnného hlášení, které podá správci daně jiného členského státu dle své místní příslušnosti. Ve vykazování pořízení zboží našeho plátce a plátce jiného členského státu EU může dojít k jistým rozdílům.

Příkazy jsou generovány na Ministerstvu financí a na úroveň finanční úřadů jsou zasílány pouze vybrané případy. Jde o takové případy, kdy hodnota pořízeného zboží z EU uvedená českým plátcem v příslušných řádcích daňového přiznání bude nižší než hodnota dodaného zboží českému plátcovi deklarovaná všemi jeho dodavateli z EU přepočtená minimálními kurzy za období, tj. minimální přípustná hodnota, kterou by měl plátce uvést ve svém daňovém přiznání.

Nejčastější příčiny vzniklých rozdílů:

- chybné použití DIČ našeho plátce – zboží dodáno někomu jinému,
- časový posun mezi čtvrtletími,
- nepřiznané skutečně realizované pořízení zboží,
- vykazovány situace, které nejsou dodáním zboží (pouhý přesun zboží),
- služba vykázána jako dodání zboží,
- uskutečňován dovoz zboží, ale z EU vykázáno i dodání v rámci EU,
- různé zákonné vykazování dané transakce v jednotlivých státech EU.

Z výše uvedených příčin vzniklých rozdílů mohou být nesrovnalosti způsobeny jak na straně českého plátce, tak na straně plátce jiného členského státu EU. **Správce daně je povinen informace, které obdrží v rámci této mezinárodní spolupráce ověřit, nesrovnalosti odstranit a výsledky využít v daňovém řízení při stanovení daňové povinnosti** (§ 102 odst. 5 zákon o DPH). Hlášení o vzniklých rozdílech je příslušným finančním úřadům, jichž se tyto rozdíly týkají, zasíláno jednou za čtvrtletí.

Úroveň nejvyšší podrobnosti nazýváme úroveň 3. K výměně informací v oblasti DPH mezi členskými státy EU v této úrovni slouží formulář SCAC (nazýván též jako dotaz L3). Tento formulář je zasílán v elektronické podobě. Aby mohl být tento formulář odeslán, musí být rozdíl v pořízení zboží vyšší jak 15.000,-- EUR, jen ve výjimečných případech i pod hranicí 15.000,-- EUR, nicméně nikdy nesmí být ověřovaná částka nižší jak 1.500,-- EUR. Tyto hranice jsou stanoveny především z důvodu hospodárnosti. Existují však státy, které limit pod 15.000,-- EUR neakceptují, např. Řecko, Francie, Irsko, Holandsko, Finsko, Švédsko, Německo, Rakousko. Mezi státy, které akceptují limit pod 15.000,-- EUR patří např. Estonsko, Kypr, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Slovensko, Slovinsko, Velká Británie. Česká republika přijímá dotazy L3 od jiných členských států EU i pod stanovenou hranicí 15.000,-- Kč, avšak vyžaduje reciprocitu.

1.2.2 Dodatečné a opravné daňové přiznání nebo hlášení

§ 41 zákona o správě daní a poplatků řeší problematiku týkající se **podmínek podání** dodatečného či opravného daňového přiznání nebo hlášení.

Dle zkušeností z praxe vyplývá, že daňový subjekt si stále plete dodatečné a opravné daňové přiznání či hlášení. Z tohoto důvodu je nutné uvést **rozdíl** mezi těmito dvěma termíny:

- **opravné daňové přiznání či hlášení** je takové, které daňový subjekt učiní v případě, že zjistí chybu a toto daňové přiznání či hlášení podá ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání či hlášení, např. termín pro podání daňového přiznání k DPH za zdaňovací období leden 2009 je 25. 02. 2009, daňový subjekt toto přiznání podá 16. 02. 2009, následně 20. 02. 2009 zjistí chybu a podá opravné daňové přiznání do 25. 02. 2009 (správce daně pak k původně podanému řádnému daňovému přiznání či hlášení nepřihlíží),
- **dodatečným daňovým přiznáním či hlášením** se rozumí takové podání daňového subjektu, které učiní, pokud zjistí chybu a toto daňové přiznání či hlášení podá po nabytí právní moci posledního vyměření daně či daňové ztráty. V případě, že by daňový subjekt podal dodatečné daňové přiznání před nabytím právní moci, pak by správce daně považoval toto podání za odvolání a postupoval by dle § 46 zákona o správě daní a poplatků.

§ 41 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků **ukládá** daňovému subjektu **povinnost** podat dodatečné přiznání či hlášení v případě, že by jeho daňová povinnost měla být vyšší nebo daňová ztráta nižší než poslední známé.

K podání dodatečných a opravných daňových přiznání nebo hlášení slouží zpravidla **stejný tiskopis**, který je určen pro podání řádného daňového přiznání nebo hlášení. Daňový subjekt však musí v daňovém přiznání či hlášení **označit o jaké podání se jedná** (opravné či dodatečné) a v případě dodatečného daňového přiznání či hlášení musí uvést datum zjištění důvodů pro podání tohoto dodatečného daňového přiznání nebo hlášení. Od tohoto data se pak odvíjí **termín pro podání dodatečného daňového přiznání či hlášení**, neboť dle § 41 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků je daňový subjekt povinen podat dodatečné daňové přiznání do konce měsíce následujícího po dni zjištění důvodu pro jeho podání, tj. rozdílů.

Pokud zákon o správě daní a poplatků či jiný daňový zákon nestanoví jinak, pak daňový subjekt **je oprávněn podat** dodatečné přiznání nebo hlášení na daňovou povinnost nižší či daňovou ztrátu vyšší než jsou poslední známé. § 41 odst. 4 uvádí případy, kdy toto dodatečné daňové přiznání nebo hlášení **podat nelze**:

- „původní daňová povinnost byla stanovena podle pomůcek nebo byla sjednána,

- je uplatňováno snížení základu daně v důsledku snížení výnosů (příjmů) či uskutečněných zdanitelných plnění, o kterých již bylo pravomocně rozhodnuto v odvolání nebo v mimořádném opravném prostředku,
- pokud se týká daňové povinnosti, kde rozhodnutí o ní bylo již pravomocně přezkoumáno soudem,
- dodatečným přiznáním na nižší daňovou povinnost nebo vyšší ztrátu by byla dotčena část daňové povinnosti již jednou dodatečně stanová, při použití stejných důkazů.¹⁹

Dodatečné daňové přiznání nebo hlášení dále **nelze podat**, pokud byl před podáním tohoto přiznání či hlášení správcem daně proveden úkon, který se týká prověření daňové povinnosti (zahájení daňové kontroly) za podmínky, že by se toto přiznání nebo hlášení týkalo právě kontrolovaného období (§41 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků).

1.3 Řádné opravné prostředky

Pokud daňový subjekt obdrží od správce daně rozhodnutí, které je dle jeho názoru **nesprávné či nezákonné**, může proti tomuto rozhodnutí podat opravný prostředek. Součástí každého rozhodnutí je **poučení** o místu, době a formě podání opravného prostředku s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku (kapitola 3). Řádné opravné prostředky jsou takové, které je daňový subjekt oprávněn **podat do doby nabytí právní moci**.

1.3.1 Odvolání

Mezi nejčastější řádné opravné prostředky patří **odvolání**, které je upraveno v § 48 zákona o správě daní a poplatků a lze jej zpravidla podat do třiceti dnů ode dne, který následuje po doručení odvoláním napadeného rozhodnutí.

Daňový subjekt, který obdržel rozhodnutí, **se může odvolat** proti tomuto rozhodnutí, pokud je to zákonem stanoveno nebo to není zákonem vyloučeno.

¹⁹dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 41 odst. 4 citace

Naopak § 48 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků stanovuje, že se **daňový subjekt nemůže samostatně odvolat** proti rozhodnutím, která předcházejí pravomocnému stanovení daňového základu a daně.

Odvolání, které by směřovalo pouze proti odůvodnění rozhodnutí, a současně by nebyl napadán výrok rozhodnutí, by bylo považováno za nepřipustné.

Pro odvolání neexistuje žádný předepsaný tiskopis. Důvody pro podání odvolání včetně rozporů s právními předpisy, důkazních prostředků apod. jsou zcela individuální. Nicméně **odvolání musí mít zákonem stanovené náležitosti**:

- „přesné označení správce daně,
- přesné označení odvolatele,
- číslo jednací, případě číslo platebního výměru nebo jiná jednoznačná identifikace rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje,
- uvedení rozporu s právními předpisy či skutkovým stavem nebo jiné důvody osvědčující nesprávnost nebo nezákonnost napadeného rozhodnutí,
- návrh důkazních prostředků k tvrzením v odvolání uvedeným není-li odvoláním namítán jen rozpor s právními předpisy,
- navrhované změny či zrušení rozhodnutí.²⁰

V případech, kdy odvolání nemá veškeré zákonem stanovené náležitosti, **správce daně vyzve** daňový subjekt k jejich doplnění a zároveň stanoví lhůtu, v níž má daňový subjekt tyto náležitosti doplnit (zpravidla patnáct dnů). Pokud daňový subjekt ve stanovené lhůtě takto **neučiní**, správce daně **odvolací řízení zastaví**.

Do doby než je o odvolání rozhodnuto může odvolatel své odvolání libovolně doplňovat a pozměňovat.

Tabulka 14 – počet podaných odvolání u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	34	59	25

Zroj²¹: vlastní zpracování

²⁰dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 48 odst. 4 citace

²¹Interní materiály FÚ

Odvolání je tzv. dvoustupňový řádný opravný prostředek. Pokud správce daně, jehož rozhodnutí je napadeno odvoláním, odvolání nevyhoví, pak jej postoupí spolu s předkládací zprávou, spisovým materiálem a výsledky odvolacího řízení odvolacímu orgánu k rozhodnutí.

1.3.2 Stížnost

Tento opravný prostředek neslouží k napadení rozhodnutí správce daně, ale k **provedení opravy na straně plátce daně** z příjmů ze závislé činnosti či vybírané srážkou (§ 51 zákona o správě daní a poplatků).

Pokud má poplatník pochybnost o tom, zda mu plátce daně správně srazil daň, je oprávněn požádat plátce daně o podání vysvětlení. Je stanovena šedesátidenní lhůta pro podání této žádosti. Běh této lhůty začíná ode dne, kdy ke srážce došlo.

Plátce daně má povinnost odpovědět na žádost poplatníka ve lhůtě třiceti dnů ode dne, kdy žádost obdržel. Pokud vznikla chyba na straně plátce daně, pak je ve stejné lhůtě povinen provést nápravu.

V případě, že poplatník nesouhlasí s odpovědí plátce daně, může se obrátit na správce daně, a to ve lhůtě třiceti dnů, kdy obdržel od plátce daně jeho odpověď.

Správce daně rozhodne a své rozhodnutí oznámí jak poplatníkovi, který stížnost podal, tak i plátcovi daně.

1.3.3 Námitka

Dle § 52 zákona o správě daní a poplatků je **v rámci řízení vymáhacího a zajišťovacího** daňový subjekt oprávněn podat písemně nebo ústně do protokolu námitku, a to na jakýkoli úkon správce daně. Zákonem stanovená lhůta je třicet dnů ode dne, kdy se daňový subjekt o úkonu dozvěděl.

Správce daně o námitce rozhodne a rozhodnutí, které **musí obsahovat odůvodnění**, daňovému subjektu oznámí.

1.3.4 Reklamace

Reklamace se uplatňuje **proti postupu správce daně při placení a evidenci daně** (§ 53 zákona o správě daní a poplatků), přičemž u reklamace se použijí stejná ustanovení jako u námitky.

1.4 Mimořádné opravné prostředky

Mimořádné opravné prostředky jsou takové, které je daňový subjekt oprávněn **podat po nabytí právní moci** rozhodnutí.

1.4.1 Obnova řízení

Dle § 54 zákona o správě daní a poplatků v případě pravomocného rozhodnutí lze **ukončené řízení obnovit** ze strany daňového subjektu (na jeho žádost) nebo ze strany správce daně (tj. z moci úřední). V § 54 odst. 1 je stanoveno, za jakých podmínek lze řízení obnovit:

- „vyšly najevo nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění daňového subjektu nebo správce daně uplatněny již dříve v řízení a mohly mít podstatný vliv na výrok rozhodnutí,
- rozhodnutí bylo učiněno na základě podvrženého nebo zfalšovaného dokladu, křivé výpovědi svědka nebo křivého znaleckého posudku nebo rozhodnutí bylo dosaženo jiným trestným činem,
- rozhodnutí záviselo na posouzení předběžné otázky a rozhodl-li příslušný orgán o ní dodatečně v podstatných skutečnostech ovlivňujících výši stanovené daně nebo procesní postavení daňového subjektu jinak.“²²

V Případě žádosti daňového subjektu o obnovu řízení, musí být tato žádost podána **nejpozději do šesti měsíců** ode dne, kdy se daňový subjekt o skutečnostech pro obnovu řízení dozvěděl. Tato žádost může být současně podána před uplynutím lhůty stanovené v § 47 zákona o správě daní a poplatků, tj. lhůty, kterou zaniká právo daň vyměřit či doměřit.

U našeho finančního úřadu byla žádost o obnovu řízení podána naposledy v roce 2006.

1.4.2 Prominutí daně

Prominutí daně **neslouží k napadení rozhodnutí** správce daně. Jde o ustanovení, které **napomáhá odstranit důsledky** vydaných rozhodnutí a je upraveno v § 55a zákona o správě daní a poplatků.

Daň může být částečně nebo v plné výši pominuta **z důvodu nesrovnalostí**, které vyplývají z daňových zákonů. Příslušenství daně pak může být prominuto **z důvodu odstranění tvrdosti**.

²²dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 54 odst. 1 citace

Příslušenstvím daně se rozumí:

- penále,
- zvýšení daně,
- náklady daňového řízení,
- úroky,
- pokuty.

Pokud byla žádost o prominutí daně zamítnuta, pak nová žádost může být podána až po uplynutí šedesáti dnů ode dne doručení negativního rozhodnutí. Nová žádost musí obsahovat nové důvody jejího podání.

Ministerstvo financí vydalo **pokyn D-319**, který vymezuje nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně dle § 55a zákona o správě daní a poplatků. Tento pokyn umožňuje sjednotit rozhodování o žádostech týkajících se prominutí příslušenství daně. Stanovuje podmínky, za nichž nelze žádosti vyhovět a naopak podmínky, které lze považovat za naplnění důvodu tvrdosti, včetně důvodů, které zvyšují či snižují promíjené příslušenství daně z důvodu tvrdosti.

Žádost o prominutí daně či příslušenství daně nemá předepsaný tiskopis, jelikož téměř každý případ je individuální s určitými společnými rysy. V případě žádosti o prominutí příslušenství daně doporučuji seznámit se s pokynem D-319 a v žádosti pak uvést naplnění příslušných důvodů.

Dále bych chtěla upozornit na **zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“). Každý daňový subjekt povinen za každou daň, kterých se žádost o prominutí příslušenství daně týká zaplatit spolu s podáním této žádosti správní poplatek ve výši 1.000,-- Kč, a to podle položky č. 1 sazebníku správních poplatků, jež je přílohou zákona o správních poplatcích. V případě, že daňový subjekt žádá o prominutí příslušenství daně, které činí trojnásobek nebo méně než trojnásobek stanovené sazby správního poplatku, tj. 3.000,-- Kč nebo méně), pak žádný správní poplatek neplatí.

Pokud žádost podléhá zaplacení správního poplatku, přičemž správní poplatek nebyl uhrazen, správce daně vyzve daňový subjekt, aby tak učinil v náhradní lhůtě (zpravidla 15 dnů). Jestliže daňový subjekt v náhradní lhůtě takto neučiní, správce daně zahájené řízení zastaví.

Tabulka 15 – počet podaných žádostí o prominutí příslušenství daně u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	124	70	36

Zroj²³: vlastní zpracování

1.4.3 Přezkoumávání daňových rozhodnutí

Pokud se rozhodnutí správce daně nachází **v rozporu s právními předpisy nebo je založeno na vadách řízení**, při nichž došlo ke stanovení daně v nesprávné výši., může být na žádost daňového subjektu či z moci úřední toto rozhodnutí změněno, nahrazeno nebo úplně zrušeno.

Řízení o přezkoumávání rozhodnutí může být zahájeno nejpozději **do dvou let**, které následující po roce, ve kterém rozhodnutí správce daně nabylo právní moci. Žádost podá daňový subjekt správci daně, který rozhodnutí napadené přezkoumáváním vydal. Z moci úřední pak může být toto řízení zahájeno na základě podnětu kteréhokoliv správce daně.

1.4.4 Opravy zřejmých omylů a nesprávností

Toto řízení může být zahájeno jak z podnětu daňového subjektu, tak z podnětu správce daně, a to v případě:

- byla-li stanovena daňová povinnost osobě, která **není povinna** tuto daň platit, tzn. došlo-li k záměně osob),
- při stanovení daňové povinnosti byla provedena **chyba v psaní, počítání** apod.

S opravou daňové povinnosti se také opraví i příslušenství daně, neboť dle § 58 zákona o správě daní a poplatků příslušenství daně sleduje osud daně.

Lhůta pro opravu či zrušení daňové povinnosti souvisí s ustanovením § 47 zákona o správě daní a poplatků, tj. zaniklo-li právo daň vyměřit nebo doměřit.

Tabulka 16 – počet rozhodnutí o opravě zřejmých omylů a nesprávností u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	4	7	5

Zroj²⁴: vlastní zpracování

²³Interní materiály FÚ

²⁴Interní materiály FÚ

1.5 Placení daní

1.5.1 Posečkání daně a povolení splátek

Dle § 60 zákona o správě daní a poplatků má daňový subjekt, resp. daňový dlužník možnost podat **žádost o posečkání daně či povolení splátek**.

Tyto žádosti podléhají **zaplacení správního poplatku** dle položky č. 1 sazebníku správních poplatků, jež je přílohou zákona o správních poplatcích, a to ve výši **400,-- Kč**. V případě nezaplacení správního poplatku postupuje správce daně stejně jako při nezaplacení správního poplatků v případě žádosti o prominutí příslušenství daně.

Žádost o posečkání daně nebo povolení splátek **nemá předepsaný tiskopis**. Vzhledem ke skutečnosti - při rozhodování o povolení posečkání daně a povolení splátek přihlíží správce daně k tomu, zda by zaplacení daňového nedoplatku bylo spojeno s vážnou újmou daňového dlužníka nebo by z jiných důvodů nebylo možné daňový nedoplatek vybrat, doporučuji **uvést veškeré důvody vyčerpávajícím způsobem**. Dále doporučuji, aby daňový dlužník vhodně volil výši splátek a termín či termíny jejich úhrad, neboť pozdní úhrada je považována za **nesplnění podmínek** rozhodnutí o posečkání daně či povolení splátek. Ve většině případů je povolení žádosti vázáno na jiné podmínky, mezi které patří např. podmínka, že ostatní platby týkající se daňových povinností budou hrazeny řádně a včas.

Tabulka 17 – počet žádostí o posečkání daně u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
Počet	44	31	21

Zroj²⁵: vlastní zpracování

Tabulka 18 – počet žádostí o povolení splátek u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
Počet	56	52	15

Zroj²⁶: vlastní zpracování

²⁵Interní materiály FÚ

²⁶Interní materiály FÚ

1.5.2 Přeplatky

Dle § 64 zákona o správě daní a poplatků může daňový dlužník **požádat správce daně o vrácení přeplatku, ponechání přeplatku na svém osobním daňovém účtu či jeho převedení na úhradu nedoplatku u jiné daně.**

Pokud zvláštní předpis nestanoví jinak, přeplatek se daňovému subjektu vrátí, pokud činí více jak 50,-- Kč. V případě, že správce daně neeviduje na osobním daňovém účtu daňového dlužníka přeplatek, počká 60 dnů, zda vratitelný přeplatek vznikne. Pokud vratitelný přeplatek v této lhůtě nevznikne, správce daně žádost daňového subjektu zamítne. Pokud vratitelný přeplatek vznikne, správce daně tento přeplatek vrátí s tím, že lhůta pro vrácení přeplatku běží ode dne následujícího po vzniku vratitelného přeplatku.

Žádosti o vrácení, ponechání nebo převedení přeplatku **nemají předepsaný tiskopis.** Vzhledem k tomu, že se jedná o velice časté podání daňového subjektu, uvádím možný vzor této žádosti:

Finančnímu úřadu v, adresa

*Daňový subjekt: Jméno, příjmení, bydliště u FO, název a sídlo u PO,
DIČ, popř. rodné číslo u FO, IČO u PO,*

Žádost o vrácení/vypořádání*) přeplatku

Žádám o vrácení/vypořádání) přeplatku na dani.....
V částce.....následujícím způsobem:
Částku.....Kč převed'te na daň.....
Částku.....Kč ponechte jako zálohu na stejné dani.
Částku.....Kč vra'te v hotovosti poštovní poukázkou na výše uvedenou adresu.
Částku.....Kč vra'te na účet č.
vedený u.....*

V..... dne.....

podpis daňového subjektu/opravné osoby

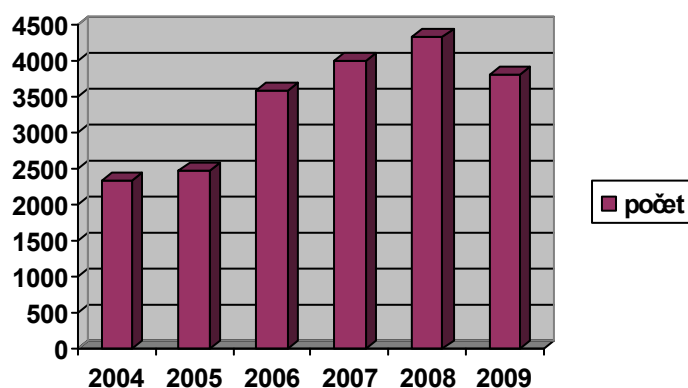
Dle § 64 odst. 5 zákona o správě daní a poplatků: „Nepožádá-li daňový dlužník, jeho daňová povinnost již zcela zanikla, o vrácení daňového přeplatku **do šesti let** od konce roku, v němž se stal pravomocným poslední předpis daně, na které je přeplatek, nárok na přeplatek zaniká.“²⁷ V praxi je z tohoto důvodu daňový dlužník správcem daně na přeplatek upozorněn.

²⁷dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 64 odst. 5 citace

Tabulka 19 – počet podaných žádostí o vrácení přeplatku u našeho FÚ

Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	2329	2470	3575	3979	4327	3788

Graf 3 – počet podaných žádostí o vrácení přeplatku u našeho FÚ



Zroj²⁸: vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky a grafu je patrné, že vlivem **zavedení společného zdanění manželů** (viz. kapitola 1.2.1.1) rapidně vzrostl počet podaných žádostí o vrácení přeplatku. Maxima bylo dosaženo v roce 2008. V letošním roce, tj. roce 2009 byl zaznamenán jen mírný pokles, neboť mnoho daňových subjektů bylo v negativním slova smyslu postiženo hospodářskou krizí a ti, kteří byli povinni platit zálohy na daň z příjmů FO či PO, měli daňovou povinnost nižší, než byly tyto zaplacené zálohy. Důsledkem bylo vrácení vzniklých přeplatků na žádost daňových subjektů.

Dalším důvodem tohoto pouze mírného snížení podaných žádostí o vrácení přeplatku je skutečnost, že mnoho daňových subjektů, kterým nevznikla povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2008, toto přiznání podali, neboť to bylo pro ně jednodušší.

²⁸Interní materiály FÚ

Např. hodně daňových subjektů, kterým v roce 2008 plynuly příjmy pouze od jednoho zaměstnavatele, tj. příjem dle § 6 zákona o DP, a kteří již v minulosti měli povinnost podat z nějakého důvodu daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob a zároveň uplatnili a nadále uplatňují odečet nezdanitelných částí základu daně (dle § 15 zákona o DP – odečet úroků, odečet příspěvku zaplaceného poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem, odečet pojistného zaplaceného ve zdaňovacím období na soukromé životní pojištění atd.), museli již v minulosti správci daně rozhodné skutečnosti prokazující nárok na uplatnění těchto nezdanitelných částí prokázat. Pokud by chtěli tyto nezdanitelné části základu daně uplatnit u svého zaměstnavatele v rámci ročního zúčtování, pak by museli zaměstnavateli rozhodné skutečnosti opět prokazovat (např. smlouvou o hypotečním úvěru, výpisem z listu vlastnictví, smlouvou o soukromém životním pojištění, smlouvou o penzijním připojištění se státním příspěvkem atd.).

1.5.3 Prominutí daňového nedoplatku

Dle § 65 zákona o správě daní a poplatků může být **zcela nebo zčásti** správcem daně **prominut daňový nedoplatek**. Daňový nedoplatek představuje **souhrn splatné daně**, která nebyla daňovým dlužníkem zaplacená.

Daňový nedoplatek lze ve smyslu § 65 zákona o správě daní a poplatků prominout v případě, že by jeho vymáhání vedlo k:

- **ohrožení výživy** daňového dlužníka nebo osob, které jsou na jeho výživu odkázány,
- **hospodářskému zániku** daňového dlužníka a současně výnos z likvidace by byl nižší než vytvořená daň v následujícím zdaňovacím období.

Zákonem není řešeno, zda správce daně promine daňový nedoplatek na žádost daňového dlužníka či z moci úřední. Dle zkušeností z praxe a níže uvedené tabulky však mohu konstatovat, že se jedná o velmi **výjimečný případ** a doposud jsem se nesetkala s případem, kdy by správce daně prominul daňový nedoplatek z vlastního podnětu. Vždy bylo zapotřebí **odůvodněné žádosti daňového subjektu**. Správce daně důvody uvedené v žádosti prověří a rozhodnutí správce daně o prominutí daňového nedoplatku je platné pouze po dobu trvání těchto podmínek, resp. důvodů. Rozhodnutí správce daně může být vázáno na splnění dalších podmínek např. zaplacení určité části daňového nedoplatku.

Tabulka 20 – počet žádostí o prominutí daňového nedoplatku u našeho FÚ

Rok	2007	2008	2009 (do 30.06.)
počet	2	1	1

Zroj²⁹: vlastní zpracování

pozn.: v roce 2007 byly podány dvě žádosti s tím, že vyhověno bylo pouze v jednom případě.

Žádostem podaným v roce 2008 a 2009 bylo vyhověno.

²⁹Interní materiály FÚ

2 Elektronická podání

Od roku 2002 je na internetových stránkách české daňové správy (<http://cds.mfcr.cz>) funkční aplikace „Elektronické podávání“ (dále jen „EPO“). Tato aplikace od svého vzniku prošla mnohými úpravami s cílem usnadnit práci fyzickým i právnickým osobám, resp. daňovým subjektům. Aplikace EPO umožňuje odeslat daňové přiznání, aniž by daňový subjekt musel navštívit finanční úřad či poštu. Je to nejrychlejší a nejpohodlnější způsob, jak podat nejen daňové přiznání. Předpokladem je vlastnictví zaručeného elektronického podpisu. Platnost certifikátu je jeden rok a cena za vydání certifikátu činí cca 190 Kč včetně DPH. V případě, že daňový subjekt podá touto formou daňové přiznání avšak bez zaručeného elektronického podpisu, musí být vytištěn e-tiskopis a doručen do 5 dnů na finanční úřad.

2.1 Elektronický podpis

jsou digitální data, kterými podepisující osoba vytváří pomocí svého soukromého klíče digitální podpis a zajišťuje jimi nepopiratelnost původu (identifikaci) podepsaných dat v prostředí internetu.³⁰

2.2 Elektronická podání pro daňovou správu

- přiznání k dani z přidané hodnoty,
- přiznání k dani z příjmů fyzických osob,
- přiznání k dani z příjmů právnických osob,
- přiznání k dani silniční,
- přiznání k dani z nemovitostí,
- souhrnné hlášení VIES,
- vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků,
- formuláře pro daňovou informační schránku,
- oznámení o nezdaněných vyplacených částkách fyzickým osobám dle § 34 odst. 5, 8, 9 a 14 zákona správně daní a poplatků,
- hlášení platebního zprostředkovatele podle § 38fa zákona o daních z příjmů,
- obecná podání (např. žádosti, stížnosti apod. prostřednictvím obecného dokumentu pro daňovou správu).

³⁰ <http://www.proconsulting.cz/elektronicky-podpis.html>

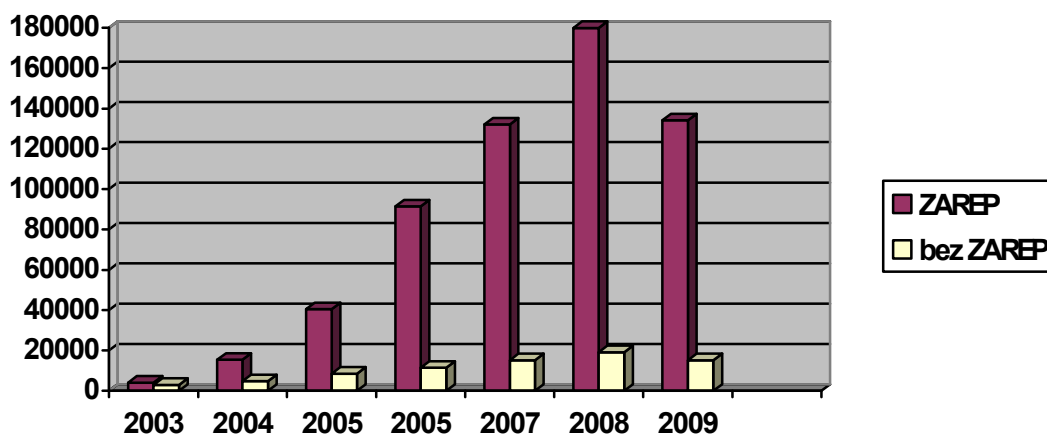
**Tabulka 21 - Počty elektronických podání prostřednictvím aplikace EPO
za všechny FÚ v rámci celé ČR**

Typ písemnosti (Typ podání)		Rok						
		2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009 (30.06.)
Daň z nemovitostí	<i>ZAREP</i>	460	396	703	961	1 264	1 813	2 050
	<i>Ost</i>	325	374	1 070	1 257	1 621	2 332	1 825
Daň z přidané hodnoty	<i>ZAREP</i>	3 353	10 162	26 965	53 122	77 342	102 777	62 978
	<i>Ost</i>	1 773	3 360	4 742	5 410	7 010	7 777	5 224
Souhrnné hlášení VIES	<i>ZAREP</i>	0	290	1 410	2 931	4 615	6 224	3 748
	<i>Ost</i>	0	121	325	414	456	498	314
Daň silniční	<i>ZAREP</i>	14	899	2 185	4 830	7 577	10 123	12 378
	<i>Ost</i>	789	901	1 077	1 671	1 459	1 634	1 664
Daň z příjmů fyzických osob	<i>ZAREP</i>	0	172	1 495	3 105	5 573	8 217	9 634
	<i>Ost</i>	0	21	1 009	2 149	3 619	5 628	4 809
Daň z příjmů právnických osob	<i>ZAREP</i>	0	182	1243	2 613	4 670	6 674	7 949
	<i>Ost</i>	0	24	260	289	411	554	666
Oznámení podle § 34 zákona o správě daní a poplatků	<i>ZAREP</i>	0	4	83	80	158	172	196
	<i>Ost</i>	71	13	26	40	68	70	85
Obecná podání	<i>ZAREP</i>	233	3 286	6 385	12 473	17 196	24 561	17 372
Hlášení platebního zprostředkovatele	<i>ZAREP</i>	0	0	0	50	134	133	106
	<i>Ost</i>	0	0	0	116	123	59	57
Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob	<i>ZAREP</i>	0	0	0	1 158	2 736	4 188	5 565
	<i>Ost</i>	0	0	0	112	387	530	522
Žádost o zřízení/zrušení DIS	<i>ZAREP</i>	0	0	0	5 243	5 625	6 110	4 098
Přihlášení ke službám daňového portálu	<i>ZAREP</i>	0	0	0	4 842	5 225	6 148	3 946
	<i>Ost</i>	0	0	0	0	0	2 740	3 520
Celkem	<i>ZAREP</i>	4 060	15 391	40 469	91 408	132 115	179 880	134 163
	<i>Ost</i>	2 958	4 814	8 509	11 458	15 154	19 082	15 166

Zdroj: www.cds.mfcr.cz

pozn.: Ost zde znamená písemnosti podané prostřednictvím aplikace EPO bez ZAREP

Graf 4 – Celkový počet podaných písemností prostřednictvím aplikace EPO za všechny FÚ v rámci celé ČR



Zdroj³¹: vlastní zpracování
pozn.: rok 2009 – data do 30. 06. 2009

K elektronickým podáním lze také připojit přílohy, tzn. soubory s příponou DOC, XLS, JPG, PDF, TXT a RTF. Velikost těchto souborů je však omezena – max. 2 MB.

2.3 Poskytovatelé elektronického podpisu

- První certifikační autorita, a. s.,
- eIdentity a. s.,
- Česká pošta, s. p.

Ministerstvo financí vydalo Pokyn č. D-252, který se zabývá podmínkami pro podání v daňových věcech prostřednictvím datové zprávy (podání v elektronické podobě), a to pod č.j. 471/14 664/2003 ze dne 4. března 2003.

³¹Interní materiály FÚ

3 Rozhodnutí

Dle § 32 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků lze v daňovém řízení ukládat povinnosti nebo přiznávat práva jen rozhodnutím. Pokud zákon o správě daní a poplatků nebo zvláštní zákon nestanoví jinak rozhodnutí je pro příjemce právně účinné jen v případě, pokud mu je řádným způsobem doručeno nebo sděleno. Od data doručení se odvíjejí lhůty pro nabytí právní moci rozhodnutí a pro jeho vykonatelnost.

§ 32 odst. 2 ukládá základní náležitosti rozhodnutí v daňovém řízení. Jedná se zejména o tyto náležitosti:

- označení oprávněného správce daně, který rozhodnutí vydal,
- číslo jednacích, případně i číslo platebního výměru, datum podpisu rozhodnutí, které je dnem vydání rozhodnutí,
- přesné označení příjemce rozhodnutí,
- výrok s uvedením právních předpisů, podle nich bylo rozhodováno, a jde-li o peněžité plnění také částku a číslo účtu příslušné banky nebo spořitelního a úvěrního družstva, na něž má být částka zaplacená,
- lhůta plnění,
- poučení o místu, době a formě podání opravného prostředku s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku,
- vlastnoruční podpis pověřeného pracovníka správce daně s uvedením jména, příjmení a funkce a otisk úředního razítka se statním znakem; tuto náležitost lze nahradit zaručeným elektronickým podpisem pracovníka a jeho kvalifikovaným certifikátem.

Výrok je hlavním bodem celého rozhodnutí, neboť daňovému subjektu přiznává určité právo nebo mu stanovuje určitou povinnost, popř. dokládá, zda zde určité právo nebo povinnost je či není. V jistých případech je přímo zákonem o správě daní a poplatků stanoveno, co musí výrok obsahovat.

Pokud to stanoví zákon o správě daní a poplatků nebo zvláštní zákon, pak rozhodnutí obsahuje i odůvodnění, které představuje shrnutí výsledků daňového řízení, skutkový stav, právní posouzení, úvahy správce daně, na jejichž základě bylo rozhodnuto.

Při vystavování rozhodnutí se správce daně může dopustit mnoha chyb, které mohou podstatně ovlivnit daňové řízení, např:

- rozhodnutí obsahuje poučení o opravných prostředcích. V § 32 odst. 4 až 6 zákona o správě daní a poplatků je řešeno, jak je postupováno v případě chybného poučení. Zpravidla je postupováno ve prospěch příjemce rozhodnutí, např. „je-li v poučení připuštěn opravný prostředek i tehdy, kdy jej zákon nepřipouští, projedná se tento opravný prostředek podaný ve shodě s poučením, jako by jej zákon připouštěl.“³²
- rozhodnutí neobsahuje veškeré základní náležitosti, nicméně dle povahy rozhodnutí tyto náležitosti obsahovat musí nebo rozhodnutí neobsahuje odůvodnění v případech, kdy je zákonem stanoveno, že ho rozhodnutí musí obsahovat, přičemž nejde o chybu v psaní či počítání, pak je rozhodnutí vystavené správcem daně neplatné.

³²Dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, § 32 odst. 6 citace

Závěr

Tato bakalářská práce měla za úkol přiblížit problematiku vzorů písemností v rámci přípravného a vyměřovacího řízení, řízení o opravných prostředcích, a to jak řádných tak mimořádných, a placení daní.

Daňový subjekt by se měl seznámit s rozhodnými skutečnostmi pro vyplnění konkrétního podání, např. platný vzor tiskopisu, údaje bez nichž je podání nezpůsobilé k projednání, lhůtami pro podání atd., neboť neznalost zákona „neomlouvá“ a daňový subjekt se tak vyhne komplikacím, které mohou na základě této neznalosti vzniknout, např. zvýšení daně za pozdní podání, pokuta za neplnění povinností nepeněžité povahy apod.

Daňový subjekt si velmi usnadní práci s vyplněním podání, pokud u předepsaných tiskopisů využije pokynů k jejich vyplnění U podání, pro které neexistují předepsané tiskopisy, se seznámí s příslušnými zákony. Dále pak s Pokyny D vydanými Ministerstvem financí, jež jsou metodickou pomůckou např. pokyn č. D-219 o registraci daňových subjektů, pokyn č. D-319, kterým se vymezují nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, atd., a stanovisky či sděleními Ministerstva financí k vybraným problematikám, které jsou dostupné na internetové adrese České daňové správy (www.cds.mfcr.cz) v záložce Legislativa a metodika.

Cílem daňové správy je usnadnit daňovým subjektům práci související s komunikací se správcem daně. Z tohoto důvodu dochází od roku 2002 k neustálému rozvíjení aplikace, která slouží pro elektronické podání, tj. aplikace EPO, dostupná na shora uvedené internetové adrese České daňové správy.

Každým rokem narůstá počet uživatelů této aplikace, ať už s použitím ZAREP či bez jeho použití. Daňová správa provádí úpravy k zajištění lepšího komfortu související zejména s rozšiřováním podání, která lze touto formou učinit. Předpokladem je, že daňový subjekt bude se svým správcem daně komunikovat především touto cestou a naopak dojde k utlumení podání v listinné podobě.

Použitá literatura

- [1] Česká daňová správa. *Počty elektronický podání uskutečněných prostřednictvím aplikace EPO*. [online]. Dostupné z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846C-8F778E85/cds/xsl/dane_elektronicky_416.html?year=0
- [2] Česká daňová správa. *Stav aplikace pro elektronické podání za rok 2007 a vývoj od roku 2002 (tisková zpráva)*. [online]. Dostupné z WWW: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID/3EA9846B-8BD9003D/cds/xsl/dane_elektronicky_8585.html?year=0
- [3] ILLETŠKO, K.; MATYS T., *Daňová přiznání za rok 2007*, Bratislava: KASICO, 2008, 128 s. ISBN 978-80-7365-303-3.
- [4] ILLETŠKO, K.; DĚRGEL M., *Daňová přiznání za rok 2008*, Český Těšín: TĚŠÍNSKÁ TISKÁRNA, 2009, 112 s. ISBN 978-80-7365-313-2.
- [5] Interní materiály finančního úřadu
- [6] KOBÍK, J., *Správa daní a poplatků s komentářem*, 5. aktualizované vydání, Olomouc: ANAG, 2007, 799 s. ISBN 978-80-7263-375-3.
- [7] VRÁNA, P.; POMYJE J., *Daňová přiznání za rok 2006*, Krupina: NIKARA, 2007, 256 s. ISBN 978-80-7365-241-8.
- [8] Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
- [9] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- [10] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [11] Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
- [12] Zákon č. 140/1961 Sb., trestní zákon, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam použitých zkratek

DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská Unie
FÚ	finanční úřad
DIS	daňová informační schránka
ZAREP	zaručený elektronický podpis
DP	daň z příjmů
FO	fyzická osoba
PO	právnícká osoba
SZM	společné zdanění manželů

Seznam tabulek

- Tabulka 1 – Počet písemností evidovaných u našeho FÚ
- Tabulka 2 – Počet podaných žádostí o registraci u našeho FÚ
- Tabulka 3 – Počet podaných žádostí o registraci k dani z přidané hodnoty u našeho FÚ
- Tabulka 4 – Počet rozhodnutí o uložení náhrady za nesplnění zákonné registrační povinnosti k dani z přidané hodnoty u našeho FÚ
- Tabulka 5 – počet žádostí o zřízení DIS u našeho FÚ
- Tabulka 6 – počet podaných žádostí o souhlas s výmazem u našeho FÚ
- Tabulka 7 – počet podaných žádostí o zrušení registrace k DPH u našeho FÚ
- Tabulka 8 – Vzory tiskopisů (základní části daňového přiznání k dani z příjmů FO)
- Tabulka 9 – Vzory tiskopisů (příloh daňového přiznání k dani z příjmů FO)
- Tabulka 10 – počet podaných daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob u našeho FÚ
- Tabulka 11 – Vzory tiskopisů (daňového přiznání k dani z příjmů PO)
- Tabulka 12 – počet podaných daňových přiznání k dani z příjmů PO u našeho FÚ
- Tabulka 13 – počet podaných daňových přiznání k DPH u našeho FÚ
- Tabulka 14 – počet podaných odvolání u našeho FÚ
- Tabulka 15 – počet podaných žádostí o prominutí příslušenství daně u našeho FÚ
- Tabulka 16 – počet rozhodnutí o opravě zřejmých omylů a nesprávností u našeho FÚ
- Tabulka 17 – počet žádostí o posečkání daně u našeho FÚ
- Tabulka 18 – počet žádostí o povolení splátek u našeho FÚ
- Tabulka 19 – počet podaných žádostí o vrácení přeplatku u našeho FÚ
- Tabulka 20 – počet žádostí o prominutí daňového nedoplatku u našeho FÚ
- Tabulka 21 - Počty elektronických podání prostřednictvím aplikace EPO za všechny FÚ v rámci celé ČR

Seznam grafů

- Graf 1 – Skladba písemností evidovaných u našeho FÚ od 01. 01. 2009 do 30. 06. 2009
- Graf 2 – počet podaných daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob u našeho FÚ
- Graf 3 – počet podaných žádostí o vrácení přeplatku u našeho FÚ
- Graf 4 – Celkový počet podaných písemností prostřednictvím aplikace EPO za všechny FÚ v rámci celé ČR