

OBSAH

Seznam použitých zkratk	11
Úvod	13
Právní úprava (§ 1 odst. 2 DR, § 2 odst. 2 ZSDP)	16
Cílem správy daní je stanovit daň správně	16
Zásada zákonnosti (§ 5 odst. 1 DR, § 2 odst. 1 ZSDP)	20
Aplikace zásady zákonnosti při správě daní	20
In dubio mitius	21
Závaznost pokynů řady D	23
Závaznost judikatury Ústavního soudu	24
Výklad daňových zákonů	24
Přímá aplikace práva Evropské unie	26
Zásada přiměřenosti (§ 5 odst. 3 DR, § 2 odst. 2 ZSDP)	29
Přiměřenost při ukládání sankcí a při provádění kontrolní činnosti	29
Zásada rovnosti (§ 6 odst. 1 DR, § 2 odst. 8 ZSDP)	32
Rozsah uplatňování zásady rovnosti	32
Zásada součinnosti (§ 6 odst. 2 DR, § 2 odst. 2 a 9 ZSDP)	33
Součinnost správce daně při opatřování důkazních prostředků	33
Správce daně postupuje bez zbytečných průtahů (§ 7 odst. 1 DR)	36
Daňový řád mnohdy nestanoví konkrétní lhůty pro úkony správce daně	36
Zásada volného hodnocení důkazů (§ 8 odst. 1 DR, § 2 odst. 3 ZSDP)	38
Způsob hodnocení důkazů obecně	38
Musí se správce daně při hodnocení důkazů podle volné úvahy vypořádat se všemi důkazy?	43
Hodnocení důkazů, jednotlivé případy	45
Hodnocení výpovědi svědka	47
Zásada předvídatelnosti (§ 8 odst. 2 DR)	51
Vázanost správce daně jeho dosavadní praxí	51
Zásada materiální pravdy (§ 8 odst. 3 DR, § 2 odst. 7 ZSDP)	56
Zdanění práce společníka (jednatele) pro společnost	56
Posouzení, zda jde o závislou činnost	61
Danění odměn vyplácených zahraničním pracovníkům na základě smluv o dílo	69
Švarcsystém	71
Zastřený skutkový stav	73
Neuplatnění skutkového stavu u majetkových daní	76
Dvojití zdanění jednoho příjmu	76
Zneužití práva	78

Zásada neveřejnosti (§ 9 odst. 1 DŘ, § 2 odst. 5 ZSDP)	86
Právo na veřejné projednání věci, čl. 38 LZPS, Charta EU	86
Dožádání a delegace (§ 17 odst. 1, § 18 odst. 1 DŘ, § 5 odst. 1 a 3 ZSDP)	89
Důvody pro aplikaci výjimek z místní příslušnosti	89
Daňový subjekt (§ 20 odst. 1 DŘ, § 6 ZSDP)	94
Vybrané mezní situace pro posouzení, zda se jedná o daňový subjekt	94
Třetí osoby (§ 22 DŘ, § 7 odst. 2 ZSDP)	97
Zástupce daňového subjektu jako třetí osoba	97
Zástupce (§ 25 odst. 2 DŘ, § 10 odst. 4 ZSDP)	99
Požadavek správce daně na přímé jednání zastoupeného daňového subjektu	99
Zmocněnec (§ 27 odst. 3 DŘ)	102
Neúčinnost plné moci k zastupování pouze před konkrétním správcem daně pro odvolací řízení	102
Zmocněnec (§ 28 odst. 1 až 3 DŘ, § 21 odst. 8 ZSDP)	103
Vady plných mocí a jejich odstraňování	103
Omezení zmocnění (§ 29 odst. 1 DŘ, § 10 odst. 3 ZSDP)	106
Jednání více osob za daňový subjekt	106
Určení lhůty k provedení úkonu (§ 32 odst. 2 a 3 DŘ, § 14 odst. 1 ZSDP)	107
Dodržení podmínek při stanovení lhůty kratší 8 dnů	107
Počítání času (§ 33 odst. 4 DŘ, § 14 odst. 8 ZSDP)	108
Konec běhu lhůty	108
Ochrana před nečinností (§ 38 odst. 1 a 2 DŘ, § 34c odst. 1 ZSDP)	109
Je výčet případů nečinnosti v zákoně vyčerpávající?	109
Doručování zástupci (§ 41 DŘ)	112
Doručování rozhodnutí ve věci samé v případě zastoupeného daňového subjektu	112
Doručování při udělení substituční plné moci daňovým poradcem	113
Doručování prostřednictvím datové schránky (§ 42 DŘ)	114
Priorita elektronického doručování	114
Prokázání doručení (§ 51 odst. 2 písm. c) a g) a odst. 3 DŘ, § 17 odst. 12 ZSDP)	116
Doručenka je veřejnou listinou	116
Z jakého jiného postupu adresáta písemnosti je zřejmé, že mu bylo doručeno	119
Doručování (§ 39 až § 51 DŘ)	121
Závaznost zákona	121
Protokol (§ 60 odst. 1, § 94 odst. 1 DŘ, § 12 odst. 1 ZSDP)	123
Kdy se protokol sepisuje a kdy nikoliv	123
Důkazní síla protokolu při hodnocení důkazů	125
Protokol (§ 60 odst. 2 DŘ)	127
Pořízení záznamu osobou zúčastněnou na protokolovaném jednání	127

Protokol (§ 60 odst. 3 písm. f) a i), § 62 odst. 1 a 2 DŘ)	129
Obsah protokolu	129
Nahlížení do spisů (§ 66 odst. 1 DŘ)	131
Rozsah nahlížení do evidence daní	131
Nahlížení do spisů (§ 66 odst. 1 a 3 DŘ, § 23 odst. 2 ZSDP)	133
Rozsah nahlížení	133
Obecná ustanovení o odvolání	
(§ 66 odst. 2 a 3, § 109 odst. 1, § 110 odst. 1 DŘ, § 23 odst. 2, § 32 odst. 4 ZSDP)	136
Odvolání nahlížejíciho proti rozsahu, ve kterém mu správce daně nahlížení do spisu umožnil	137
Nahlížení do spisů (§ 66 odst. 4 DŘ)	141
Míra součinnosti správce daně	141
Nahlížení do spisů (§ 67 odst. 3 DŘ, § 23 odst. 3 ZSDP)	143
Nevydání opisů ze spisu, možnost jejich pořízení vlastními prostředky	143
Podání (§ 70 odst. 2 DŘ, § 21 odst. 6 ZSDP)	145
Kdy má správce daně posoudit podání bez ohledu na jeho název	145
Vady podání (§ 74 odst. 1 DŘ, § 21 odst. 8 ZSDP)	147
Kdy může správce daně výzvu vydat	147
Jednací jazyk (§ 76 odst. 1 a 3 DŘ, § 3 ZSDP)	149
Právo na tlumočníka a jeho meze, právo na jednání v češtině	149
Vyloučení úřední osoby (§ 77 odst. 1 a 2 DŘ, § 26 odst. 1 až 4 ZSDP)	151
Námítka podjatosti úřadu nebo úřední osoby	151
Obecná kritéria podjatosti	153
Důvody podjatosti	154
Rozhodování o vyřízení námítky podjatosti, obrana daňového subjektu	156
Vysvětlení (§ 79 odst. 1 DŘ)	158
Správcem daně požadované vysvětlení je ve skutečnosti výsledkem svědka	158
Vyhledávací činnost (§ 78 odst. 1 a odst. 3 písm. e) DŘ, § 15 odst. 1 ZSDP)	160
Charakteristika místního šetření	160
Vyhledávací činnost	
(§ 78 odst. 2 a odst. 3 písm. e), § 6 odst. 2 DŘ, § 15 odst. 1, § 2 odst. 2 ZSDP)	162
Součinnost v rámci místního šetření	162
Místní šetření (§ 80 odst. 1 DŘ, § 15 odst. 1 ZSDP)	165
Místo provedení místního šetření	165
Daňová kontrola (§ 85 odst. 5 DŘ)	166
Opakování daňové kontroly	166
Podmínky pro zahájení daňové kontroly před vyměřením daně	170
Daňová kontrola (§ 86 odst. 1, § 261 odst. 1 DŘ, § 16 odst. 4 písm. d) ZSDP)	173
Obrana daňového subjektu v případě nezákonné daňové kontroly	173

Daňová kontrola (§ 87 odst. 1 DŘ)	177
Formální a skutečné zahájení daňové kontroly	177
Daňová kontrola u osoby spolupracující	179
Daňová kontrola (§ 85 odst. 1, § 20 odst. 2, § 5 odst. 3, § 7 odst. 1 DŘ, § 16 odst. 1, § 40 odst. 12, § 34c odst. 1 písm. d) ZSDP)	181
Doba trvání daňové kontroly	181
Daňová kontrola; Místní příslušnost (§ 87 odst. 1, § 13 odst. 1 DŘ, § 4 odst. 1 ZSDP)	184
Daňovou kontrolu provedl správce daně, který není místně příslušný	184
Daňová kontrola (§ 88 odst. 1 DŘ)	186
Co musí obsahovat zpráva o kontrole	186
Obsah zprávy o kontrole u doměření na pomůcky	189
Daňová kontrola (§ 88 odst. 2 až 4 DŘ, § 16 odst. 4 písm. f), § 16 odst. 8 ZSDP)	191
Ukončení daňové kontroly	191
Daňová kontrola (§ 88 odst. 5 a 6 DŘ, § 16 odst. 8 ZSDP)	197
Termín projednání zprávy o daňové kontrole	197
S kým má správce daně zprávu o daňové kontrole projednat	199
Vyhýbání se projednání zprávy o daňové kontrole	200
Uplatnění ztráty při daňové kontrole	203
Závaznost zprávy o daňové kontrole pro postup správce daně a odvolacího orgánu	203
Postup k odstranění pochybností (§ 89 odst. 1 DŘ, § 43 odst. 1 ZSDP)	205
Účel postupu k odstranění pochybností	205
Postup k odstranění pochybností (§ 89 odst. 2 DŘ, § 43 odst. 1 ZSDP)	207
Konkrétnost pochybností správce daně ve výzvě	207
Postup k odstranění pochybností (§ 90 odst. 2 a 3 DŘ)	214
Kdy zahájit postup k odstranění pochybností a kdy daňovou kontrolu; rozdíly mezi nimi	214
Postup k odstranění pochybností (§ 90 odst. 2 a 3 DŘ)	218
Přechod od postupu k odstranění pochybností k daňové kontrole	218
Kdy správce daně nemůže daňovou kontrolu po postupu k odstranění pochybností zahájit	219
Práva a povinnosti daňového subjektu při postupu k odstranění pochybností	220
Obrana daňového subjektu před postupem k odstranění pochybností u soudu	221
Zahájení řízení (§ 91 odst. 1 DŘ)	225
Zahájení řízení správcem daně	225
Dokazování (§ 92 odst. 2 DŘ, § 31 odst. 2 ZSDP)	227
Kdy nemusí správce daně provést důkazy navrhované daňovým subjektem	227
Rozsah zjišťování rozhodných skutečností správcem daně	230
Dokazování (§ 92 odst. 3 a 4 DŘ, § 31 odst. 9 ZSDP)	232
Obsah důkazního břemene daňového subjektu a jeho meze	232
Způsob plnění důkazního břemene daňovým subjektem	235

Specifika dokazování u DPH	237
Specifika dokazování u daní z příjmů	242
Dokazování zdanění finančních prostředků	246
Dokazování v případě nekontaktnosti obchodního partnera	248
Dokazování v případě nedostatků v účetnictví obchodního partnera	251
Dokazování u služeb obecně	255
Dokazování u služby zprostředkování	258
Dokazování u pracovních cest	260
Dokazování aplikace § 23 odst. 7 ZDP správcem daně	261
Dobrá víra při dokazování u karuselových obchodů	266
Dokazování (§ 92 odst. 5 DR, § 31 odst. 8 ZSDP)	273
Prokazování podle § 92 odst. 5 písm. c) DR, důkazní břemeno správce daně ohledně zpochybnění účetnictví	273
Prokazování podle § 92 odst. 5 písm. d) DR, důkazní břemeno správce daně ohledně materiální pravdy	280
Dokazování (§ 92 odst. 6 DR)	283
Náležitosti důkazního návrhu, související povinnosti správce daně	283
Důkazní prostředky (§ 93 odst. 1 DR, § 31 odst. 4 ZSDP)	287
Co důkazním prostředkem je a co jím není	287
Nezákonně získané důkazní prostředky	294
Formální náležitosti důkazního prostředku	296
Čestné prohlášení jako důkazní prostředek	297
Důkazní prostředky (§ 93 odst. 2 DR)	301
Postup správce daně	301
Listina (§ 94 odst. 1 DR)	305
Veřejná listina jako důkazní prostředek	305
Znalecký posudek (§ 95 odst. 1 písm. a) DR)	307
Kvalita znaleckého posudku a jeho posuzování správcem daně	307
Svědci (§ 96 odst. 1 DR, § 8 odst. 1 ZSDP)	312
Obecné principy výslechu svědka	312
Výslech svědka v zahraničí	317
Svědci (§ 96 odst. 2 DR, § 8 odst. 2 ZSDP)	320
V jakém rozsahu může svědek výpověď odmítnout	320
Svědci (§ 96 odst. 3 DR, § 8 odst. 3 ZSDP)	322
Správce daně nedonutí daňového poradce k podání výpovědi	322
Svědci (§ 96 odst. 5 DR)	324
Správce daně nevyrozumí daňový subjekt o provádění výslechu	324
Záznamní povinnost (§ 97 odst. 2 DR, § 39 odst. 1 ZSDP)	328
Rozsah záznamní povinnosti, komu ji lze uložit, soudní přezkum	328
Pomůcky a sjednání daně (§ 98 odst. 1 DR, § 31 odst. 5 ZSDP)	331
Podmínky pro stanovení daně podle pomůcek	331
Rozsah neunesení důkazního břemene pro přechod na pomůcky	338

Pomůcky a sjednání daně (§ 98 odst. 2 DR, § 46 odst. 3 ZSDP)	342
K jaké výhodě je správce daně povinen přihlédnout.	342
Pomůcky a sjednání daně (§ 98 odst. 3 DR, § 31 odst. 6 ZSDP)	344
Volba pomůcky.	344
Pomůcky a sjednání daně (§ 98 odst. 4 DR, § 50 odst. 5 ZSDP)	348
Spolehlivost stanovení daně podle pomůcek.	348
Předběžná otázka (§ 99 odst. 1 DR, § 28 odst. 1 ZSDP)	352
V jakých případech je správce daně rozhodnutím příslušného orgánu vázán.	352
Má správce daně povinnost učinit si v těchto případech úsudek.	353
Předběžná otázka (§ 99 odst. 2 DR)	359
Zásadní rozdíly mezi daňovým a trestním řízením.	359
Rozhodnutí (§ 102 odst. 2 až 4 DR)	362
Obsah a rozsah odůvodnění.	362
Rozhodnutí (§ 103 odst. 1 DR)	364
Právní moc rozhodnutí.	364
Opravy zřejmých nesprávností	
<i>(§ 104 odst. 1 DR, § 56 odst. 1 písm. b), odst. 2 a 3 ZSDP)</i>	366
Co správce daně opravit může a co ne.	366
Nicotnost rozhodnutí (§ 105 odst. 1 a 2 DR)	370
Důvody nicotnosti, nicotnost a nezákonnost.	370
Obecná ustanovení o odvolání (§ 109 odst. 1 DR, § 48 odst. 1 ZSDP)	372
Kdy a jaká odvolání lze podat.	372
Náležitosti odvolání (§ 112 DR, § 48 odst. 4 a 5 ZSDP)	373
Odstranění vad, prodloužení lhůty.	373
Postup správce daně prvního stupně (§ 113 odst. 1 DR, § 49 odst. 1 ZSDP)	377
Postup prvoinstančního správce daně, princip autoremedury.	377
Postup odvolacího orgánu (§ 114, § 115, § 116 DR, § 50 ZSDP)	381
Základní zásady postupu odvolacího orgánu.	381
Postup odvolacího orgánu (§ 114 odst. 4 DR, § 50 odst. 5 ZSDP)	386
Rozsah přezkumu stanovené daně.	386
Postup odvolacího orgánu (§ 115 odst. 2 DR)	388
Co vše musí odvolací orgán sdělit odvolateli.	388
Postup odvolacího orgánu (§ 116 odst. 2 DR, § 50 odst. 7 ZSDP)	390
Vypořádání se se „všemi“ důvody, rozsah odůvodnění rozhodnutí odvolacího orgánu.	390
Řízení o povolení nebo nařízení obnovy řízení	
<i>(§ 117 odst. 1 DR, § 54 odst. 1 ZSDP)</i>	393
Meze obnovy řízení, použitelnost judikatury podle ZSDP.	393
Co je a co není „novým důkazem“	395

Řízení o povolení nebo nařízení obnovy řízení (§ 117 odst. 1 písm. b) a c) DŘ, § 54 odst. 1 písm. b) ZSDP)	401
Vazba mezi trestným činem a rozhodnutím vydaným v daňovém řízení	401
Nařízení přezkoumání rozhodnutí (§ 121 odst. 1 DŘ, § 55b odst. 1 ZSDP)	405
Kdy lze nařídit přezkum	405
Postup při přezkumném řízení (§ 123 odst. 3 a 5 DŘ, § 55b odst. 1 a 6 ZSDP)	408
Míra vázanosti správce daně	408
Nařízení přezkoumání rozhodnutí (§ 122 odst. 1, § 123 odst. 1 DŘ, § 55b odst. 4 a 6 ZSDP)	411
Dvě fáze přezkumného řízení, možnost žaloby	411
Závazné posouzení (§ 132 odst. 3 DŘ, § 34b odst. 3 ZSDP)	413
Vázanost daňového subjektu závazným posouzením, možnost napadnout je u soudu	413
Řádné daňové tvrzení (§ 136 odst. 2 DŘ)	416
Dodržení lhůty pro podání plné moci	416
Dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování (§ 141 odst. 1 a 2 DŘ, § 41 odst. 1, § 46 odst. 7 ZSDP)	419
Účinky podaného dodatečného daňového přiznání	419
Dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování (§ 141 odst. 6 DŘ)	424
Účelově podané dodatečné daňové přiznání před zahájením daňové kontroly	424
Dodatečné daňové přiznání a dodatečné vyúčtování (§ 141 odst. 7 DŘ)	425
Dodatečné daňové přiznání podané nepřipustně v průběhu daňové kontroly nesnižuje penále	425
Postup při nepodání řádného nebo dodatečného daňového tvrzení (§ 145 odst. 1 DŘ)	426
Nepodání daňového přiznání daňovým subjektem navzdory výzvě správce daně	426
Povinnost správce daně doložit, že daňovému subjektu svědčí daňová povinnost, stanovení daně dokazováním má přednost před použitím pomůcek	426
Postup při nepodání řádného nebo dodatečného daňového tvrzení (§ 145 odst. 2 DŘ)	428
Důvodnost předpokladu správce daně, že daň bude doměřena	428
Daňový subjekt po výzvě správce daně k podání dodatečného daňového přiznání sice komunikuje, ale přiznání nepodá	431
Lhůta pro stanovení daně (§ 148 odst. 1 DŘ)	433
Obecné principy běhu lhůty pro stanovení daně	433
Lhůta pro stanovení daně (§ 148 odst. 2 písm. a) DŘ)	435
Správce daně ve lhůtě pro stanovení daně doručil výzvu k podání dodatečného daňového tvrzení, ale daňovou kontrolu zahájil až po jejím uplynutí	435
Přeplatek (§ 154 odst. 2 DŘ, § 64 odst. 2 ZSDP)	437
Povinnost přihlídnout při výpočtu příslušenství u daňového nedoplatku k souběžné existenci přeplatku na jiném osobním daňovém účtu	437

Přeplatek (§ 155 odst. 5 DŘ)	440
Výše úroku náležejícího daňovému subjektu za nepřiměřeně dlouhou dobu prověřování nároku na nadměrný odpočet DPH	440
Posečkání (§ 156 odst. 1 DŘ)	442
Právo, či povinnost správce daně posečkat s úhradou daně	442
Posečkání s platbou daně, která už byla uhrazena	443
Nedostatečné odůvodnění žádosti.	443
Zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň (§ 167 DŘ)	445
Vydání a odůvodnění vydání zajišťovacího příkazu	445
Zástavní právo (§ 170 odst. 1 DŘ, § 72 ZSDP)	448
Neproporcionalita předmětu zástavního práva k výši neuhrazené daně	448
Ručení (§ 171 odst. 1, § 172 odst. 1 DŘ)	450
Podmínky ručení	450
Exekuční titul (§ 176 odst. 1 DŘ)	454
Soud nemůže zkoumat věcnou správnost pravomocného exekučního titulu	454
Daň vybíraná srážkou (§ 233 DŘ, § 69 odst. 1 ZSDP)	455
Daň placená plátcem i poplatníkem.	455
Problémy v insolvenčním řízení (§ 242 odst. 2 a 3, § 243 a § 244 DŘ)	457
Přeplatky, nedoplatky a druhy pohledávek v insolvenčním řízení.	458
Pokuta za opožděné tvrzení daně (§ 250 DŘ)	462
Priměřenost ukládaných pokut	463
Penále (§ 251 DŘ)	465
Uplatnění penále v případě nepřípustně podaného dodatečného daňového přiznání	465
Penále má povahu trestu	466
Úrok z neoprávněného jednání správce daně (§ 254 DŘ)	468
Správce daně stanovil úrok v nesprávné výši	468
Porovnání úroku podle § 155 odst. 5 DŘ a úroku podle § 254 DŘ	470
Stížnost (§ 261 odst. 1 DŘ)	472
Použitelnost stížnosti.	472
Přechodná ustanovení (§ 264 odst. 4 DŘ)	476
Maximální délka lhůt pro stanovení daně, jejichž běh započal za účinnosti ZSDP	476
Spory ohledně počátku běhu lhůty pro stanovení daně za účinnosti ZSDP.	477
Retroaktivita § 264 odst. 4 DŘ	478
Přechodná ustanovení (§ 264 odst. 5 DŘ)	480
Změna charakteru lhůty pro placení daně.	480
Penále podle ZSDP i podle DŘ je trestem	481