

Č.j.: 48/15 690/2010-481

# **I N F O R M A C E**

**o činnosti daňové správy České republiky**

**za rok 2009**

# I. ÚVOD

V roce 2009 byly daňovou správou zabezpečovány úkoly týkající se modernizace daňové správy, zejména úkoly související s vytvořením samostatné daňové správy.

Dne 3. listopadu 2008 byl usnesením vlády č. 1336 schválen materiál „Program Projektu vytvoření jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů“ neboli tzv. Projektu JIM. Projekt JIM předpokládá vytvoření jednoho výběrního místa pro daně, clo a veřejnoprávní pojistné na bázi orgánů daňové správy.

Projekt JIM vychází ze závěrů a doporučení mise Světové banky, která během roku 2008 danou problematiku v ČR posoudila v rámci své technické asistence. Vytvoření samostatné daňové správy je při tom dlouhodobě vnímáno jako podmínka její další modernizace.

V rámci realizace Projektu JIM pokračovala spolupráce se Světovou bankou i v roce 2009, kdy byly uskutečněny dvě mise ve dnech od 16. do 27. února 2009 a ve dnech od 10. do 17. června 2009. Tyto mise Světové banky se věnovaly konkrétněji některým otázkám a cílům Projektu vytvoření jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů.

S ohledem na skutečnost, že výše uvedený Program Projektu JIM předpokládá dosažení cílového stavu, tj. vytvoření JIM v plném rozsahu, k 1. lednu 2014, a s ohledem na potřebu aktuálního prohloubení modernizace daňové správy, přichází v úvahu též vytvoření samostatné daňové správy podřízené MF bez integrace výběru ostatních příjmů, a to ještě před vytvořením JIM, což by zajistilo dosažení některých klíčových efektů v časovém předstihu (při současné kompatibilitě s budoucím vytvořením JIM).

S ohledem na uvedený delší časový horizont realizace Projektu JIM se Ministerstvo financí snažilo v průběhu roku 2009 předložit ke schválení návrh novely zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, případně návrh nového zákona o Finanční správě ČR, který by řešil vytvoření samostatné daňové správy podřízené MF. S ohledem na změnu vlády v 1. polovině roku 2009 byla legislativní činnost na určitou dobu pozastavena, a také proto se nepodařilo realizovat záměr osamostatnění daňové správy již s účinností od 1. 1. 2010.

U daně z příjmů právnických osob došlo v roce 2009 po tříletém meziročním nárůstu inkasa k jeho výraznému poklesu. Částka inkasa ve výši 110 543 mil. Kč, vybraná finančními úřady v České republice v roce 2009 se snížila pod úroveň dosaženou již v roce 2005 (137 432 mil. Kč).

U daně z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání došlo v roce 2009 k výraznému poklesu inkasa oproti stavu roku 2008 (o –12 184 mil. Kč). U daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků pokračoval trend mírného poklesu inkasa započatý v roce 2008.

Na výši inkasa daní z příjmů se spolu s legislativními změnami, přijatými zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, nejvýrazněji podílela realizace opatření, která byla součástí Národního protikrizového plánu, přijatého usnesením vlády č. 204 ze dne 16. 2. 2009.

S prohlubujícím se ekonomickým poklesem naopak rostly nároky na výkon správy daní z příjmů. Výrazně se zvýšily počty daňových přiznání v souvislosti se zahájením insolvenčních řízení, počty žádostí o posečkání daně nebo její zaplacení ve splátkách a počty

žádostí o stanovení záloh jinak. K nárůstu došlo též u žádostí o vrácení daňových přeplatků, resp. o jejich použití na úhradu jiné daně.

V roce 2009 se správci daně museli vypořádat se zásadní změnou judikatury při posuzování lhůt pro vyměření daně (teorie 3+0) a s novelami zákona o správě daní a poplatků (nově stanovenou povinností odůvodňovat rozhodnutí o vyměření a odkladnými účinky dodatečného vyměření daně na základě daňové kontroly). Zvýšené nároky na výkon správy daní vyvolal též přechod na doručování rozhodnutí a dalších písemností souvisejících s daňovým řízením prostřednictvím datových schránek.

Inkaso daně z přidané hodnoty za rok 2009 činilo 253,6 mld. Kč (z toho celní úřady 0,148 mld. Kč). Proti roku 2008 to znamená pokles o 1,6 mld. Kč (0,6%). Příjmem státního rozpočtu je částka 176,7 mld. Kč (69,68% celkového inkasa) a z celkové rozpočtem stanovené částky (194,1 mld. Kč) je to 91%. Zásadním způsobem ovlivnila inkaso daně ekonomická recese. Zcela zřejmý je významný pokles jak celkové vlastní daňové povinnosti, tak vykázaných nadměrných odpočtů.

Na inkasu daně z přidané hodnoty se kromě ekonomické recese projevila nově zavedená možnost odpočtu daně při pořízení osobního automobilu od 1. 4. 2009, vývoj daňových povinností subjektů spravovaných Finančním úřadem pro Prahu 1 podle zvláštních režimů zákona o DPH a také nový institut skupinové registrace, i když v menší míře, než se očekávalo. Tyto skutečnosti negativně ovlivnily inkaso zejména na Finančním ředitelství pro hl. město Prahu a v Ústí nad Labem.

Nepříznivá ekonomická situace v ČR způsobená celosvětovou finanční a hospodářskou krizí se podepsala i na inkasu daně silniční za rok 2009. Oproti několika předchozím rokům, kdy docházelo k jeho meziročnímu nárůstu, zaznamenalo inkaso za rok 2009 znatelný propad. Tento pokles je i důsledkem legislativních změn, tj. především změnou principu uplatnění snížené sazby daně nově dle data první registrace vozidla v ČR či zahraničí.

U daně z nemovitostí pokračoval v roce 2009 nárůst předepsané daňové povinnosti, který však byl oproti předchozím rokům výraznější, a to z 5 104 mil. Kč v roce 2008 na 6 318 mil. Kč v roce 2009, tj. o 1 214 mil. Kč. Na nárůstu daňové povinnosti se výrazněji podílely legislativní změny účinné od 1. 1. 2009. Od tohoto data již není u nově dokončených staveb obytných domů a staveb, u nichž bylo provedeno zateplení, poskytováno osvobození od daně. V některých obcích se také poprvé uplatnil místní koeficient, zvyšující daňovou povinnost. Jeho význam pro nárůst daňové povinnosti v roce 2009 nebyl však příliš výrazný, neboť možnosti jej stanovit využilo z celkového počtu 6 241 pouze 389 obcí, a na celkovém výnosu daně se tak významně projevily pouze místní koeficienty uplatněné v několika větších městech.

Inkaso daně z převodu nemovitostí pokleslo v roce 2009 o 2,1 mld. Kč na částku 7 809 mil. Kč, tj. na 78,5 procent výnosu daně v roce 2008. To je významný rozdíl oproti průběžnému nárůstu výnosu této daně v předchozích letech, který však je nutno považovat za mimořádný, neboť stávající výnos této daně neklesl pod úroveň roku 2006, kdy činil 7 788 mil. Kč. Pro nejbližší období je však nutno počítat se stagnací na trhu s nemovitostmi a tedy i případným dalším propadem v následujícím zdaňovacím období.

Během roku 2009 byly zapracovávány požadavky, které vyplynuly z provozu informačních systémů na všech finančních ředitelstvích a finančních úřadech a z legislativních úprav. Mezi největší úpravy v oblasti dopadů legislativních změn patří úplné začlenění účetnictví daní dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a dále oddělení

daňové evidence pro DPH od účetní evidence. Velké změny v informačních systémech byly zavedeny i na základě vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, změny výkaznictví a zpracování vazby na Centrální účetnictví státu a Centrální systém účetních informací státu.

Výrazné změny informačních systémů si vyžádal i zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. V roce 2009 byly spisové služby na finančních úřadech a finančních ředitelstvích upraveny tak, aby plně komunikovaly s informačním systémem datových schránek. Pracovníci správy daní, kteří jsou oprávněni podepisovat písemnosti, byli vybaveni kvalifikovanými certifikáty, aby byli schopni dokument potvrdit v elektronické podobě,

Významné změny v informačních systémech byly zavedeny v oblasti Mezinárodní spolupráce při správě DPH při realizaci aplikací VIES a VAT Refund.

V rámci zlepšování služeb a snížení pracnosti pro poplatníky, byla většina daňových příznání pro zdaňovací období roku 2008 na daňovém portálu realizována v nové serverové technologii EPO2 a došlo k dalšímu rozšíření množství nabízených typů formulářů na Daňovém portálu. V roce 2009 dále pokračoval rozvoj dílčích aplikací, které slouží ke zkvalitnění externího webu české daňové správy. Nově byla vytvořena webová aplikace ePODPORA, která poskytuje uživatelskou podporu a informuje o technických řešeních aplikací přístupných na Daňovém portálu.

Upevnění a rozšíření vzájemných vztahů s partnerskými daňovými správami bylo pro českou daňovou správu prioritou i v roce 2009. Důležitým milníkem byla účast české daňové správy v historicky prvním multilaterálním projektu Twinning Out, který byl realizován pro rumunskou daňovou správu. Další významnou událostí byl podpis Memoranda o porozumění mezi českou a slovenskou daňovou správou, projevu oboustranného zájmu o užší spolupráci v boji proti mezinárodním daňovým únikům. Tradiční povinností zůstalo plnění administrativních a statutárních úkolů, které vyplývají z členství české daňové správy v mezinárodních organizacích daňových správ.

V oblasti služeb poskytovaných daňovým poplatníkům se kromě jiného česká daňová správa soustředila na další zlepšení kvality a rozsahu poskytovaných informací prostřednictvím internetových stránek české daňové správy. V průběhu období pro podávání daňových příznání k dani z příjmů realizovala celoplošnou informační kampaň ke zlepšení úrovně dobrovolného plnění daňových povinností. Novinkou se staly bezplatné semináře pro veřejnost, které se pořádaly k podpoře elektronické komunikace s daňovou správou napříč celou Českou republikou. Tradicí je již slavnostní večer pana ministra při příležitosti ocenění právnických osob, které nejvíce přispěly svými daňovými odvody do státního rozpočtu.

## II. VÝSLEDKY DAŇOVÉHO ŘÍZENÍ

### 1. VÝVOJ DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ

Základní údaje o daňových povinnostech a inkasu za rok 2009 podává **Tabulka č. 1**.

Porovnáme-li celkové inkaso daní staré a nové daňové soustavy u finančních úřadů za rok 2009 s rokem 2008 zjistíme, že došlo ke snížení výnosu z vybraných daní o částku zhruba 83 818 mil. Kč, což představuje meziroční pokles inkasa ve výši 13,8%. Při meziročním srovnání výnosu všech daní došlo k nárůstu inkasa pouze u daně z nemovitostí (o 1 165 mil. Kč) a k největšímu poklesu došlo u daně z příjmů právnických osob (o 63 048 mil. Kč), u daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání (o 12 184 mil. Kč) a u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (o 4 138 mil. Kč).

**Tabulka č. 1**

(v mil. Kč)

Druh příjmu	Předepsáno	Daňové inkaso	Rozdíl	Výtěžnost (%)
	sl. 1	sl. 2	sl. 2 - sl. 1	sl. 2 / sl. 1
DPH-daňová povinnost	469 655	470 240	585	100
DPH-nadměrný odpočet a vracení daně	-212 602	-216 777	-4 175	102
<b>DPH-celkem</b>	<b>257 053</b>	<b>253 464</b>	<b>-3 590</b>	<b>99</b>
Daně spotřební-daňová povinnost	-478	30	509	-6
Daně spotřební-vracení daně	0	-2	-2	247 265
<b>Daně spotřební celkem</b>	<b>-478</b>	<b>28</b>	<b>506</b>	<b>-6</b>
Daň z příjmů právnických osob	107 995	110 543	2 548	102
Daň z příjmů srážkou § 36	18 972	19 189	217	101
Daň silniční	4 950	4 795	-154	97
Daň dědická	86	88	1	102
Daň darovací	157	162	5	103
Daň z převodu nemovitostí	7 936	7 809	-127	98
Daň z příjmů fyz. osob z přiznání	2 618	5 565	2 947	213
Daň z příjmů fyz. osob - záv. činnost	110 616	111 042	426	100
Daň z nemovitostí	6 318	6 361	43	101
Ostat. příjmy, odvody a poplatky	2 488	3 784	1 296	152
<b>CELKEM NOVÉ DANĚ</b>	<b>518 711</b>	<b>522 829</b>	<b>4 118</b>	<b>101</b>
Daň z příjmů obyvatelstva	-19	1	21	-7
Ostatní zruš. daně	-332	17	349	-5
<b>CELKEM STARÉ DANĚ</b>	<b>-352</b>	<b>18</b>	<b>370</b>	<b>-5</b>
<b>CELKEM</b>	<b>518 359</b>	<b>522 847</b>	<b>4 488</b>	<b>101</b>

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

## a) Daň z příjmů právnických osob - z příznání

V roce 2009 skončil tříletý meziroční růst inkasa daně z příjmů právnických osob z příznání (dále jen „**DPPO** z příznání“) poté, co výrazně poklesla částka vybraná finančními úřady v České republice na této dani na 110 543 mil. Kč. V meziročním srovnání 2009/2008 se inkaso snížilo o 63 047 mil. Kč, tj. o 36,3%. Nižší úroveň inkasa, a to 106 526 mil. Kč, však byla naposledy dosažena již za rok 2004.

Tento výrazný pokles inkasa byl způsoben narůstajícími dopady celosvětové hospodářské krize na českou ekonomiku v kombinaci s legislativními změnami, přijatými s účinností pro zdaňovací období započatá v roce 2008 zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, a částečně též realizací opatření v oblasti daní z příjmů, která jsou součástí Národního protikrizového plánu vlády, přijatého usnesením vlády č. 204 ze dne 16.2.2009.

Celková daňová povinnost na **DPPO** z příznání za zdaňovací období započatá v roce 2008, splatná v roce 2009, dosáhla 141,74 mld. Kč, oproti 166,48 mld. Kč za zdaňovací období započatá v roce 2007, splatným v roce 2008 (pokles o 24,74 mld. Kč, tj. o 14,9%). Kromě toho v roce 2009 poklesl i objem doměrků na **DPPO** z příznání (0,64 mld. Kč) proti roku 2008 (3,46 mld. Kč) o 2,82 mld. Kč, tj. o 81,5%.

V porovnání s rokem 2008 poklesl v roce 2009 o 32,12 mld. Kč i objem splatných záloh na daň (ze 133,53 mld. Kč na 101,41 mld. Kč, tj. o 24,1%).

Již počínající projevy celosvětové hospodářské krize v roce 2008 vedly v porovnání s rokem 2007 k meziročnímu poklesu celorepublikového úhrnu účetních výsledků hospodaření o 147,42 mld. Kč (z 695,16 mld. Kč na 547,74 mld. Kč), když i z pohledu jeho vnitřní struktury nastal mírný pokles úhrnu zisků, a to o 22,78 mld. Kč (z 838,51 na 810,73 mld. Kč) při současném výrazném nárůstu účetních ztrát o 119,64 mld. Kč (ze 143,35 na 262,99 mld. Kč), jejichž dopad do daňového inkasa se projeví prostřednictvím odečtu daňových ztrát od základu daně nejdříve za zdaňovací období započatá v roce 2009, za která konec lhůty pro podání daňových příznání spadá do roku 2010. V úhrnu s nevyužitými daňovými ztrátami z předchozích zdaňovacích období zbývá k uplatnění odečtu od základu daně v nejvýše pěti následujících zdaňovacích obdobích částka 548,85 mld. Kč.

Pokles výkonnosti české ekonomiky se nepodařilo výrazněji eliminovat legislativními úpravami, které sledovaly rozšíření základu daně, neboť úhrn základů **DPPO** po snížení o odčitatelné položky a položky snižující základ daně, meziročně poklesl o 21,10 mld. Kč (ze 720,27 mld. Kč za ZO započatá v roce 2007 na 699,17 mld. Kč za ZO započatá v roce 2008), což při použití 21% sazby daně představuje výpadek inkasa ve výši 4,43 mld. Kč.

Při vykázaném celorepublikovém úhrnu základů **DPPO** snížených o odčitatelné položky a položky snižující základ daně za ZO započatá v roce 2008 v částce 699,17 mld. Kč, činil dopad snížení sazby daně z 24% na 21% dalších 20,98 mld. Kč. K meziročnímu poklesu došlo též u inkasa daně ze samostatného základu daně (-0,35 mld. Kč).

Naproti tomu v důsledku meziročního poklesu uplatněných slev na dani v rámci investičních pobídek (-1,98 mld. Kč) a zápočtu daně placené v zahraničí (-0,27 mld. Kč) došlo ke zvýšení inkasa o 2,25 mld. Kč.

Rozpočtový dopad zrušení povinnosti platit v roce 2009 zálohy na **DPPO** 19 355 daňovým subjektům, zaměstnávajícím maximálně 5 zaměstnanců, činil 11,51 mld. Kč. Výpadek inkasa v důsledku zrealnění výše záloh na **DPPO** placených v roce 2009 na daň splatnou v roce 2010, s ohledem na očekávaný pokles a v řadě případů též zánik daňové

povinnosti v důsledku pokračující hospodářské krize a dalšího snížení sazby daně z 21% na 20%, dosáhl na základě 21 105 kladně vyřízených žádostí daňových subjektů o stanovení záloh jinak, popřípadě zrušení povinnosti daň zálohoval, částky 25,58 mld. Kč oproti jejich zákonné výši.

Dopady celosvětové hospodářské krize se nepříznivě promítly též do výše daňové povinnosti poplatníků s dlouhodobě nadprůměrnou roční sumou odvedené **DPPO**, i když v podstatně menší míře než u ostatních poplatníků této daně. V porovnání s rokem 2008 došlo v roce 2009 u prvního sta poplatníků s největším objemem inkasa **DPPO** k absolutnímu poklesu o 16,7 mld. Kč (ze 73,4 mld. Kč na 56,8 mld. Kč, tj. o 22,8%), jejich podíl na celkovém objemu inkasa **DPPO** z přiznání se však meziročně zvýšil ze 42,3% na 51,4%.

Rozhodující podíl na celkovém inkasu daně z příjmů právnických osob v roce 2009 i nadále zaujímal klíčové daňové subjekty v oborech:

- peněžnictví,
- telekomunikačních činností,
- zpracování ropy,
- výroby a rozvodu elektřiny, plynu, páry a teplé vody,
- zpracování železa a oceli,
- těžby černého a hnědého uhlí,
- výroby motorových vozidel,
- výroby pryžových pneumatik a vzdušnic,
- výroby tabákových výrobků a piva.

V absolutním vyjádření však i u těchto subjektů došlo k výraznému poklesu inkasa.

V oblasti správy daně z příjmů právnických osob v roce 2009 dále vzrostly nároky na finanční úřady, zejména v důsledku zvýšení počtu podaných daňových přiznání (z 329 481 za ZO započatá v roce 2007 na 335 250 případů za ZO započatá v roce 2008). Tento vliv byl sice částečně eliminován nárůstem počtu daňových přiznání podaných elektronicky (ze 7 384 za ZO započatá v roce 2007 na 9 503 případů za ZO započatá v roce 2008), avšak jejich podíl na celkovém počtu podaných daňových přiznání (z 2,24% za ZO započatá v roce 2007 na 2,83% za ZO započatá v roce 2008), zatím neodpovídá prostředkům vynaloženým na vytvoření a aktualizaci programového vybavení v rámci aplikace „Elektronická podání pro daňovou správu“.

Vývoj inkasa **daně z příjmů právnických osob** v letech 2005 až 2009 je uveden v **Tabulce č. 2**. Z časové řady je zřejmé pokračování dlouhodobého trendu zvyšování výtěžnosti inkasa, kterou se rozumí poměr uhrazených a předepsaných daňových povinností za sledovaný kalendářní rok. V roce 2009 již popáté ve sledovaných letech nastala situace, kdy inkaso daně z příjmů právnických osob dosáhlo vyšší hodnoty než předepsaná daňová povinnost.

**Tabulka č. 2**

(v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	137 432	128 865	155 674	173 590	110 543	63,7	-63 047
<b>Předepsáno</b>	136 354	128 314	155 325	172 620	107 995	62,6	-64 626
<b>Výtěžnost (%)</b>	100,8	100,4	100,2	100,6	102,4	-	-

## b) Daň z příjmů fyzických osob podávajících přiznání

U daně z příjmů fyzických osob podávajících přiznání byl **zaznamenán výrazný meziroční pokles celorepublikového inkasa** z hodnoty 17 749 mil. Kč (rok 2008) na hodnotu 5 565 mil. Kč (rok 2009), tj. o **-12 184 mil. Kč**.

Vývoj inkasa na dani z příjmů fyzických osob podávajících přiznání v letech 2005-2009 ukazuje **Tabulka č. 3**.

**Tabulka č. 3** (v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	26 583	17 854	17 003	17 749	5 565	31,35	-12 184
<b>Předepsáno</b>	26 661	17 847	17 150	18 065	2 618	14,49	-15 447
<b>Výtěžnost (%)</b>	99,7	100,0	99,2	98,3	212,6	-	-

Výnos daně za rok 2009 byl nejnižší od roku 1994. **Rozhodně však nelze připustit závěr, že důvodem nízkého výnosu daně z příjmů fyzických osob byla nekvalitní nebo neefektivní činnost územních finančních orgánů.** Hlavní příčiny uvedeného stavu jsou tři.

Prvním z faktorů, který negativně ovlivnil vývoj inkasa bylo **protikrizové opatření Ministerstva financí**, které na základě usnesení vlády č. 204 ze dne 16. 2. 2009 vydalo rozhodnutí čj. 43/20 650/2009-431, o **zrušení povinnosti hradit zálohy na daň z příjmů fyzických a právnických osob splatné v průběhu kalendářního roku 2009** osobám s maximálně 5-ti zaměstnanci. Podle zjištění na úrovni FŘ byla z uvedeného důvodu na dani z příjmů fyzických osob podávajících přiznání zrušena zálohová povinnost cca 94 tisícům daňových subjektů a **výpadek celorepublikového inkasa za rok 2009 z tohoto titulu činí okolo -8 013 mil. Kč.**

Druhou okolností, která zapříčinila pokles inkasa v průběhu roku 2009, byla zvýšená **snaha podnikatelů nezálohovat „stát“** v podmínkách, kdy již bylo zcela evidentní, že hospodářské výsledky za zdaňovací období 2009 budou mnohem horší než-li tomu bylo v předchozích letech. Podle zjištění na úrovni FŘ **v roce 2009 požádalo více než 5 tisíc daňových subjektů o stanovení záloh jinak** než vyplývalo podle jejich poslední známé daňové povinnosti. **Výpadek celorepublikového inkasa za rok 2009 z toho titulu činí více než -1 397 mil. Kč.**

**Výpadek celorepublikového inkasa v roce 2009 v hodnotě okolo -6 000 mil. Kč pak jde na vrub hospodářské krizi v kombinaci s legislativními změnami zákona o daních z příjmů.**

Negativní dopad na inkaso daně měly zejména legislativní úpravy přijaté zákony č. 261/2007 Sb. a č. 2/2009 Sb. s účinností pro zdaňovací období roku 2008, a to:

- **zavedení jednotné sazby daně ve výši 15%;**
- **výrazné zvýšení slev na dani a daňového zvýhodnění;**
- **zvýšení limitu vlastního příjmu manželky/manžela.**

Ve zdaňovacím období 2007 byla v platnosti progresivní sazba daně (12%, 19%, 25% a 32%). Proto byly zálohy hrazené ve 2. až 4. čtvrtletí roku 2008 odvozeny z výrazně vyšší daňové povinnosti. **Pro zdaňovací období započaté v roce 2008 byla zavedena jednotná sazba daně (15%). Snížení sazby daně vyvolalo pokles daňové povinnosti, což se projevilo nižším objemem „dopltek daně“ při podání daňových přiznání v roce 2009 a nižším objemem**



## **záloh na daň splatných ve druhém pololetí roku 2009.**

**Tabulka č. 4** poskytuje přehled o výši slev na dani a daňového zvýhodnění platných pro zdaňovací období roků 2007 a 2008.

**Tabulka č. 4**

<b>Slevy na dani a daňové zvýhodnění platné pro zdaňovací období</b>	<b>2007 (v Kč)</b>	<b>2008 (v Kč)</b>	<b>Nárůst</b>
<b>Sleva na:</b>			
- poplatníka	7 200	24 840	3,5 x
- druhého z manželů bez příjmů	4 200	24 840	5,9 x
- poživatele částečného invalidního důchodu	1 500	2 520	1,7 x
- poživatele plného invalidního důchodu	3 000	5 040	1,7 x
- držitele průkazu ZTP/P	9 600	16 140	1,7 x
- studujícího	2 400	4 020	1,7 x
<b>Daňové zvýhodnění na dítě</b>	<b>6 000</b>	<b>10 680</b>	<b>1,8 x</b>

Jak vyplývá ze shora uvedené **Tabulky č. 4**, jen základní sleva na poplatníka, která se zvýšila 3,5x a kterou mohl uplatnit každý daňový subjekt, včetně pracujících důchodců a nerezidentů, by musela mít negativní dopad na inkaso i za situace pokud by sazba daně zůstala beze změny. **Zvýšení slev na dani a daňového zvýhodnění** tedy **ještě prohloubilo pokles daňové povinnosti** za zdaňovací období roku 2008 a tím také **pokles úhrnu záloh splatných v roce 2009**. Pokles nevyrovnal ani pozitivní dopad zrušení institutu společného zdanění manželů.

**Tabulka č. 5** poskytuje přehled o úhrnu skutečně uplatněných slev na dani a daňového zvýhodnění podle údajů z daňových přiznání za zdaňovací období roků 2007 a 2008.

**Tabulka č. 5**

(v mil. Kč)

<b>Celkové slevy na dani a daňové zvýhodnění uplatněné ve zdaňovacím období</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>Rozdíl</b>
<b>Sleva na:</b>			
- poplatníka	15 786	42 819	27 033
- druhého z manželů bez příjmů	792	2 813	2 021
- ostatní slevy celkem	263	293	30
<b>Daňové zvýhodnění na dítě</b>	<b>7 641</b>	<b>9 037</b>	<b>1 396</b>
<b>CELKEM</b>	<b>24 482</b>	<b>54 962</b>	<b>30 480</b>

**Negativní vliv** hospodářské krize na inkaso daně ještě **posílila legislativní úprava** přijatá zákonem č. 2/2009 Sb., na základě které pro zdaňovací období započaté v roce 2008 došlo ke **zvýšení limitu vlastního příjmu manželky/manžela** z částky 38 040 Kč na **částku 68 000 Kč pro určení nároku poplatníka na slevu na dani na vyživovanou osobu**.

Vzhledem k růstu nezaměstnanosti rostl i počet osob bez vlastních příjmů vyživovaných jinou osobou v domácnosti. Podle zákona o daních z příjmů lze uplatnit slevu na dani na manželku/manžela bez vlastních příjmů [§ 35ba odst. 1 písm. b)] pouze ročně, tj. po skončení zdaňovacího období. Z uvedeného důvodu se teprve v prvním pololetí roku 2009 (po podání přiznání za zdaňovací období roku 2008) mohla projevit shora uvedená legislativní úprava. Zákonodárce navrhl zvýšení limitu protože se neměnil od roku 2001 a do vlastního příjmu manžela/manželky patří mimo jiné také peněžitá pomoc v mateřství. Pokud větší část peněžitě

pomoci v mateřství připadla do jednoho zdaňovacího období, pak poplatník s vysokou pravděpodobností slevu na dani na vyživovanou osobu nezískal. Záměrem bylo dosáhnout takového stavu, aby limit vlastních příjmů nebyl nikdy překročen pouze pobíráním peněžité pomoci v mateřství (po dobu 28 týdnů vypočtené z platu ve výši 15 tisíc Kč měsíčně). Jak vyplývá ze shora uvedené **Tabulky č. 5**, jen na dani z příjmů fyzických osob podávajících daňové přiznání **vzrostl objem uplatněné slevy na vyživovanou manželku/manžela** podle údajů z daňových přiznání za zdaňovací období 2008 (podaných v březnu 2009) o 2 mld. Kč oproti stavu zdaňovací období 2007.

**Zrušení institutu společného zdanění manželů přineslo pokles počtu podaných a zpracovávaných daňových přiznání v roce 2009 cca o 620 tisíc** oproti roku 2008. Přesto **správci daně v roce 2009 zkontrolovali a zaevidovali více než 1 700 tisíc přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Z toho** bylo elektronicky podáno celkem 15 312 daňových přiznání.

Ačkoli bylo v roce 2009 podáno méně daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob než v předchozím roce, **počet vyřizovaných žádostí poplatníků o vrácení přeplatků se příliš nesnížil**. Byl to důsledek vyššího objemu uplatněných slev na vyživovanou manželku (manžela) a daňového zvýhodnění na dítě.

Kromě shora uvedeného **správci daně v roce 2009** na dani z příjmů fyzických osob dodatečně **vyměřili na základě daňových kontrol celkem 952 mil. Kč**, což je téměř o 204 mil. Kč více než v roce 2008. Správci daně se často setkávají s případy neoprávněně uplatňovaných výdajů (nákladů), které pocházejí od nekontaktních firem. Dokazování je v takových případech velmi problematické. Přetrvávajícím problémem jsou **fyzické osoby s vyznačeným pobytem na adrese ohlašovny obecního nebo městského úřadu**. Potíže působí také **častá migrace podnikajících cizích státních příslušníků** v rámci České republiky, obtížná komunikace s nimi (jazyková bariéra), jejich neochota k převzetí úřední korespondence, uvádění neplatných adres a neplnění povinnosti hlásit změnu bydliště vůči správci daně.

Dále správci daně v roce 2009 na dani z příjmů fyzických osob **vyřídili přes 6,3 tisíc žádostí o posečkání daně**, což je zhruba o 2,5 tisíc žádostí více než v roce 2008.

Vzhledem ke stoupajícímu počtu fyzických osob v insolvenční **museli** správci daně v roce 2009 **odepsat daňový nedoplatek** na dani z příjmů fyzických osob **pro jeho nedobytnost u více než 2,5 tisíc případů**, což je téměř o 0,3 tisíc případů více než v roce 2008. Mnoho nových insolvenčních návrhů se týkalo možnosti oddlužení fyzických osob, jejichž dluhy vznikly z nesplacení spotřebitelských úvěrů. Tyto osoby sice zpravidla neměly u správce daně evidován daňový nedoplatek, ale vyžadovaly vydání „potvrzení o bezdlužnosti“ pro účely soudního řízení, což odčerpávalo část personálních kapacit správce daně, které nemohly být využity k jiné činnosti.

Jako základní příčiny nedobytnosti daňových nedoplateků správci daně uvádějí:

- dlouho trvající konkursní nebo insolvenční řízení,
- stoupající počet subjektů bez movitého a nemovitého majetku, na které je nařízeno několik soudních exekucí,
- dlužníci dlouhodobě evidovaní na úřadu práce bez zdanitelných příjmů,
- OSVČ s nezjištěným zdrojem příjmů pro možnost nařízení daňové exekuce,
- osoby, u kterých není zjištěno místo jejich skutečného pobytu,
- dlužníci po soudní exekuci, žijící ze sociálních dávek,
- dlužníci pobírající minimální mzdu (důchod),
- dlužníci, u nichž jsou již prováděny srážky ze mzdy ve prospěch jiných věřitelů a exekuční příkaz správce daně je dlouhodobě v pořadí bez reálné šance na uspokojení.

Podle údajů Českého statistického úřadu se rok 2009 vyznačoval prudkým vzestupem

úrovně nezaměstnanosti. V posledním čtvrtletí roku 2009 činil podíl pracujících osob pouze 46,8% všech obyvatel České republiky. Proto také rostl počet poplatníků, u kterých by vymáháním daňového nedoplatku byla vážně ohrožena výživa daňového dlužníka nebo osob na jeho výživu odkázaných, případně by vymáhání vedlo k hospodářskému zániku daňového dlužníka, přičemž by výnos z jeho likvidace byl pravděpodobně nižší než jím vytvořená daň v příštím období. To potvrzuje fakt, že správci daně v roce 2009 **vydali téměř 1,5 tisíc rozhodnutí o prominutí daňového nedoplatku** na dani z příjmů fyzických osob, což je cca o 450 případů více než v roce 2008.

Pracovníci územních finančních orgánů již několik let zajišťují servis poplatníkům v době podávání daňových přiznání tím, že po dohodě se zástupci měst a obcí navštěvují vybrané obce a přímo na místě vybírají daňová přiznání a odpovídají na dotazy poplatníků. Celý měsíc březen mají poplatníci k dispozici informační telefonní linky. Ke zvýšení komfortu přispívá prodloužení pracovní doby na finančních úřadech v tomto období

### c) **Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků**

**V roce 2009** pokračoval pokles celorepublikového inkasa na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Bylo **vybráno celkem 111 042 mil. Kč**, což je o 4 138 mil. Kč méně než v roce 2008.

Vývoj inkasa na dani z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků v letech 2005-2009 ukazuje **Tabulka č. 6**.

**Tabulka č. 6** (v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	110 662	111 633	126 388	115 180	111 042	96,41	-4 138
<b>Předepsáno</b>	109 067	110 989	125 031	115 239	110 616	95,99	-4 623
<b>Výtěžnost (%)</b>	101,5	100,6	101,1	99,9	100,4	-	-

Hlavní příčinou shora uvedeného vývoje jsou jednoznačně dopady hospodářské krize. **V letech 2008 a 2009** byl zaznamenán **dramatický meziroční pokles evidenčního počtu zaměstnanců**. Podle údajů Českého statistického úřadu nejrychleji roste skupina výdělečně neaktivních osob z důvodu pobírání důchodu. Jejich počet se v průběhu tří let zvýšil o více než 158 tisíc. Za poslední tři roky také mírně **vzrostl počet osob pečujících o dítě** nebo o jinou osob.

Meziročně **klesl objem základu pro stanovení záloh na daň - tzv. superhrubá mzda** a současně **vzrostl objem čerpaných daňových bonusů na vyživované dítě, o které se snížil odvod záloh na daň**.

**V roce 2009** rovněž **vzrostl objem daňových bonusů na vyživované dítě, které správci daně poukazovali zaměstnavatelům** (jako refundaci podle § 35d zákona o daních z příjmů) na částku 3 107 mil. Kč, což představuje meziroční přírůstek o 1 913 mil. Kč. Růst objemu čerpaných daňových bonusů potvrzuje skutečnost, že v České republice stoupá počet rodičů pečujících o dítě, kteří mají nízké příjmy.

**Také na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků**

**negativně působilo zvýšení limitu vlastního příjmu manželky/manžela pro určení nároku na slevu na dani na vyživovanou manželku/manžela. Detailní informace o tom kolik zaměstnanců v rámci ročního zúčtování daně za rok 2008 uplatnilo uvedenou slevu na dani však nemáme k dispozici.** Komplikace a překážky výkonu správy daně na tomto druhu příjmu jsou ze strany správců daně spatřovány ve vysoké chybovosti zaměstnavatelů při vyplňování vyúčtování daně, zejména pak v souvislosti s vykazováním daňových bonusů.

**Správci daně v roce 2009 zkontrolovali a zaevidovali více než 300 tisíc vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.** Podíl elektronicky podaných vyúčtování je zatím nízký (cca 4 700).

V rámci kontrolních zjištění se stále objevují případy, kdy zálohy na daň nejsou sráženy z částek, které se vyplácí společníkům a jednatelům společností s ručením omezeným za jejich práci pro společnost, ačkoli je tato aktivita podle zákona o daních z příjmů posuzována jako závislá činnost.

#### **d) Daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby**

Dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby podléhají příjmy fyzických i právnických osob. Daň je evidována odděleně podle vlastníka příjmů. Ve srovnání s předchozím rokem byl v roce 2009 zaznamenán mírný pokles celkového inkasa o 110 mil. Kč. Z toho část daně vybíraná z příjmů právnických osob vykázala přírůstek ve výši 138 mil. Kč a část daně vybíraná z příjmů fyzických osob vykázala pokles ve výši 247 mil. Kč.

Vývoj inkasa na dani z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby v letech 2005 až 2009 ukazuje **Tabulka č. 7**.

**Tabulka č. 7** (v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	11 242	14 003	15 700	19 299	19 189	99,43	-110
<b>Předepsáno</b>	10 691	14 409	15 254	19 222	18 972	98,40	-250
<b>Výtěžnost (%)</b>	105,2	97,2	97,2	99,6	98,9	-	-
Z inkasa daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby tvoří							
<b>Daň příjmů FO</b>	6 420	7 432	8 583	10 378	10 131	97,62	-247
<b>Daň příjmů PO</b>	4 822	6 572	7 117	8 921	9 058	101,54	137

**Na dani z příjmů právnických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby se nenaplnil předpoklad, že v důsledku nastupující hospodářské krize dojde k celkovému poklesu inkasa z dividend a podílů na zisku.** Naopak daň sražená z uvedených příjmů v působnosti FŘ pro hl.m. Prahu, FŘ v Praze a FŘ v Brně, jejímiž příjemci jsou především subjekty kolektivního investování, penzijní fondy nebo stát z titulu své majetkové účasti na obchodních společnostech, si udržela nejvyšší podíl na celkovém inkasu, neboť zdrojem těchto příjmů byl zisk po zdanění vytvořený do konce roku 2008, na jehož výši, zejména u společností podnikajících v oblasti energetiky, peněžnictví a telekomunikací, nedopadla počínající hospodářská krize, ale naopak byla příznivě ovlivněna poklesem míry zdanění příjmů právnických osob. K meziročnímu poklesu inkasa daně z uvedených příjmů došlo v působnosti FŘ v Ostravě, kde valné hromady několika významných společností s ohledem na očekávanou potřebu pokrytí finančních potíží v důsledku hospodářské krize rozhodly o nevyplacení dividend.

K absolutnímu poklesu inkasa daně z příjmů právnických osob vybírané srážkou došlo v působnosti FŘ v Plzni a FŘ v Ústí nad Labem.

Na celostátní úrovni se ustálil objem inkasa daně z ostatních příjmů podléhajících dani vybírané srážkou (výplata náhrad za poskytnutí práva na užití předmětu průmyslového vlastnictví tj. počítačových programů, výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků, tj. licenčních poplatků, know-how, nebo za jeho užití, a za užívání nemovitých věcí nebo jejich částí umístěných na území České republiky). Jako stabilizační faktor zatím působí inkaso daně z licenčních poplatků vyplácených investory v průmyslových zónách na základě převážně dlouhodobých kontraktů, kteří využívají zahraniční technologie.

Pokles inkasa na dani z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby způsobila vyšší míra nezaměstnanosti v roce 2009. Na trhu práce došlo k omezení možnosti výkonu krátkodobého nebo příležitostného zaměstnání, např. na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr s výdělkem do 5 000 Kč měsíčně (příjem podléhá srážkové dani).

Snížil se také objem příjmů z úroků z vkladů na bankovních účtech jednak tím, že kvůli krizi a ztrátě zaměstnání mnoho fyzických osob vyčerpalo dříve naspořené finanční prostředky a dále proto, že nízká míra úročení vkladů nemotivuje klienty bank k využití těchto produktů. Jen zcela výjimečně byly vypláceny podíly na zisku a dividendy.

## e) Daň silniční

V roce 2009 došlo po několika letech (poprvé od mezidobí 2004-2005) k meziročnímu propadu inkasa daně silniční na 4 796 mil. Kč, tj. o 1 206 mil. Kč oproti roku 2008 (daň silniční je příjem Státního fondu dopravní infrastruktury). Snížení je důsledkem několika faktorů, zejména nepříznivé ekonomické situaci v ČR, jež je reflexí celosvětové finanční a hospodářské krize a tím způsobeného znatelného poklesu výkonů jednotlivých firem. Dalším faktorem je i legislativní změna, tj. změna principu uplatnění snížené sazby daně - nově dle data první registrace vozidla v ČR či zahraničí. Vzhledem k trvajícím nepříznivému dopadu celosvětové hospodářské krize se dá předpokládat, že negativní vývoj započatý rokem 2009 bude pokračovat i v následujícím zdaňovacím období.

Přehled inkasa daně silniční od r. 2005 podává **Tabulka č. 8**.

**Tabulka č. 8** (v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso FÚ</b>	5 191	5 428	5 915	6 002	4 796	79,9	-1 206
<b>Předepsáno FÚ</b>	5 230	5 457	5 811	6 073	4 950	81,5	-1 123
<b>Výtěžnost (%)</b>	99,3	99,5	101,8	98,8	96,8	-	-

## f) Daň z přidané hodnoty

Inkaso daně z přidané hodnoty za rok 2009 činilo 253,6 mld. Kč (z toho celní úřady 0,148 mld. Kč). Proti roku 2008 to znamená pokles o 1,6 mld. Kč (0,6%). Příjmem státního rozpočtu je částka 176,7 mld. Kč (69,68% celkového inkasa) a z celkové rozpočtem stanovené

částky (194,1 mld. Kč) je to 91%.

Zásadním způsobem ovlivnila inkaso daně ekonomická recese. Z uvedené **Tabulky č. 9** je zřejmý významný pokles jak celkové vlastní daňové povinnosti tak vykázaných nadměrných odpočtů. Ještě markantněji lze ilustrovat celkový pokles ekonomických aktivit plátců daně na kumulovaném základu daně u uskutečněných plněních v tuzemsku, kdy hodnota 7 518 mld. Kč v roce 2008 poklesla na 5 720 mld. Kč v roce 2009, tzn. o 24%.

Z regionálního hlediska byl rozhodující vývoj na třech finančních ředitelstvích, která zaznamenala meziroční pokles inkasa (FŘ pro hl. město Prahu o 5,4 mld. Kč, FŘ v Ústí nad Labem o 2 mld. Kč a FŘ v Brně o 0,2 mld. Kč). Všechna ostatní FŘ vykázala alespoň mírný nárůst.

**Tabulka č. 9**

(v mil. Kč)

<b>Vývoj inkasa DPH finanční úřady v letech 2005 až 2009</b>							
<b>Rok</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>Index (%) 09/08</b>	<b>Rozdíl 09-08</b>
<b>Předeepsáno</b>	374 175	424 180	468 205	513 761	469 655	0,91	-44 106
<b>Daň. inkaso</b>	376 360	428 105	475 743	516 563	470 240	0,91	-46 323
<b>Výtěžnost (%)</b>	100,6	100,9	101,6	100,5	100,0	-	-
<b>Nadměrný odpočet</b>	-171 419	-210 711	-239 899	-261 624	-216 777	0,83	44 847
<b>CELKEM</b>	<b>204 941</b>	<b>217 394</b>	<b>235 844</b>	<b>254 939</b>	<b>253 463</b>	<b>0,99</b>	<b>-1 476</b>

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

Novelou zákona o DPH k 1. 4. 2009 byl zrušen zákaz odpočtu daně při pořízení osobního automobilu, u jeho technického zhodnocení, přestavby motorového vozidla na osobní automobil a osvobození od daně při dodání osobního automobilu, při jehož pořízení neměl plátcé daně nárok na odpočet daně.

Poměrně významným způsobem se do inkasa promítá nárůst daně z přidané hodnoty vrácené plátcům v jiných členských státech EU a zahraničním osobám povinným k dani (§§ 82 a 83 zákona o DPH) - v roce 2009 vráceno 4,9 mld. Kč, což znamená zvýšení proti roku 2008 o 1,7 mld. Kč.

Méně, než se očekávalo, dopadá na úroveň inkasa nový institut skupinové registrace. Daňové povinnosti skupin, které vznikly k 1. 1. 2009 se, s jedinou významnější výjimkou, neodchyľují výrazněji od daňových povinností jejich členů za rok 2008. Uvedenou výjimkou je skupina v působnosti Finančního úřadu v Litvínově, podnikající v petrochemickém průmyslu, jejíž členové vykázali za rok 2008 daňovou povinnost ve výši 11,1 mld. Kč, ale daňová povinnost skupiny za rok 2009 činí pouze 7,6 mld. Kč.

**Tabulka č. 10**

(v mil. Kč)

<b>Daň přiznaná a vyměřená</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>Index (%) 09/08</b>	<b>Rozdíl 09-08</b>
<b>Rozdíl mezi přiznanou a vyměřen. daní</b>	1 350	3 955	293	2 606
<b>Vyměřeno dle dodateč. daň. přiznání</b>	-4 316	-2 417	56	1 900
<b>Dodatečně vyměřeno z kontroly</b>	1 532	2 010	131,2	477
<b>CELKEM</b>	<b>-1 434</b>	<b>3 548</b>	<b>-</b>	<b>4 983</b>

## g) Daň z nemovitostí

V roce 2009 pokračoval nárůst předepsané daňové povinnosti, který však byl oproti předchozím rokům výraznější, a to z 5 104 mil. Kč v roce 2008 na 6 318 mil. Kč v roce 2009, tj. o 1 214 mil. Kč.

Na výši předepsané daňové povinnosti i nadále pozitivně působí dlouhodobě probíhající proces obnovy katastrálního operátu, při němž je odstraňována zjednodušená evidence pozemků a následně dochází k postupnému vyjasňování vlastnických vztahů a upřesňování evidence pozemků. Zlepšuje se dostupnost podkladů pro správu daně z nemovitostí, zejména z katastru nemovitostí, a jejich provázanost se systémem ADIS. Zefektivňuje se tak kontrola daňových přiznání, což má rovněž pozitivní vliv na vývoj inkasa daně z nemovitostí.

Kromě uvedených skutečností se však na nárůstu daňové povinnosti v roce 2009 podílely také legislativní změny v této oblasti, účinné od 1.1.2009. Od tohoto data již není poskytováno osvobození nově dokončených staveb obytných domů a staveb, u nichž bylo provedeno zateplení. V některých obcích se také poprvé uplatnil místní koeficient, zvyšující daňovou povinnost. Jeho význam pro nárůst daňové povinnosti v roce 2009 nebyl však příliš výrazný, neboť možnosti jej stanovit využilo z celkového počtu 6241 pouze 389 obcí, a na celkovém výnosu daně se tak významně projevíly pouze místní koeficienty uplatněné v několika větších městech.

Nárůstu daňové povinnosti odpovídá také vývoj inkasa daně z nemovitostí, které ve zdaňovacím období roku 2009 vzrostlo oproti roku 2008 na 6 361 mil. Kč, tj. o 1 166 mil. Kč.

Poměr výše inkasa daně z nemovitostí u jednotlivých finančních ředitelství se oproti předchozím zdaňovacím obdobím významně nezměnil a odpovídá rozsahu jejich místní působnosti, přičemž u všech finančních ředitelství došlo k nárůstu inkasa, odpovídajícímu dlouhodobému trendu.

Přehled vývoje inkasa daně z nemovitostí od roku 2005 poskytuje **Tabulka č. 11**.

**Tabulka č. 11** (v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	4 987	5 017	5 123	5 195	6 361	122,4	1 166
<b>Předepsáno</b>	4 917	4 978	5 023	5 104	6 318	123,8	1 214
<b>Výtěžnost (%)</b>	101,4	100,8	102,0	101,8	100,7	-	-

## h) Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Daňové inkaso daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí dosáhlo v roce 2009 celkem 8 059 mil. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2008 se snížilo o cca 2,3 mld. Kč (index 77,4%); především u daně z převodu nemovitostí se výrazně projevila ekonomická krize snížením četnosti převodů nemovitostí i snížením cen nemovitostí, takže celkový výnos této daně se snížil o 2,1 mld. Kč (index 78,5%). Výnos daně z převodu nemovitostí tvoří v objemu celkových příjmů těchto majetkových daní stabilně nejvýznamnější podíl, v roce 2009 cca 97%.

U inkasa daně darovací došlo k očekávanému poklesu, neboť novelou zákona č. 357/1992 Sb. o dani dědické, dani darovací a z převodu nemovitostí (dále jen „novela

zákonu“), jsou od daně darovací s účinností od 1. 1. 2008 zcela osvobozena bezúplatná nabytí majetku mezi osobami zařazenými v I. a II. skupině. Daň darovací vykázala pokles o 183 mil. Kč oproti loňskému roku, tj. cca o 53%.

Výše inkasa daně dědické klesl již pod 100 mil. Kč. Dlouhodobě byl velmi nízký v důsledku osvobození osob I. skupiny, do níž patří příbuzní v řadě přímé a manželé, od této daně. Novela zákona ještě rozšířila toto osvobození od 1. 1. 2008 i na osoby patřící do II. skupiny. Výnosy daně dědické a darovací budou tedy již zcela nevýznamné.

Přehled inkasa za roky 2005-2009 podávají **Tabulky č. 12 až 14.**

**Tabulka č. 12**

Daň z převodu nemovitostí							
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	7 494	7 788	9 774	9 950	7 809	78,5	-2 141
<b>Předepsáno</b>	6 571	7 084	8 933	10 106	7 936	78,5	-2 170
<b>Výtěžnost (%)</b>	114,1	109,9	109,4	98,5	96,3	-	-

**Tabulka č. 13**

(v mil.Kč)

Daň darovací							
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	510	604	692	345	162	47	-183
<b>Předepsáno</b>	524	569	720	299	157	52,5	-142
<b>Výtěžnost (%)</b>	97,3	106,2	96,1	115,4	109,5	-	-

**Tabulka č. 14**

Daň dědická							
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Daňové inkaso</b>	103	124	109	115	88	76,5	-27
<b>Předepsáno</b>	103	123	108	119	86	72,3	-33
<b>Výtěžnost (%)</b>	100,0	100,8	100,9	96,6	98,9	-	-

## **2. DAŇOVÉ NEDOPLATKY**

### **a) Vývoj daňových nedoplatků**

Celkový objem daňových nedoplatků evidovaných územními finančními orgány v České republice k 31. prosinci 2009 dosáhl **98,5 mld. Kč**, z toho na daních **nové daňové soustavy** platné od 1. ledna 1993 (dále jen „nové daně“) činil **96,1 mld. Kč** (tj. **97,7%** k celkovému objemu nedoplatků) a na daních staré daňové soustavy platné do 31. prosince 1992 (dále jen „staré daně“) **2,3 mld. Kč** (tj. **2,3%** k celkovému objemu daňových nedoplatků). V porovnání s předcházejícím rokem klesla celková kumulovaná výše daňových nedoplatků ze 100,5 mld. Kč na 98,5 mld. tj. cca o 2,1 mld. Kč.

Vývoj výše nedoplatků evidovaných územními finančními orgány v posledních pěti letech ilustruje následující **Tabulka č. 15.**



Tabulka č. 15

(v mld. Kč)

Druh příjmu	Vývoj výše nedoplatků evidovaných územními finančními orgány									
	2005	Index (%) 05/04	2006	Index (%) 06/05	2007	Index (%) 07/06	2008	Index (%) 08/07	2009	Index (%) 09/08
Staré daně	4,4	78,79	4,0	90,11	3,6	90,00	2,7	75,00	2,3	85,19
Nové daně	97,3	99,48	101,3	104,11	97,5	96,25	97,9	100,41	96,1	98,16
<b>CELKEM</b>	<b>101,7</b>	<b>98,36</b>	<b>105,4</b>	<b>103,64</b>	<b>101,1</b>	<b>95,92</b>	<b>100,5</b>	<b>99,41</b>	<b>98,4</b>	<b>97,91</b>

Největší objem splatných daňových nedoplatků je tradičně evidován finančními úřady v působnosti Finančního ředitelství pro hlavní město Prahu (32,3 mld. Kč, tj. 32,8% z celkového objemu daňových nedoplatků evidovaných územními finančními orgány v České republice), Finančního ředitelství v Brně (21,6 mld. Kč, tj. 22%) a Finančního ředitelství v Ústí nad Labem (15,3 mld. Kč, tj. 15,6%). Naopak nejnižší objem nedoplatků vykazují dlouhodobě finanční úřady v působnosti Finančního ředitelství v Českých Budějovicích (2,4 mld. Kč, tj. 2,4%) a Finančního ředitelství v Hradci Králové (4,8 mld. Kč, tj. 4,9%).

K meziročnímu nárůstu daňových nedoplatků v roce 2009 oproti roku 2008 došlo pouze v případě Finančního ředitelství Brno (o 0,4 mld. Kč na 21,6 mld. Kč). U všech ostatních finančních ředitelství bylo v roce 2009 zaznamenáno snížení úrovně daňových nedoplatků oproti předcházejícímu roku. K největšímu relativnímu i absolutnímu snížení daňových nedoplatků, a to o 10,5%, došlo u Finančního ředitelství v Praze (tj. o 1 mld. Kč). Stejněho relativního poklesu bylo dosaženo u Finančního ředitelství v Hradci Králové (tj. o 0,6 mld. Kč). Nejvýraznějšího absolutního poklesu daňových nedoplatků o 2,1 mld. Kč bylo dosaženo v případě Finančního ředitelství Praha (o 2,1%). Meziroční pokles daňových nedoplatků byl dále zaznamenán u Finančního ředitelství v Ostravě (o 0,3 mld. Kč na 7,7 mld. Kč), v Ústí nad Labem (o 0,3 mld. Kč na 15,3 mld. Kč), v Plzni (o 0,3 mld. Kč na 5,9 mld. Kč) a u Finančního ředitelství v Českých Budějovicích (o 0,1 mld. Kč na 2,4 mld. Kč).

Analýza daňových nedoplatků uvedená v **Tabulce č. 16** ukazuje rozdílnost dynamiky jejich vývoje podle jednotlivých druhů příjmů, a to zejména u daní nové daňové soustavy. Nejvyšší suma nedoplatků této skupiny daní je evidována u daně z přidané hodnoty. Od roku 2003 dochází trvale k nárůstu evidovaných nedoplatků této daně (v úhrnu o 28,3%). V roce 2009 evidované nedoplatky u daně z přidané hodnoty činily 48,2 mld. Kč, což představuje meziroční nárůst o 2,4 mld. Kč (tj. o 5,2%).

U skupiny daní z příjmů v roce 2009 došlo oproti předchozímu kalendářnímu roku ve srovnatelném měřítku jako u daně z přidané hodnoty k opačnému trendu. Výše nedoplatků oproti roku 2008 poklesla o 2 mld. Kč (tj. o 5,3%) a dosáhla částky 35,4 mld. Kč. U této skupiny daní došlo k meziročnímu poklesu nedoplatku rovnoměrně. Zůstala tak zachována proporce, kdy nejvýraznější je podíl nedoplatků na dani z příjmů právnických osob 16,7 mld. Kč a na dani z příjmů fyzických osob z podnikání 14,3 mld. Kč., oproti 4,1 mld. Kč u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a 0,3 mld. Kč u daně z příjmů vybírané srážkou. U daně z příjmů fyzických osob z podnikání tak na rozdíl od předchozích let nedošlo k nárůstu nedoplatku.

Ve skupině majetkových daní výše daňových nedoplatků od roku 2003 soustavně klesá u daně z nemovitostí a daně z převodu nemovitostí a tento trend zůstal zachován i v roce 2009. Vývoj nedoplatků u daně darovací a daně dědické od roku 2003 vykazuje mírné výkyvy avšak v roce 2009 ve srovnání s předchozím rokem došlo k jejich mírnému snížení. Naopak u daně silniční pokračoval i v roce 2009 trvalý nárůst daňových nedoplatků od roku 2003 (celkem o 0,1 mld. Kč, tj. o 10,6%). Objem daňových nedoplatků za rok 2009 u celé této skupiny daní činil stejně jako v roce 2008 6,1 mld. Kč, což celkově představuje o téměř 19% méně než činila

hodnota evidovaného nedoplatku této skupiny daní 7,5 mld. Kč v roce 2003.

Tabulka č. 16

(v mil. Kč)

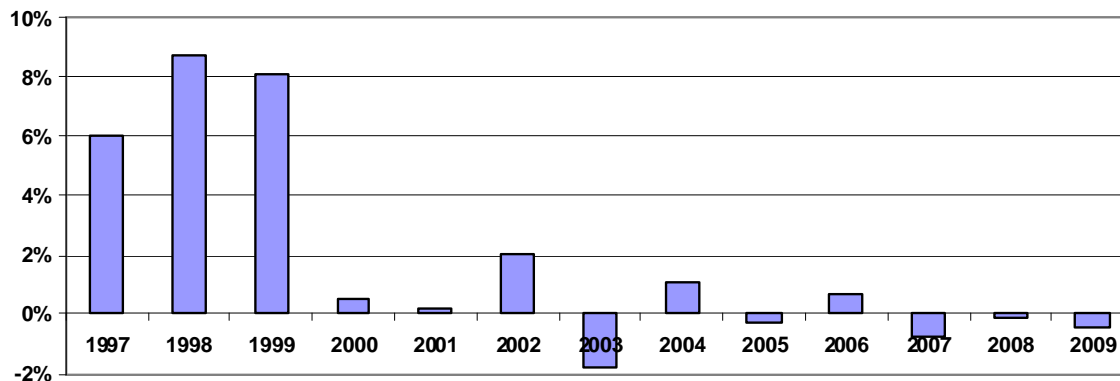
Druh příjmu	Kumulativní objem daňových nedoplatků				
	2005	2006	2007	2008	2009
Daň z přidané hodnoty	40 707	43 338	44 056	45 631	48 019
Daně spotřební	3 267	3 460	2 568	2 067	1 560
Daň z příjmů právnických osob	19 469	17 846	18 742	17 672	16 668
Daň z příjmů vybíraná srážkou - § 36	367	401	318	306	304
Daň silniční	1 058	1 098	1 106	1 129	1 249
Daň dědická	11	10	9	11	10
Daň darovací	249	228	240	181	171
Daň z převodu nemovitostí	4 644	4 455	3 991	3 846	3 503
Daň z příjmů fyz. osob - podnikat.	14 230	14 644	14 886	15 085	14 340
Daň z příjmů fyz. osob ze záv. čin.	5 253	5 310	4 571	4 338	4 099
Daň z nemovitostí	1 150	1 103	1 015	938	902
Ost. příjmy, odvody, pokuty a popl.	6 888	9 433	5 990	6 647	5 324
Daň z příjmů obyvatelstva	424	361	215	43	23
Daň z obratu	781				
Odvod ze zisku	647				
Odvod z objemu mezd	629				
Důchodová daň	369	3 671	3 391	2 636	2 277
Daň z objemu mezd	43				
Ostatní zrušené daně do rozp. rep.	1 285				
Ostatní zrušené daně do míst. rozp.	233				
<b>CELKEM</b>	<b>101 705</b>	<b>105 354</b>	<b>101 100</b>	<b>100 530</b>	<b>98 449</b>
<b>MEZIROČNÍ PŘÍRŮSTEK</b>	<b>-1 646</b>	<b>3 649</b>	<b>-4 254</b>	<b>-570</b>	<b>-2 081</b>

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

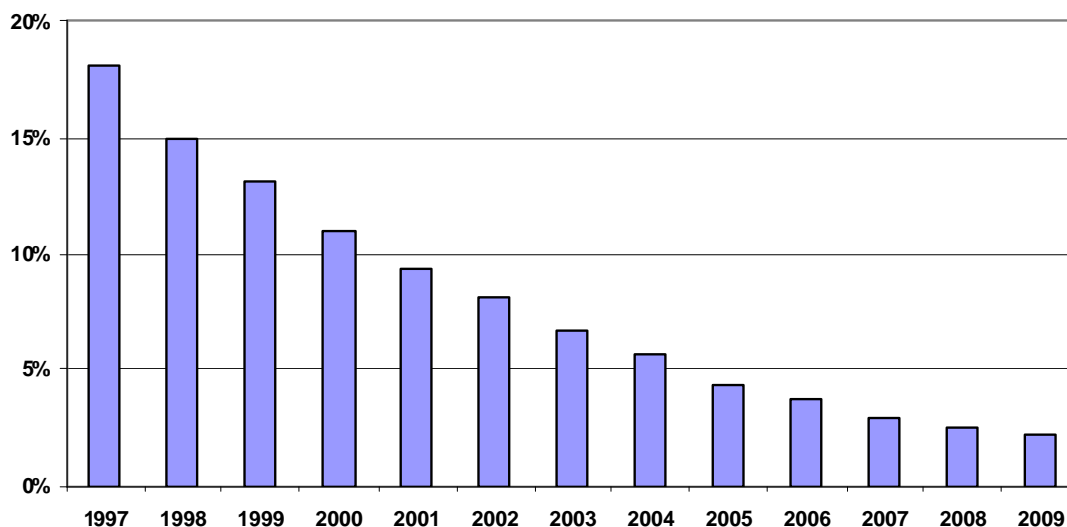
Zdroj: [http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/evidence\\_dani\\_tab\\_evidence\\_rocni.html](http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/evidence_dani_tab_evidence_rocni.html)

Graf č. 1:

Podíl meziročního přírůstku daňových nedoplatků na roční daňové povinnosti (ÚFO)



**Graf č. 2:**  
**Podíl daňových nedoplatků na kumulativním inkasu daní**



**Grafy č. 1 a č. 2** zachycující trendy ve vývoji daňových nedoplatků, ilustrují pokračování poměrně pozitivního resp. stabilizovaného trendu vývoje relativní váhy daňových nedoplatků za poslední období. V posledních devíti letech se výše daňových nedoplatků v působnosti ÚFO ustálila na hranici okolo sta miliard korun, přičemž v posledních třech letech mírně klesá. Od roku 2000 do roku 2006 se snížil podíl meziročního přírůstku daňových nedoplatků na celkovém objemu daňové povinnosti starých a nových daní spravovaných v příslušném roce územími finančními orgány na hodnoty do **1%** (s výjimkou roku 2002). Od roku 2007 podíl daňových nedoplatků na inkasu daní meziročně mírně klesá.

## b) Vymáhání daňových nedoplatků

### Oblast zajištění daní a pohledávek na daních a příslušenství daní

Vývoj v oblasti zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň zajišťovacím příkazem a zajištění nedoplatků na daních a na příslušenství daní zřízením zástavního práva (za období let 2005 až 2009) dokumentují údaje v **Tabulce č. 17**.

**Tabulka č. 17**

Zákon č. 337/1992 Sb. Ukazatel	2005	2006	2007	2008	2009
<b>Zajištění dle § 71</b>					
počet rozhodnutí	124	1 940	102	72	81
částka (v mil. Kč)	1 158	283	1 386	6 187	481
<b>Zástavní právo dle § 72</b>					
počet rozhodnutí	9 347	9 100	8 885	9 053	9 042
částka (v mil. Kč)	5 471	5 016	5 062	6 412	6 696

Údaje jsou uvedeny souhrnně za daně staré daňové soustavy platné do 31. 12. 1992 a nové daňové soustavy platné od 1. 1. 1993.

Z údajů v **Tabulce č. 17** vyplývá, že v roce 2009 a v předchozích letech byl počet

vydaných rozhodnutí o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň podle § 71 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ZSDP) poměrně nízký (s výjimkou roku 2006). V roce 2009 se sice počet vydaných zajišťovacích příkazů oproti předchozímu roku nepatrně zvýšil o **9** (vydáno celkem **81** rozhodnutí), přesto je tento zajišťovací institut využíván finančními úřady v minimálním rozsahu. Současně bylo v roce 2009 zaznamenáno podstatné snížení celkové částky zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň, a to z 6 187 mil. Kč v roce 2008 na **481 mil. Kč** v roce 2009, tedy o **5 706 mil. Kč**. Příznivější situace je u zajištění daňových nedoplatků na daních a příslušenství daní zástavním právem podle § 72 ZSDP. Ve srovnání s předchozím rokem sice bylo v roce 2009 zaznamenáno nepatrné snížení počtu rozhodnutí o zřízení zástavního práva (o **11** na **9 042** rozhodnutí), přesto se celkový objem zajištěných daňových pohledávek zvýšil oproti roku 2008 o **284 mil. Kč** (z 6 412 mil. Kč v roce 2008 na **6 696 mil. Kč** v roce 2009).

Na řízení o zajištění úhrady nesplatné nebo dosud nestanovené daně mělo v roce 2009, stejně jako v předchozích letech, nepříznivý vliv časté uplatňování odvolání daňových subjektů proti vydaným zajišťovacím příkazům, která byla navíc v mnoha případech neúplná. Na následné výzvy správce daně k doplnění těchto podání bylo většinou daňových subjektů reagováno až těsně před uplynutím stanovené třiceti denní lhůty pro vyřízení odvolání, ve snaze ještě více tato řízení ztížit či zvrátit ve svůj prospěch.

Na účinnost uplatňování institutu zástavních práv podle § 72 ZSDP se již dlouhodoběji projevuje v neprospěch správce daně novela ZSDP provedená zákony č. 367/2000 Sb. a 317/2001 Sb., kterými došlo ke změně občanského zákoníku a dalších zákonů, včetně § 72 ZSDP. Finanční úřady se v uplynulých letech dostávaly do nepříznivého postavení, zejména při uplatňování pořadí zástavních práv v následných řízeních o zpeněžení zástavního práva nebo v insolvenčních řízeních, neboť většina majetku, k němuž bylo zřízeno rozhodnutím správce daně zástavní právo, již bylo předmětem zástavních práv bank, právnických nebo fyzických osob, které si postavení zástavního věřitele zajišťovaly nejen dříve, ale především rychleji a bez následných komplikací prostřednictvím smluvních zástavních práv. Ke zlepšení situace by měla přispět úprava provedená zákonem č. 304/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, včetně ustanovení § 72. Přesto údaje v tabulce potvrzují, že územní finanční orgány institut zajištění daňových pohledávek využívají v daleko větší míře než zajišťovací institut podle § 71 ZSDP a považují ho za významný nástroj k vymahatelnosti daňových nedoplatků.

### **Oblast vymáhání daňových nedoplatků na daních a příslušenství daní**

Hodnocení efektivnosti vymáhání daňových nedoplatků se vztahuje na činnost územních finančních orgánů v procesním postavení správce daně podle § 1 odst. 3 ZSDP. Základní agregované údaje k posouzení vývoje vymáhaných a vymožených daňových nedoplatků, evidovaných územními finančními orgány za rok 2009 a za předchozí roky, jsou obsaženy v **Tabulce č. 18**.

Údaje v tabulce potvrzují z dlouhodobějšího pohledu trend **meziročního nárůstu objemu vymáhaných i vymožených daňových pohledávek** evidovaných územními finančními orgány České republiky, i když v posledních letech je tento vývoj charakterizován jistou mírou stability dosahovaných hodnot. Navíc naznačují, že v rámci běžného využívání kapacit územních finančních orgánů, s využitím všech dostupných prostředků a stávající úrovně legislativy, lze vymáháním daňových nedoplatků v příslušném roce získat do veřejných rozpočtů maximálně okolo 6 mld. Kč.

**Tabulka č. 18**

Rok *)	Nedoplatky vymáhané		Nedoplatky vymožené	
	Počet případů	Částka (mld. Kč)	Počet případů	Částka (mld. Kč)
2005	1 608 868	68,205	412 234	5,111
2006	1 751 207	68,505	443 009	5,203
2007	1 811 163	68,477	471 228	6,054
2008	2 237 389	67,382	521 621	6,334
2009	2 997 730	68,011	553 470	5,999

Údaje jsou uvedeny sumárně za daně staré daňové soustavy platné do 31. 12. 1992 a nové daňové soustavy platné od 1. 1. 1993.

V roce 2009 dosáhl objem vymáhaných daňových nedoplatků **68 mld. Kč** a ve srovnání s rokem 2008 se zvýšil o **0,6 mld. Kč** (index 2009/2008 = 1,01). Podíl vymáhaných daňových nedoplatků k celkovému kumulativnímu objemu daňových nedoplatků evidovaných územními finančními orgány vzrostl oproti roku 2008 o **2 procentní body** na **69%**. Stejně jako v minulém roce byl vývoj v roce 2009 ovlivněn zejména zvýšeným odpisem daňových nedoplatků pro nedobytnost podle § 66 ZSDP (ve srovnání s rokem 2008 jejich objem vzrostl o **1,2 mld. Kč** na **17,4 mld. Kč**). Vývoj růstu objemu vymáhaných daňových nedoplatků v roce 2009 a v předchozích letech ukazuje i ukazatel podílu vymáhaných daňových pohledávek k celkovému objemu evidovaných daňových nedoplatků za jednotlivé roky (v roce 2004 - 62,3%, v roce 2005 - 67,1%, v roce 2006 - 65,1%, v roce 2007 - 67,7%, v roce 2008 - 67% a v roce 2009 - 69%).

Obdobný trend byl v předchozích letech dosažen také u ukazatele **objemu vymožených daňových nedoplatků**. V roce 2009 byl sice oproti minulému roku zaznamenán mírný pokles hodnoty objemu vymožených daňových nedoplatků o **0,3 mld. Kč** na necelých **6 mld. Kč** (index 2009/2008 = 0,94). Přesto lze vývoj v roce 2009 a v předchozích letech hodnotit pozitivně. Potvrzují to i údaje o podílu vymožených nedoplatků k celkovému objemu vymáhaných daňových nedoplatků za jednotlivé roky (v roce 2004 - 6,3%, v roce 2005 - 7,5%, v roce 2006 - 7,6%, v roce 2007 - 8,8%, v roce 2008 - 9,4% a v roce 2009 - 8,8%).

Rozhodující objem vymáhaných i vymožených daňových nedoplatků je evidován na daních **nové daňové soustavy** platné od 1. 1. 1993. U této kategorie daní bylo k 31. 12. 2009 vymáháno územními finančními orgány **66,8 mld. Kč**, tj. **98,3%** z celkové sumy daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání. V roce 2009 (tj. za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009) bylo na daních nové daňové soustavy **vymoženo 5,9 mld. Kč**. Na daních **staré daňové soustavy** platné do 31. 12. 1992 jsou vykazované hodnoty vymáhaných i vymožených daňových nedoplatků výrazně nižší. K 31. 12. 2009 bylo na těchto daních **vymáháno** necelých **1,2 mld. Kč**, tj. pouze **1,7%** z celkové sumy daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání a v průběhu roku 2009 bylo **vymoženo 13,5 mil. Kč**, tj. pouze **0,2%** z celkové sumy daňových nedoplatků vymožených za sledované období. Tento stav je dlouhodobě ovlivněn postupným snižováním celkové částky daňových nedoplatků evidovaných na daních staré daňové soustavy v uplynulých letech (k 31. 12. 2009 se jejich objem snížil na 2,3 mld. Kč, tj. o 0,4 mld. Kč proti stavu v předchozím roce).

Největší objem vymáhaných i vymožených daňových nedoplatků evidovaných na daních nové daňové soustavy je dlouhodobě vykazován u **daně z přidané hodnoty**. K 31. 12. 2009 bylo na této dani vymáháno **33,5 mld. Kč** a v roce 2009 vymoženo **3,7 mld. Kč**, což je o 0,2 mld. Kč méně než v předcházejícím roce. Vyšší objem vymáhaných daňových nedoplatků byl evidován rovněž u **daní z příjmů**. K 31. 12. 2009 dosáhla jeho výše v souhrnu **25,2 mld. Kč**, tj. o 0,1 mld. Kč méně než v roce 2008. V průběhu roku 2009 bylo na daních

z příjmů vymoženého téměř **1,6 mld. Kč** daňových nedoplatků, což je o 0,1 mld. Kč méně než v roce 2008. Na **daních z nemovitostí a na daních dědické, darovací a z převodu nemovitostí** bylo k 31. 12. 2009 vymáháno téměř **3 mld. Kč** a v roce 2009 bylo vymoženo přes **0,4 mld. Kč** daňových nedoplatků a tento vývoj kopíruje stav dosažený i v roce 2008.

**Poměr mezi vymáhanými daněmi a vymáhaným příslušenstvím daní** je srovnatelný s vývojem v předchozích letech. Z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků (68 mld. Kč) jich bylo k 31. 12. 2009 vymáháno na **daních 46,8 mld. Kč**, tj. **68,8%** a téměř jedna třetina objemu nedoplatků je evidována na **příslušenství daní**, kde bylo za sledované období vykázáno **21,2 mld. Kč**, tj. **31,2%** (dle § 58 ZSDP spadá pod pojem „příslušenství daní“ penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty uložené podle ZSDP nebo jiného daňového zákona).

Územní finanční orgány jsou dlouhodoběji úspěšnější při vymáhání nedoplatků, jejichž výše se pohybuje v řádu do 1 mil. Kč, event. od 1 mil. Kč do 10 mil. Kč. Již z dřívějších analýz vyplývá, že nedoplatky převyšující částku 10 mil. Kč jsou vymahatelné jen z části nebo jsou v mnoha případech již zcela nedobytné. Přehled o nedobytných daňových nedoplatcích za Českou republiku, zpracovaný podle údajů územních finančních orgánů ukazuje, že kvalifikovaný odhad **nedobytných daňových nedoplatků** činil k 31. 12. 2009 celkem **49,6 mld. Kč**, tj. již **polovinu** (50,3%) z celkové kumulované částky daňových nedoplatků evidovaných územními finančními orgány k 31. 12. 2009 (98,4 mld. Kč). Z toho na **daních** činily nedobytné daňové nedoplatky **31,1 mld. Kč**, tj. 62,7% a na **příslušenství daní** necelých **18,5 mld. Kč**, tj. 34,3%. Na daních staré daňové soustavy je podíl nedobytných daňových nedoplatků výrazně vyšší a již dřívější analýzy ukázaly, že se pohybuje okolo 95%. **Základními příčinami nedobytnosti** jsou nemajetnost a předluženost dlužníků, nemožnost dohledání postižitelného majetku, zánik daňového subjektu bez právního nástupce, úmrtí dlužníka a předluženost dědictví, minimální uspokojení daňových pohledávek přihlášených do konkursních nebo insolvenčních řízení, převody majetku na jiné osoby ještě před vznikem nedoplatku, daňoví dlužníci bez příjmů, nekontaktní, často s bydlištěm na adrese obecního či městského úřadu, včetně cizinců, kterým byl ukončen dlouhodobý pobyt v České republice apod.

Rozhodující objem vymožených daňových nedoplatků za rok 2009 byl územními finančními orgány dosažen úkony v daňové exekuci (**2,4 mld. Kč, tj. 39,3%**). O něco vyšší částka daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání byla daňovými dlužníky uhrazena na základě výzvy správce daně k zaplacení nedoplatku v náhradní lhůtě (**2,5 mld. Kč**) a dalších téměř **0,7 mld. Kč** bylo vybráno pracovníky vymáhacích útvarů finančních úřadů ještě před provedením vymáhacího úkonu.

Nejefektivnějším a finančními úřady nejvíce využívaným exekučním prostředkem byla v roce 2009 a v minulých letech **daňová exekuce na příkázání pohledávky** na peněžní prostředky dlužníků na účtech vedených u bank nebo jiné pohledávky. V roce 2009 bylo tímto způsobem vymáháno přes **9 mld. Kč**, tj. **28,1%** z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků za sledované období a vymoženo bylo přes **1,8 mld. Kč** (tj. **30,4%** z celkového objemu daňových nedoplatků vymožených za sledované období). Podstatně nižší je efektivita vymáhání prostřednictvím mobiliárních exekucí. **Prodejem movitých věcí** bylo v roce 2009 vymáháno **0,5 mld. Kč** daňových nedoplatků, což činí pouze **1,4%** z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků za sledované období a vymoženy byly necelé **0,2 mld. Kč**. Nepatrně vyšší částka daňových nedoplatků byla vymáhána daňovou exekucí **prodejem nemovitostí**. V roce 2009 bylo takto vymáháno **0,7 mld. Kč** daňových nedoplatků, tj. **2,3%** z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků za sledované období, přičemž vymoženo bylo pouze přes **0,1 mld. Kč**. Nízká výtěžnost těchto exekucí je v případě movitých věcí ovlivněna vedle dosud platné právní úpravy dražeb movitých věcí zejména nižším zájmem

potencionálních zájemců o nabízené věci v místech dražeb i poklesem hodnoty věcí prodávaných v dražbě. Obdobné problémy se projevují i při exekucích prodejem nemovitostí. Nicméně exekuce prodejem nemovitostí zůstává i nadále účinným způsobem vymáhání, neboť řada dlužníků uhradí nedoplatky zpravidla již po vydání tohoto exekučního příkazu, aniž by muselo docházet k finalizaci prodeje nemovitosti v rámci dražby.

K vymáhání daňových nedoplatků využívají finanční úřady ve větším rozsahu také **exekuce na srážku ze mzdy**, jiné odměny za závislou činnost nebo náhrady za pracovní příjem, důchody, sociální a nemocenské dávky, stipendia apod. V roce 2009 bylo takto vymáháno přes **1,7 mld. Kč** daňových nedoplatků, tj. **5,3%** z celkového objemu vymáhaných daňových nedoplatků za sledované období, vymoženo však bylo pouze **0,3 mld. Kč**. Efektivita těchto exekucí je dlouhodoběji negativně ovlivňována omezenými možnostmi správce daně zjistit a případně dále sledovat změnu zaměstnavatele dlužníka, který se snaží vyhybat exekuci vykonáváním prací na krátkodobé pracovní poměry s častou změnou zaměstnavatele. Patrný je rovněž vliv „praxe“ některých zaměstnavatelů, kteří vyplácejí sjednanou odměnu zaměstnanci (dlužníkovi) rozloženě, tj. ve vykazované minimální výši a v zůstatku na hotovosti přímo zaměstnanci (dlužníkovi), případně pouze na hotovosti bez evidence odměňované osoby jako zaměstnance. Nemalý vliv na nižší úspěšnost tohoto způsobu exekuce má i nárůst nezaměstnanosti v řadě regionů České republiky v důsledku dopadů hospodářské recese. V posledních dvou letech narůstá problém při vymáhání daňových nedoplatků, kde je plátcem Česká správa sociálního zabezpečení v Praze, jako poddlužník při výkonu exekuce srážkami z vyplácených důchodů. V důsledku velkého náporu exekucí a nedostatečného personálního obsazení není ČSSZ schopna exekuce provést bez značné časové prodlevy.

Z celkového objemu daňových nedoplatků evidovaných ve vymáhání jich finanční úřady k 31. 12. 2009 přihlásily **do insolvenčních řízení 21,2%, tj. 14,4 mld. Kč**. Za rok 2009, tj. za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009, jich bylo přihlášeno přes **2 mld. Kč** a v těchto řízeních jich bylo v roce 2009 uspokojeno **352 mil. Kč**, tj. výtěžnost 5,9%. Tyto výsledky jsou v podstatě srovnatelné s vývojem v roce 2008, nicméně efektivita těchto řízení je z hlediska vynaložených nákladů, kapacit finančních úřadů a i z hlediska míry uspokojení daňových pohledávek, dlouhodobě na poměrně nízké úrovni (navíc zde stále převažuje likvidační forma řešení insolventnosti dlužníků v podobě konkursu). Přesto všechno se nová právní úprava insolvenčních řízení jeví jako rychlejší a pružnější v porovnání s předešlou úpravou tzv. „starých“ konkursů (zákon o konkursu a vyrovnání).

V této oblasti bylo finančními úřady poukazováno na problém s přihlašovaním pohledávek do insolvenčních řízení, neboť v mnoha případech je lhůta pro přihlášení pohledávek shodná se lhůtou stanovenou pro podání daňového přiznání (30 dnů), což správcům daně značně komplikuje situaci při uplatňování pohledávek do insolvenčních řízení.

Vedle insolvenčních řízení se na výsledcích činnosti finančních úřadů v oblasti vymáhání daňových nedoplatků negativně projevují i zdlouhavé a nepříliš výtěžné výkony rozhodnutí vedené soudy. To ovlivňuje rozsah finančními úřady předávaných **návrhů na výkon rozhodnutí příslušným soudům**, kterým byly v roce 2009 předány k vymáhání daňové nedoplatky pouze ve výši **0,1 mld. Kč**, resp. **122 mil. Kč**. Z této částky jich bylo vymoženo **0,02 mld. Kč** (resp. **21 mil. Kč**), tj. **17,2%**. Finanční úřady opakovaně upozorňují na zdlouhavost soudních řízení, zejména u návrhů na výkon rozhodnutí prodejem nemovitostí a na nepřiměřeně dlouhé lhůty od podání návrhu na výkon rozhodnutí do doby provedení prvních úkonů dražby. Tento problém se projevuje i v případech, kdy správci daně předkládají příslušným soudům odpůří či určovací žaloby.

Finanční úřady uplatňují žádosti o výkon exekuce i u **soudních exekutorů**. Suma daňových nedoplatků předaných k vymáhání soudním exekutorům je stále zanedbatelná

(k 31. 12. 2009 dosáhla **277 mil. Kč**). Za rok 2009 se pak jednalo pouze o částku **21 mil. Kč** a z ní bylo ve sledovaném období vymozeno necelých **11 mil. Kč**, tj. **52,3%**. Finanční úřady znovu upozorňují na problémy, které se vyskytují nejen při poskytování součinnosti soudním exekutorům podle exekučního řádu (zákon č. 120/2001 Sb.). Vedle neustále se zvyšujícího počtu požadavků soudních exekutorů na sdělení řady údajů, v mnoha případech se opakujících, jejichž vyřizování v nemalé míře zatěžuje pracovníky finančních úřadů a odvádí je od výkonu správy daní, byly stejně jako v minulém roce zaregistrovány v roce 2009 problémy spočívající **v nepřiměřenosti exekucí prováděných soudními exekutory**. Existuje řada případů, kdy exekuce na prodej nemovitostí nebo na prodej podniku vedené některými exekutorskými úřady slouží, a to zpravidla po dohodě s dlužníkem, spíše k zajištění pohledávky na dobu, než je nedoplatek v plném rozsahu uhrazen exekutorskému úřadu formou splátek. Správce daně přihlášený do zahájeného exekučního řízení je pak nucen pasivně vyčkávat a mnohdy až po delší době zjišťuje, že exekutorský úřad dražbu vůbec neprovedl. Na daný problém finanční úřady opakovaně upozorňují a požadují provedení úpravy v zákoně č. 119/2001 Sb., kterým se stanoví pravidla pro případy souběžně probíhajících výkonů rozhodnutí, zejména úpravy ustanovení § 11 a § 14.

Efektivita výběru daní a vymáhání daňových pohledávek byla nejen v roce 2009 **negativně ovlivňována i dalšími faktory**. K nejzávažnějším patří:

- Významně se na vývoji nedoplateků a jejich vymáhání projevil vliv hospodářské recese. Vzrostl počet daňových subjektů, jejichž daňové nedoplatky byly v důsledku neplnění splatných daňových povinností předány k vymáhání poprvé, i když z hlediska platební morálky byly v minulých letech bezproblémové. Jednou z hlavních příčin tohoto vývoje je zejména nárůst druhotné platební neschopnosti, jejímž důsledkem je současně i růst případů úplného ukončení podnikatelské činnosti. Obecně se projevuje i nárůstem počtu exekučních příkazů a následných dražebních vyhlášek vydávaných jak správci daně, tak zejména soudními exekutory. Důsledkem hospodářské recese, která se projevila již v roce 2009 a lze očekávat, že bude pokračovat i prvním pololetí roku 2010, je postupný nárůst nezaměstnanosti, která se v oblasti vymáhání daňových nedoplateků projevuje zejména omezováním počtu prováděných exekucí, zejména na srážku ze mzdy a i na jejich výtěžnosti.
- Nemalá část daňových dlužníků (fyzických i právnických osob) je **předložena. Tyto osoby mají závazky vedle správce daně i vůči podnikatelským subjektům, občanům či jiným orgánům**. U fyzických osob se mnohdy jedná o osoby sociálně slabé a nemajetné, s obtížně zjistitelným nebo nepostižitelným příjmem. U právnických osob se v postavení největších dlužníků **často nacházejí obchodní společnosti, za něž jako statutární orgány vystupují osoby nekontaktní**, které na sebe formálně přebírají účast v obchodních společnostech, aniž by byly informovány o jejich skutečném stavu, o jejich pohledávkách a závazcích, často deklarují nemožnost přístupu do účetnictví s odůvodněním, že ho nemají k dispozici.
- Stále častěji jsou zjišťovány případy, kdy **daňoví dlužníci** (zejména obchodní společnosti) **utlumí, resp. ukončí podnikatelské aktivity**, aniž by byly z jejich strany uhrazeny platební povinnosti vůči státu. Přesto i nadále pokračují v podnikatelských aktivitách, v nově zřízených firmách se stejným předmětem činnosti, neboť jim to umožňuje dosud platná právní úprava, přičemž ve svých společnostech **zanechávají nevymahatelné pohledávky v řádech milionů Kč a bez jakýchkoliv legislativních překážek je jim umožněno zakládat další a další společnosti**. Vymožení daňového nedoplatku je v těchto případech již téměř nemožné. Finanční úřady na tyto skutečnosti opakovaně poukazují a již několik let požadují provedení novely příslušných ustanovení obchodního zákoníku, která by vedla ke zvýšení odpovědnosti zakladatelů, společníků za závazky založených obchodních společností, jejich trestní odpovědnosti



a zejména k omezení dalších podnikatelských aktivit, jestliže úmyslně zanechávají závazky vůči státu a dalším věřitelům bez úhrad.

- Prohlubujícím se problémem je **nedohledatelnost a nekontaktnost některých dlužníků**. U fyzických osob jde hlavně o dlužníky, kteří jsou přihlášení k pobytu na tzv. „ohlašovací administrativní adrese“, tj. na adrese obecního či městského úřadu. U právnických osob jde o firmy bez skutečného, reálného sídla, mnohdy bez statutárního zástupce, příp. s nekontaktním statutárním zástupcem, event. cizincem. Daň doměřená těmto subjektům se již v okamžiku vyměrování stává v podstatě nedobytným nedoplatkem a správce daně tak ztrácí možnost zjistit existenci majetku dlužníka a tím i možnost vybrání či vymáhání daňového nedoplatku. V konečném důsledku může dojít až k promlčení práva vybrat a vymáhat daňové nedoplatky, protože v zákonem stanovené lhůtě nebylo možno provést úkon směřující k vybrání, zajištění nebo vymožení nedoplatku.
- K efektivnějšímu vymáhání pohledávek státu, ke zrychlení řízení a snížení jeho administrativní náročnosti u správců daně i dalších orgánů státní správy, je dlouhodobě požadováno zajištění legislativních a technických opatření pro umožnění **přímého přístupu do veřejnoprávních registrů**, resp. do již existujících databází bank, pojišťoven a správních úřadů, za účelem zajištění a vymáhání daňových nedoplatků a jiných pohledávek státu. Ke zlepšení stávajícího stavu již byla přijata některá legislativní opatření, např. k zajištění přímého přístupu správních orgánů do čtyř základních registrů (viz zákon o základních registrech). Dosud se však tato opatření v praxi neprojevila a správcům daně je umožněn přístup pouze do Centrální evidence obyvatel, Registru daňových subjektů a plátců DPH, Geografického a informačního systému MISYS a některých dalších informačních systémů MF, např. do databáze KSP (kontrola státní podpory stavebního spoření), ARES (registr ekonomických subjektů) apod.

### 3. DAŇOVÉ SUBJEKTY

Tabulka č. 19 udává počty daňových subjektů za rok 2009 v členění podle jednotlivých daní.

Tabulka č. 19

Daň	Počet daňových subjektů	
	evidovaných*	aktivních**
Daň z přidané hodnoty	725 593	531 750
Daň z příjmů PO	447 800	439 620
Daň z příjmů FO podávajících příznání	2 880 422	2 580 681
Daň z příjmů FO -závislá činnost	584 914	487 974
Daň z příjmů -zvláštní sazba (§ 36)	459 811	398 504
Daň z nemovitostí	4 276 596	3 795 411
Daň dědická, darovací a z přev. nemovitostí	828 262	291 102
Daň silniční	1 032 490	828 008
<b>CELKEM</b>	<b>11 235 888</b>	<b>9 353 050</b>

\* údaje o daňových subjektech aktivních vůči daňové správě;

\*\* údaje o daňových subjektech ekonomicky aktivních ve sledovaném období

Na pojem „daňový subjekt“ byl zaveden dvojitý pohled a to subjekt evidovaný v agendách správců daní a subjekt ekonomicky aktivní ve sledovaném období.

#### **4. VYHLEDÁVACÍ ČINNOST, MÍSTNÍ ŠETŘENÍ, VYTÝKACÍ ŘÍZENÍ, DAŇOVÁ KONTROLA A PODNĚTY PŘEDANÉ ORGÁNŮM ČINNÝM V TRESTNÍM ŘÍZENÍ**

##### **a) Vyhledávací činnost a místní šetření**

Daňovým kontrolám předchází ve většině případů vlastní vyhledávací činnost. Pracovníci vykonávající analyticko-vyhledávací činnost provádějí důkladnou analýzu vnitřních a vnějších zdrojů. U vytipovaných daňových subjektů byly v rámci vyhledávací činnosti zjišťovány všechny údaje týkající se příjmů, majetkových poměrů a dalších skutečností, rozhodných pro správné a úplné vyměření a vymáhání daně. Velmi často užívaným nástrojem - úkonem je místní šetření, který jakožto jeden z procesních úkonů daňového řízení je upraven ustanovením § 15 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Místní šetření jsou na finančních úřadech prováděna pracovníky všech oddělení finančních úřadů, v největší míře však pracovníky kontrolních oddělení. Místní šetření jsou prováděna rovněž pracovníky analyticko-vyhledávacích útvarů proto, aby bylo zjištěno co nejvíce skutečností pro následující daňové řízení. Veškeré zjištěné údaje a skutečnosti jsou analyzovány a předány k využití při dalším řízení. Místní šetření jsou prováděna jak u daňových subjektů, tak i u jiných osob.

Kvalitně provedená analyticko-vyhledávací činnost snižuje časovou náročnost a zvyšuje efektivnost prováděné kontroly. Při vyhledávací činnosti na celostátní i regionální úrovni se využívají sdělení a oznámení přijatá či postoupená jinými odděleními, ale i jinými státními orgány, zejména Policií ČR, orgány Celní správy, živnostenskými úřady, úřady práce, soudy apod., a dále i oznámení či sdělení fyzických a právnických osob. Ty jsou následně doplněny údaji získanými vlastní vyhledávací činností a z databází vedených daňovou správou. Využívanými prameny jsou též informace získané od svědků a osob předzvědných, ale také z hromadných sdělovacích prostředků

##### **b) Vytýkací řízení**

Vytýkací řízení se řídí ustanovením § 43 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Vytýkací řízení se zaměřují na odstranění pochybnosti správce daně o správnosti, úplnosti, pravdivosti a průkaznosti údajů uvedených v daňovém přiznání.

V roce 2009 bylo provedeno celkem **30 873** vytýkacích řízení a z toho **11 026** bylo ukončeno s vyčíslením rozdílu mezi původně deklarovanou daňovou povinností, nadměrným odpočtem nebo daňovou ztrátou a tím, co finanční úřady ve vytýkacím řízení vyměřily. Počet vytýkacích řízení oproti roku předchozímu poklesl cca o **13%** a naopak daňová povinnost vzrostla v důsledku vytýkacího řízení o **2 mld. Kč**.

Vytýkací řízení u všech daní, zejména u daně z přidané hodnoty, je nejefektivnějším daňovým řízením pro krátký časový odstup od podání daňového přiznání a zejména nevyplacení neoprávněně nárokováného nadměrného odpočtu. Nejčastěji se provádí vytýkací řízení na dani z přidané hodnoty, dani z příjmu fyzických osob (z přiznání) a dani z příjmů právnických osob.

V důsledku vytýkacích řízení došlo v roce 2009 k mírnému přírůstku daňové povinnosti na daních z příjmů i přesto, že počet prováděných řízení proti roku 2008 poklesl. To potvrzuje skutečnost, že vytýkací řízení byla správně směřována.

Vytýkací řízení byla zahajována u daně z příjmů fyzických osob zejména z následujících důvodů:

- při nesrovnalostech v nezdanitelné části základu daně dle § 15 zákona o daních z příjmů,
- za účelem ověření správnosti uplatněných slev na dani dle § 35ba zákona o daních z příjmů,
- za účelem ověření nároku na daňové zvýhodnění na vyživované děti dle § 35c zákona o daních z příjmů,
- při zjevných chybách v daňových přiznáních,
- při nesouladu údajů uvedených v přiznání a v účetních výkazech, případně v jiných listinách v držení správce daně.

Pro zdaňovací období roku 2008 **došlo ke zjednodušení daňového přiznání k dani z příjmu fyzických osob**, především z důvodu zrušení společného zdanění manželů, zrušení minimálního základu daně a zjednodušením výpočtu metody vynětí. **Tím se v roce 2009 snížil okruh oblastí, které bylo nutno vyjasnit formou vytýkacího řízení.** Vzhledem k počtu podávaných daňových přiznání a jejich složité struktuře patří vytýkací řízení na dani z příjmů fyzických osob k nejnáročnějším.

Vytýkací řízení u daně z příjmů právnických osob se však nadále zaměřuje na rozpory mezi údaji z účetních výkazů a daňových přiznání, na odstranění vzniklých pochybností o oprávněnosti uplatňovaných položek odčitatelných od základu daně (odečet daňové ztráty a nákladů na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a položek snižujících základ daně (dary, neziskové organizace). Využívá se zejména u případů, kdy se nepodaří zjednat nápravu upozorněním na uvedené vady s využitím elektronické komunikace se zástupci daňových subjektů (telefon, SMS zpráva, e-mail, apod.).

**Tabulka č. 20** ukazuje výsledky vytýkacích řízení na dani v roce 2009.

**Tabulka č. 20**

Daň	Počet ukončených	Počet ukončených s rozdílem	Změna v důsledku vytýkacího řízení (v tis.Kč)		
			Daňové povinnosti	Nadměrného odpočtu	Ztráty
<b>z přidané hodnoty</b>	20 724	7 896	3 390 932	-1 188 394	
<b>z příjmů PO</b>	2 372	603	247 857	-	-594 882
<b>z příjmů FO</b>	7 777	2 527	65 378	-	-11 900
<b>CELKEM</b>	<b>30 873</b>	<b>11 026</b>	<b>3 704 167</b>	<b>-1 188 394</b>	<b>-606 782</b>

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé tis. Kč.

## c) Daňová kontrola

**Daňová kontrola** je vymezena ustanovením § 16 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Cílem daňové kontroly je zjistit nebo prověřit daňový základ nebo jiné okolnosti rozhodné pro správné stanovení daně u daňového subjektu.

V roce 2009 ukončily finanční úřady **79 613** daňových kontrol. V tomto údaji se za jednu kontrolu považuje kontrola jedné daně za jeden rok. Na základě provedených daňových kontrol bylo na daních doměřeno celkem **4 627 mil. Kč**. Celková částka doměřených daní se v roce 2009 ve srovnání s rokem 2008 **snížila o 2 194 mil. Kč**.

Mezi výsledky kontrolní činnosti je třeba dále uvést ztrátu vykázanou u daně z příjmů právnických osob a daně z příjmů fyzických osob, která byla v roce 2009 snížena celkem o **3 146 mil. Kč**.

Přehled o počtu a výsledcích daňových kontrol za rok 2009 ukazuje **Tabulka č. 21**.

**Tabulka č. 21**

Druh příjmu	Počet kontrol	Doměřeno z kontrol (v Kč)
<b>Daň z přidané hodnoty</b>	18 281	2 169 315 779
<b>Daně spotřební</b>	0	0
<b>Daň z příjmů PO</b>	10 854	1 451 935 322
<b>Daň z příjmů FO-podáv. příznání</b>	19 272	745 601 559
<b>Daň z příjmů FO-závislá činnost</b>	11 767	213 138 368
<b>Daň z příjmů zvl. sazba (§ 36)</b>	5 013	23 073 384
<b>Daň z nemovitostí</b>	6 370	10 946 673
<b>Daň dědická darovací a z přev. nemovitostí</b>	84	750 785
<b>Daň silniční</b>	7 972	12 483 252
<b>CELKEM</b>	<b>79 614</b>	<b>4 627 245 122</b>

Daňová kontrola se zaměřuje zejména na významné plátce a poplatníky, na daňové subjekty, u nichž nebyla dosud provedena kontrola a na daňové subjekty, u nichž je možno podle poznatků správce daně předpokládat možnost daňových úniků. V roce 2009 věnovali správci daně pozornost zejména přípravě na daňovou kontrolu, včetně analytické činnosti a systémovému výběru daňových subjektů ke kontrole.

Kontrolní činnost se stává rok od roku náročnější. Zvyšují se nároky na odbornou připravenost a také na zkušenost pracovníků kontroly nejen z oblasti daňové legislativy, ale i dalších oblastí práva. Rostou nároky i na jejich psychickou odolnost. Daňové řízení je obecně velmi komplikované také z důvodu rozdílných výkladů zákonů, zejména v oblasti správy daní, které jsou ovlivňovány i vyvíjející se judikaturou soudů.

Složité proces dokazování má vliv na počet zkontrolovaných subjektů, délku daňových kontrol a v neposlední řadě i na výši doměřené daně. Tuto skutečnost do jisté míry ovlivňuje i rozsah daňových zákonů a jejich časté změny, jejichž důsledkem je zvyšování nepřehlednosti platné právní úpravy.

Daňové subjekty - právnické osoby - jsou v řadě případů zastupovány daňovými poradci či právníky. Značným problémem se stává samotné zahájení daňové kontroly. Po oznámení,

že u daňového subjektu bude zahájena kontrola, vyvíjí subjekty nebo jejich zástupci nemalé úsilí k tomu, aby tomuto řízení zabránili. Dochází často ke změnám osob ve funkci jednatele a v několika případech bylo nutné ustanovit správcem daně zástupce. Ti se však ustanovení brání. V souvislosti s Nálezem Ústavního soudu zn. I. ÚS 1835/07 podávají daňové subjekty ve větší míře námitky na důvodnost zahájení daňové kontroly.

Přetrvává problém obstrukcí v procesu dokazování, a to nejen ze strany daňových subjektů, ale i jejich zástupců z řad daňových poradců. Ti často žádají o prodloužení lhůty k předložení důkazních prostředků, úmyslně navrhují důkazní prostředky, jejichž provedení je časově náročné, např. výslechy svědků (i ze zahraničí), svědků, kteří se nacházejí ve výkonu trestu, případně důkazní prostředky, jejichž správnost lze ověřit pouze v zahraničí apod. Problémy, s nimiž se pracovníci kontrolních oddělení FÚ potýkají, se v podstatě již několik let nemění, nicméně z hlediska četnosti gradují. V souvislosti s Nálezem Ústavního soudu zn. I. ÚS 1611/07 je zřejmá snaha tato daňové řízení úmyslně prodlužovat.

V průběhu daňové kontroly mění řada daňových subjektů své sídlo, nebo své zplnomocněné zástupce. Ti pak požadují za účelem seznámení se s průběhem daňové kontroly opakovaně nahlédnout do spisu. Dochází tak k prodlužování doby trvání jednotlivých kontrol a současně se snižuje i počet zkontrolovaných subjektů. Časová náročnost provádění daňových kontrol se zvyšuje i z důvodu nutnosti provádění rozsáhlého důkazního řízení. Za účelem dosažení prekluze lhůty pro doměření daně předkládají daňové subjekty nové důkazní prostředky, v mnoha případech až po projednání a podpisu zprávy o daňové kontrole.

### **Zhodnocení činnosti oddělení specializovaných daňových kontrol**

Činnost oddělení specializovaných daňových kontrol byla v roce 2009 zaměřena převážně na provádění daňových kontrol u ekonomicky a personálně propojených subjektů a dále u ekonomicky významnějších daňových subjektů, daňových subjektů s kapitálovou vazbou do zahraničí (možnost výskytu problematiky převodních cen). Odděleními specializovaných kontrol bylo ve sledovaném období doměřeno **736 mil. Kč** z celkové částky 4 627 mil. Kč.

### **d) Podněty předané orgánům činným v trestním řízení**

V souladu s ustanovením § 8 trestního řádu oznamovaly finanční úřady ve sledovaném období **orgánům činným v trestním řízení** podezření ze spáchání trestných činů. Nejčastěji se jednalo o trestní oznámení na podezření ze spáchání trestného činu neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti podle § 147 trestního zákona. Dále byla podávána trestní oznámení pro podezření z možnosti krácení daně, poplatku a podobné povinné platby ve větším rozsahu podle § 148 trestního zákona, především u daně z přidané hodnoty a u daní z příjmů fyzických a právnických osob.

Podávání podnětů podle § 147 trestního zákona výrazně zlepšuje platební morálku, neboť dlužník v převážné většině případů částku správci daně zaplatí, čímž je následně trestní oznámení odloženo. Podané oznámení tak splnilo v krátké době svůj účel.

Celkově lze konstatovat, že spolupráce s orgány činnými v trestním řízení je již dlouhodoběji na dobré úrovni. Díky vzájemným konzultacím byl vypracován fungující systém předávání a vyžadování informací v souladu s právní úpravou. Trestní oznámení jsou ve srovnání s obdobím minulých let vyřizována mnohem rychleji. Bez zbytečného odkladu jsou zpětně požadovány aktuální doplňující informace, které propojují daňové řízení s trestním,

a to i při respektování jednotlivých odlišností těchto řízení. Osvědčila se rovněž vzájemná informativní setkání, na nichž se řeší nejzávažnější případy a dochází k výměně zkušeností z praxe, včetně informací o aktuálním vývoji judikatury.

Z meziročního porovnání je zřejmé, že sice poklesl počet případů předaných orgánům činných v trestním řízení o **107**, avšak částka vzrostla o cca **9,2 mld. Kč**.

**Tabulka č. 22** ukazuje přehled o podnětech předaných finančními úřady v letech 2008 a 2009 orgánům činným v trestním řízení.

**Tabulka č. 22**

Ohledně:	Počet případů předaných od počátku roku do konce téhož roku		Částka (v mil. Kč)	
	2008	2009	2008	2009
trestného činu zkrácení daně	1 333	1 267	2 451	11 658
jiného trestného činu	74	31	15	12
<b>CELKEM</b>	<b>1 407</b>	<b>1 298</b>	<b>2 466</b>	<b>11 670</b>

## 5. DAŇOVÉ ÚLEVY

### a) **Posečkání daně a povolení splátek**

Základní přehled o objemu předpisných a odpisných vět, kterými se evidují posečkání daně a placení daně ve splátkách, za rok 2009 poskytuje následující **Tabulka č. 23**.

**Tabulka č. 23**

(v mil. Kč)

Přehled posečkané daně a povolených splátek za rok 2009		
Druh příjmu	CELKEM posečkáno	*z toho v min. letech
Daň z přidané hodnoty	14 831	1 558
Daň spotřební	376	54
Daň z příjmů právnických osob	5 555	576
Daň z příjmů srážkou § 36	35	7
Daň silniční	174	27
Daň dědická	15	3
Daň darovací	71	49
Daň z převodu nemovitostí	597	167
Daň z příjmů fyz. osob z příznání	2 404	664
Daň z příjmů fyz. osob-záv. činnost	515	124
Daň z nemovitostí	54	6
Ostat. příjmy, odvody a poplatky	7 730	1 516
<b>CELKEM NOVÉ DANĚ</b>	<b>32 358</b>	<b>4 750</b>
Daň z příjmů obyvatelstva	9	9
Ostatní zrušené daně	101	87
<b>CELKEM STARÉ DANĚ</b>	<b>110</b>	<b>95</b>
<b>CELKEM</b>	<b>32 468</b>	<b>4 845</b>

\* objem daně posečkané k 31. 12. předchozího roku

## b) Příslušenství daně

Příslušenstvím daně se rozumí náklady daňového řízení, pokuty, penále (do 31. 12. 2006), úrok z prodlení, penále (od 1. 1. 2007), zvýšení daně a úroky. Z toho nejvýznamnější složku představuje úrok z prodlení. Penále je dlužník povinen zaplatit, nezaplatil-li splatnou částku daně nejpozději v den její splatnosti. Pokuty správce daně zpravidla ukládá za porušení povinnosti nepeněžité povahy. Zvýšení daně může správce daně uložit za pozdě podané daňové přiznání. Úrok se ukládá za dobu posečkání s placením. Ostatní příslušenství daně tvoří především exekuční náklady.

**Tabulka č. 24** udává celkový objem předepsaného příslušenství daně za rok 2009. Nejvyšší položku představuje úrok z prodlení při placení daní, který činil celkem 7 067 mil. Kč.

Tabulka č. 24

(v mil. Kč)

Přehled předepsaného příslušenství daně za rok 2009								
Druh příjmu	Celkem	Exekuční náklady	Pokuty	Penále (do 31.12.2006)	Úrok z prodlení	Penále (od 1.1.2007)	Zvýšení daně	Úrok
Daň z přidané hodnoty	5 432	0	0	2 174	2 887	276	14	81
Daň spotřební	38	0	0	38	0	0	0	0
Daň z příjmů právnických osob	1 956	0	0	919	786	189	4	58
Daň z příjmů srážkou § 36	108	0	0	84	21	3	0	0
Daň silniční	172	0	0	50	117	2	2	1
Daň dědická	1	0	0	0	1	0	0	0
Daň darovací	8	0	0	5	2	0	0	1
Daň z převodu nemovitostí	337	0	0	153	162	0	17	5
Daň z příjmů FO z přiznání	1 624	0	0	1 045	455	110	4	10
Daň z příjmů FO - záv. činnost	427	0	0	199	185	40	0	3
Daň z nemovitostí	56	0	0	29	24	2	2	0
Ostat. příjmy, odvody a poplatky	2 549	148	8	27	2 425	6	0	-65
<b>CELKEM NOVÉ DANĚ</b>	<b>12 709</b>	<b>148</b>	<b>8</b>	<b>4 723</b>	<b>7 067</b>	<b>628</b>	<b>43</b>	<b>94</b>
Daň z příjmů obyvatelstva	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní zrušené daně	13	0	0	13	0	0	0	0
<b>CELKEM STARÉ DANĚ</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CELKEM</b>	<b>12 722</b>	<b>148</b>	<b>8</b>	<b>4 736</b>	<b>7 067</b>	<b>628</b>	<b>43</b>	<b>94</b>

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč.

Podle údajů uvedených v **Tabulce č. 25** bylo za rok 2009 evidováno prominutí příslušenství daně v celkové výši cca 4 701 mil. Kč. To představuje zhruba 37% z příslušenství daně předepsaného za stejné období. Prominutí se týká převážně příslušenství daně předepsané v minulých letech.

Tabulka č. 25

(v mil. Kč)

<b>Přehled prominutého příslušenství daně za rok 2009</b>	
<b>Druh příjmu</b>	<b>Prominuté příslušenství daně</b>
Daň z přidané hodnoty	365
Daň spotřební	3
Daň z příjmů právnických osob	267
Daň z příjmů srážkou § 36	38
Daň silniční	11
Daň dědická	0
Daň darovací	0
Daň z převodu nemovitostí	31
Daň z příjmů fyz. osob z příznání	218
Daň z příjmů fyz. osob - záv. činnost	59
Daň z nemovitostí	3
Ostat. příjmy, odvody a poplatky	3 706
<b>CELKEM NOVÉ DANĚ</b>	<b>4 700</b>
Daň z příjmů obyvatelstva	1
Ostatní zrušené daně	0
<b>CELKEM STARÉ DANĚ</b>	<b>1</b>
<b>CELKEM</b>	<b>4 701</b>

## c) Prominutí daně

Tabulka č. 26

(v mil. Kč)

<b>Přehled prominuté daně za rok 2009</b>	
<b>Druh příjmu</b>	<b>Prominutá daň</b>
Daň z přidané hodnoty	-2
Daň spotřební	0
Daň z příjmů právnických osob	41
Daň z příjmů srážkou § 36	0
Daň silniční	0
Daň dědická	0
Daň darovací	1
Daň z převodu nemovitostí	28
Daň z příjmů fyz. osob z příznání	9
Daň z příjmů fyz. osob - záv. činnost	0
Daň z nemovitostí	0
Ostat. příjmy, odvody a poplatky	2 572
<b>CELKEM NOVÉ DANĚ</b>	<b>2 651</b>
Daň z příjmů obyvatelstva	0
Ostatní zrušené daně	0
<b>CELKEM STARÉ DANĚ</b>	<b>0</b>
<b>CELKEM</b>	<b>2 651</b>



Daň je oprávněno prominout pouze Ministerstvo financí (výjimku mají majetkové daně), a to pouze z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů. Na rozdíl od příslušenství daně, které lze prominout také z důvodu tvrdosti zákona. Na nových daních bylo za rok 2009 evidováno prominutí daně celkem za 2 651 mil. Kč.

Podrobné údaje o výši evidovaného prominutí daně podle jednotlivých druhů daní poskytuje **Tabulka č. 26**.

## **6. OPRAVNÉ PROSTŘEDKY**

V roce 2009 bylo daňovými subjekty podáno celkem **22 090** odvolání proti platebním výměrům vydaných správcem daně za sledované období, což ukazuje na nepatrné snížení oproti minulému roku, kdy bylo podáno celkem 22 728 odvolání proti platebním výměrům vydaných správcem daně.

**Tabulka č. 27** dokumentuje počet podaných odvolání proti platebním výměrům podle jednotlivých druhů příjmů v roce 2009.

Údaje o způsobu vyřízení odvolání proti platebním výměrům na daň v roce 2009 jsou uvedeny odděleně podle toho, kde bylo rozhodováno o odvolání proti konkrétnímu platebnímu výměru. V prvním sloupci **Tabulky č. 28** jsou uvedeny případy rozhodnuté na FÚ a v druhém sloupci případy, o kterých rozhodovalo FŘ.

Vybrané ukazatele z oblasti soudního řízení ve věcech žalob proti rozhodnutím územních finančních orgánů jsou prezentovány v **Tabulce č. 29**. V prvním sloupci je zaznamenán celkový počet žalob podaných od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009. V ostatních sloupcích jsou údaje o žalobách, o kterých bylo v průběhu roku 2009 rozhodováno.

**Tabulka č. 27**

Druh příjmu	Počet odvolání proti platebním výměrům podaná	
	v minulém roce a nevyřízená k 1. 1.	ve sledovaném období (2009)
Daň z přidané hodnoty	2 389	16 807
Daně spotřební	0	0
Daň z příjmů PO	382	910
Daň z příjmů FO - podáv. přízn.	889	1 715
Daň z příjmů FO - závislá činnost	129	265
Daň z příjmů - zvláštní sazba (§ 36)	9	64
Daň z nemovitostí	102	1 173
Daň dědická, darovací a z přev. nem.	182	588
Daň silniční	43	568
<b>CELKEM</b>	<b>4 125</b>	<b>22 090</b>

Tabulka č. 28

Druh příjmu	Způsob vyřízení (počet)					
	vyhověno		zamítnuto		zastaveno	
	u FÚ	u FŘ	u FÚ	u FŘ	u FÚ	u FŘ
Daň z přidané hodnoty	15 072	527	133	994	373	11
Daně spotřební	0	0	0	0	0	0
Daň z příjmů PO	411	236	29	174	70	31
Daň z příjmů FO - podáv. přízn.	1 047	325	50	313	145	7
Daň z příjmů FO - závislá činnost	109	55	16	73	24	0
Daň z příjmů –zvláštní sazba (§ 36)	50	2	3	5	7	1
Daň z nemovitostí	1 050	23	7	23	52	0
Daň dědická, darovací a z přev. nem.	195	41	24	97	186	2
Daň silniční	556	6	6	7	25	0
<b>CELKEM</b>	<b>18 490</b>	<b>1 215</b>	<b>268</b>	<b>1 686</b>	<b>882</b>	<b>52</b>

Tabulka č. 29

Částka (v tis. Kč)

Přehled o žalobách k soudu proti rozhodnutí územních finančních orgánů a o výsledku řízení v roce 2009 (u daní daňové soustavy platné od 1. 1. 1993)					
Druh příjmu	Počet případů	Zamítnuto		Vyhověno	
		Počet	Částka	Počet	Částka
Daň z přidané hodnoty	240	169	315 962	142	489 857
Daně spotřební	0	0	0	1	70 245
Daň z příjmů PO	104	63	939 338	95	240 036
Daň z příjmů FO podávajících příznání	182	106	85 302	136	79 908
Daň z příjmů FO závislá činnost	13	7	2 934	6	6 040
Daň z příjmů zvl. sazba § 36	5	1	571	1	3 356
Daň z nemovitostí	9	6	64	6	131
Daň dědická, darovací, z převodu nem.	29	10	22 675	9	3 230
Daň silniční	2	5	272	0	0
Odvody za porušení rozpočtové kázně	33	16	18 967	1	80
Žaloby u Ústavního soudu	101	56	48 601	79	311 501
Ostatní	20	8	18 877	13	10 026
<b>CELKEM</b>	<b>738</b>	<b>447</b>	<b>1 453 563</b>	<b>489</b>	<b>1 214 410</b>

## 7. SANKCE

Nejvýznamnější podíl v objemu sankcí uložených finančními úřady v roce 2009 tvořily opět pokuty podle ustanovení § 37 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ZSDP). Podle tohoto ustanovení ukládaly finanční úřady pokuty daňovým subjektům převážně za nedodržení povinností stanovených hmotně právními a procesně právními předpisy. Jednalo se nejčastěji o nevedení záznamní evidence pro daňové účely uložené správcem daně, případně nevystavení daňových dokladů za uskutečněná zdanitelná plnění (doklady neobsahovaly zákonem požadované náležitosti) a rovněž i za opakující se opožděné podání daňových příznání při nemožnosti využití sankce podle § 68 ZSDP.

Dále byly finančními úřady ukládány pokuty za nepředložení znaleckého posudku u agendy podle zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Ve zvýšené míře byly též ukládány pokuty za porušení

**zákona č. 254/2004 Sb.**, o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů, za provedení hotovostní platby nad zákonný limit. V souvislosti s novelizací ustanovení § 6 tohoto zákona, kterou byla zrušena minimální výše uložené pokuty a současně i s nižším překračováním limitu 15 000 EUR u jednotlivých případů, došlo k poklesu výše stanovené pokuty. Ve srovnání s rokem 2008 došlo z tohoto důvodu také k většímu poklesu počtu odvolání proti rozhodnutím o uložení pokuty za nadlimitní hotovostní platby. V menší míře ukládaly finanční úřady i pokuty uložené podle **zákona č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tyto pokuty jsou ukládány nejčastěji za neúplné a neprůkazné účetnictví, popř. nevedení účetnictví vůbec a nerespektování povinností uložených správcem daně při vedení předepsané účetní evidence. Ukládány byly rovněž i pokuty za porušení **zákona č. 202/1990 Sb.**, o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů.

Cílem těchto sankcí je důrazné upozornění daňových subjektů na plnění zákonem uložených povinností, a to vesměs v těch případech, kdy je bez účinku zasílání výzev. Ve většině případů dochází k uvědomění si nutnosti spolupráce se správcem daně v daňovém řízení a nápravě protiprávního jednání. Rozhodnutí o uložení pokuty nejsou tak často předmětem odvolacího řízení.

V roce 2009 rovněž finanční úřady uložily blokové pokuty podle ustanovení **§ 37a ZSDP**, zejména při prováděných místních šetření u stánkových prodejců na veřejných prostranstvích, a to za nevedení evidence denních tržeb a za porušení povinností uložených daňovým subjektům v § 15 ZSDP, zejména za porušení povinnosti zajistit přístup k nabývacím dokladům k prodávanému zboží, případně jejich zapůjčení.

Přehled o sankcích ukládaných podle výše uvedených zákonů podává **Tabulka č. 30**.

**Tabulka č. 30**

Sankce uložena dle	Počet případů		Částka (v tis. Kč)	
	2008	2009	2008	2009
zák. č. 337/1992 Sb., pokuty podle § 37	2 238	2 132	8 125	9 452
zák. č. 337/1992 Sb., § 37a blok. řízení	496	470	423	341
zák. č. 563/1991 Sb., o účet. - fyz. osobám	33	26	981	856
zák. č. 563/1991 Sb., o účet. - práv. osobám	169	218	7 649	7 880
zák. č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti	1 331	747	24 073	9 410
<b>CELKEM</b>	<b>4 267</b>	<b>3 593</b>	<b>33 126</b>	<b>27 939</b>

V souvislosti s novelou zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, provedenou zákonem č. 444/2005 Sb., **došlo 1. 1. 2006 k významné změně v oblasti tzv. „dělené správy“**. Podle ustanovení § 2 písm. d) a § 5 odst. 4 písm. m) zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě, zajišťují **celní orgány od 1. 1. 2006** placení peněžitých plnění, tzn. vybírání a vymáhání peněžitých plnění, která vznikla bez vydání správního aktu ze zákona, nebo která byla uložena jinými správními úřady v řízení podle správního řádu, a která jsou příjmem státního rozpočtu, státních fondů nebo rozpočtů územních samosprávných celků.

Finanční úřady však na základě přechodných ustanovení novely zákona o územních finančních orgánech (zákon č. 444/2005 Sb.) **řeší dokončení řízení**, která byla zahájena do dne nabytí její účinnosti. To znamená, že peněžitá plnění přijatá k vybírání nebo k vymáhání územními finančními orgány do 31.12.2005 jsou i nadále spravována územními finančními orgány. Podle některých právních předpisů, u nichž nedošlo ke změně kompetencí na celní úřady, jsou finanční úřady nadále kompetentní k dělené správě pokut ukládaných za porušení povinností

stanovených těmito právními předpisy. Jedná se zejména o pokuty, které ukládají Úřady práce podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů a dále o pokuty, které ukládá Česká obchodní inspekce podle zákona č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky, ve znění pozdějších předpisů.

K úspěšnějšímu vymáhání pokut přispělo propojení celorepublikové databáze dlužníků (centrální evidence konečných zůstatků). Využíváním této databáze se částečně daří uhrazovat nedoplatky přestupců z přeplatků na daních evidovaných na jiných finančních úřadech. Některé finanční úřady v tomto směru hodnotí velmi pozitivně spolupráci s celními úřady.

**Tabulka č. 31** uvádí počet případů pokut uložených jinými orgány za rok 2009 a předaných k vymáhání územním finančním orgánům.

**Tabulka č. 31**

<b>Přehled o pokutách uložených jinými orgány ale vymáhaných finančními úřady ČR v roce 2009</b>				
<b>Ukládající orgán</b>	<b>Od počátku roku 2009</b>			
	<b>Převzato FÚ k vymáhání</b>		<b>Vymoženo FÚ</b>	
	<b>Počet případů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>	<b>Počet případů</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
<b>ČOI</b>	73	595	121	565
<b>IBP</b>	0	0	1	9
<b>ČZPI</b>	0	0	3	8
<b>Okresní úřady</b>	0	0	3	67
<b>Policie-DI správní ř.</b>	1	8	11 002	9 113
<b>Policie-DI blokové ř.</b>	0	0	3 506	3 736
<b>Policie ČR</b>	24	105	22 211	18 807
<b>Ostatní</b>	362	7 297	7 547	11 625
<b>CELKEM</b>	<b>459</b>	<b>8 005</b>	<b>44 394</b>	<b>43 930</b>

**Tabulka č. 32** uvádí vývoj v objemu pokut uložených jinými správními orgány a převzatých k vymáhání finančními úřady. **V roce 2009 převzaly územní finanční orgány k vymáhání celkem 459 případů nevybraných pokut, které byly uloženy jinými správními orgány v celkové částce 8 005 tis. Kč.** Z tabulky je patrný výrazný pokles převzatých případů finančními úřady od roku 2006, což je právě způsobeno změnou kompetence v tzv. „dělené správě“.

**Tabulka č. 32**

<b>Vývoj objemu pokut uložených jinými orgány ale vymáhaných finančními úřady v letech 2005 až 2009.</b>				
<b>Rok</b>	<b>Převzato FÚ k vymáhání</b>		<b>Vymoženo FÚ</b>	
	<b>Počet případů</b>	<b>Částka (v mil. Kč)</b>	<b>Počet případů</b>	<b>Částka (v mil. Kč)</b>
<b>2005</b>	523 843	640	384 114	456
<b>2006</b>	47 889	62	163 918	149
<b>2007</b>	1 144	175	111 062	125
<b>2008</b>	739	8	67 977	69
<b>2009</b>	459	8	44 394	44

### III. OSTATNÍ AGENDY

#### 1. PLATBY A VRATKY DANÍ A POPLATKŮ

Výběr daní a poplatků a převod výnosu daní oprávněným příjemcům je jednou ze základních činností daňové správy. Dle zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, územní finanční orgány mimo jiné:

- vykonávají správu daní, odvodů a záloh na tyto příjmy, včetně jejich příslušenství, správních poplatků jimi vyměřovaných a vybíraných,
- spravují dotace,
- vybírají a vymáhají odvody, poplatky, úhrady, úplaty, pokuty a penále, včetně nákladů řízení, které jsou uloženy jinými orgány státní správy a které jsou příjmem státního rozpočtu České republiky, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů České republiky.

Pro realizaci výše uvedených činností územních finančních orgánů je pro jednotlivé finanční úřady otevřeno až 149 bankovních účtů různého typu, na které daňoví dlužníci platí různé druhy platebních povinností nebo ze kterých jsou daňovým subjektům zasílány vratitelné přeplatky nebo realizovány převody prostředků oprávněným příjemcům.

**Tabulka č. 33** (v mil.Kč)

Rok/platby	2005	2006	2007	2008	2009	Rozdíl 09-08
Na účty FÚ	876 795	931 761	1 038 573	1 111 242	967 365	-143 877
Z účtů FÚ	354 260	411 414	451 188	492 084	434 358	-57 726
<b>Celkem</b>	<b>1 231 055</b>	<b>1 343 175</b>	<b>1 489 761</b>	<b>1 603 326</b>	<b>1 401 723</b>	<b>-201 603</b>

**Tabulka č. 33** udává za roky 2005 až 2009 údaje o celkovém objemu plateb došlých na účty FÚ, což jsou úhrady různých druhů povinností, a celkovém objemu plateb odesílaných z účtů FÚ, což jsou většinou vratky daňovým subjektům nebo převody prostředků oprávněným příjemcům. **Tabulka č. 33** ukazuje každoroční objem prostředků v absolutní hodnotě, kdy v roce 2009 se celkový souhrn došlých a odesílaných plateb přiblížil k hodnotě 1,4 bilionu Kč za Českou republiku.

**Tabulka č. 34** uvádí za roky 2005 až 2009 údaje o pohybu meziročních indexů. Meziroční pokles mezi roky 2009 a 2008 byl o 13%.

**Tabulka č. 34** (v mil.Kč)

Index/platby	Index (%) 06/05	Index (%) 07/06	Index (%) 08/07	Index (%) 09/08
Na účty FÚ	106	111	107	87
Z účtů FÚ	116	110	109	88
<b>Celkem</b>	<b>109</b>	<b>111</b>	<b>108</b>	<b>87</b>

## **2. REALIZACE PŘEVODŮ OPRÁVNĚNÝM PŘÍJEMCŮM**

Na základě zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů i na základě jiných speciálních zákonů, zejména ve vztahu k ochraně životního prostředí, provádějí FÚ převod výnosu některých typů vybraných daní do rozpočtu obcí, krajů a státních fondů. FÚ převádějí příslušným příjemcům (státní rozpočet, státní fondy, Národní fond) i výnosy některých typů odvodů za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů.

Z hlediska převodu výnosu daní lze rozdělit převáděné daně na daně sdílené se státním rozpočtem (DPH, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z příjmů fyzických osob vybíraných srážkou) a daně, jejichž výnos je zcela příjmem jiného příjemce, kterým je převáděn (např. daň z nemovitostí, odvody a poplatky na ochranu životního prostředí, porušení rozpočtové kázně s prostředky státních fondů nebo Národního fondu).

**Tabulka č. 35** podává údaje o objemu prostředků převedených finančními úřady různým typům příjemců za roky 2005 až 2009. Z přehledu je patrný meziroční nárůst celkového objemu.

Objem prostředků převedených v roce 2009 místním rozpočtům a fondům dle příjemce ukazuje **Tabulka č. 36**. Z tabulky je identifikovatelné vnitřní rozdělení objemu převáděných prostředků podle typu jednotlivých příjemců. Příjemci největšího objemu prostředků jsou obce a to zejména jako příjemci podílu na výnosu daní.

**Tabulka č. 35** (v mil.Kč)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	Index (%) 09/08	Rozdíl 09-08
<b>Celkem</b>	<b>153 772</b>	<b>155 476</b>	<b>167 992</b>	<b>187 032</b>	<b>162 022</b>	<b>86,6</b>	<b>-25 010</b>

**Tabulka č. 36** (v mil.Kč)

Příjemce	Převod z výnosů daní	Převod sankcí - ochrana živ. prostředí	Převod odvodů za porušení rozpočtové kázně	Celkem
<b>Obce</b>	<b>117 078</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>117 079</b>
<b>Kraje</b>	<b>44 885</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>44 885</b>
<b>SFŽP</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>17</b>
<b>Ostatní státní fondy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
<b>Národní fond</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Celkem</b>	<b>161 963</b>	<b>5</b>	<b>54</b>	<b>162 022</b>

Pozn.: Součtové rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování na celé mil. Kč

## **3. CENOVÁ KONTROLA**

Cenová kontrola v roce 2009 byla celkově zaměřena na ověření dodržování způsobů regulace cen stanovených zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách, a dále na posouzení, zda u neregulovaných cen nedošlo ke zneužití hospodářského postavení. Kromě toho bylo kontrolováno také označování zboží cenou podle zákona o cenách a vedení cenové evidence.

V oblasti maximálních cen byly kontroly zaměřeny zejména na nájemné pozemků nesloužících k podnikání nájemce a na ceny mléčných výrobků pro žáky. Dále byly kontroly zaměřeny na ceny, u nichž se uplatňují věcně usměrňované ceny, jako např. ceny vody pitné, vody předané a odvedené kanalizací, ceny veřejné vnitrostátní pravidelné autobusové dopravy, ceny sběru, přepravy, třídění a odstraňování komunálního odpadu, ceny povinných technických prohlídek silničních vozidel a výkonů stanic měření emisí, ceny služeb krematorií (zpopelnění zemřelého, uložení popele do urny a pronájem obřadních místností) a hřbitovních služeb poskytovaných v souvislosti s pronájmem a užíváním hrobového místa.

Cenové kontroly zneužití hospodářského postavení byly prováděny na základě podnětů firem a občanů.

Hlavní pozornost cenové kontroly prováděné v tomto roce byla zaměřena na kontrolu cen dodávek vody pitné a cen vody odpadní a dále na sběr, přepravu, třídění a odstraňování komunálního odpadu.

Pracovníci oddělení cenové kontroly finančních ředitelství **uzavřeli v roce 2009** celkem **355 kontrolních akcí** včetně šetření.

Ve **správním řízení** bylo za porušení cenových předpisů vydáno **169 rozhodnutí o uložení pokut v celkové výši 48 641 tis. Kč**. Jedna pokuta ve výši 350 tis. Kč je v odvolacím řízení. Ve 14 případech byly pokuty zrušeny nebo sníženy, celkem o 4 560 tis. Kč. Celková výše pravomocně uložených pokut činí 43 889 tis. Kč. Do 31. 12. 2009 bylo uhrazeno 7 430 tis. Kč z pravomocně uložených pokut.

Na základě písemného pověření Ministerstva financí podle ustanovení § 12 zákona č. 526/1990 Sb. bylo provedeno šetření, jehož účelem bylo získání informací o vývoji nákupních a prodejních cen mléka a másla za období od 1. 1. 2007 do 31. 5. 2009. Předmětem šetření byly následující druhy zboží: máslo, 82% tuku, bal. 250 g (ne stolní máslo), mléko trvanlivé polotučné, 1,5% tuku, bal. 1 litr a mléko trvanlivé plnotučné, 3,5% tuku, bal. 1 litr.

Vyhodnocení provedeného šetření nákupních a prodejních cen mléka a másla bylo provedeno se zaměřením na to, zda a v jaké míře docházelo v obchodních řetězcích, jichž se šetření týkalo, k prodeji za ceny nižší, než za jaké bylo zboží nakupováno.

V daném tržním prostředí České republiky nemá žádná z šetřených společností hospodářské postavení, které by jí jako prodávajícímu umožňovala narušovat tržní prostředí uplatňováním podnákladových prodejních cen.

Z těchto důvodů provedené šetření nezaložilo podezření na možné zneužití hospodářského postavení ve smyslu ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách,

Celkově lze tedy konstatovat, že výsledky činnosti cenové kontroly na finančních ředitelstvích zcela jednoznačně prokazují tak jako v minulých letech odůvodněnost výkonu cenové kontroly a nutnost jejího dalšího pokračování.

Výsledky kontrolní činnosti nadále potvrzují nedostatečné respektování cenových předpisů ze strany značné části kontrolovaných subjektů. Toto dokazují i souhrnné výsledky, kdy z celkem **355 provedených kontrolních akcí** (včetně šetření) bylo v **169 případech zjištěno porušení cenových předpisů**, což představuje cca 48% podíl.

## **4. FINANČNÍ KONTROLA**

Finanční ředitelství - oddělení Finanční kontrola (dále jen „OFK FŘ“) provádějí finanční kontroly podle ustanovení § 1 zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, dále v rozsahu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Při výkonu činnosti postupují podle zákona ČNR č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Při finančních kontrolách se OFK FŘ zabývají zejména prověřením správnosti použití prostředků veřejné finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu, hospodařením s prostředky státního rozpočtu, posuzují, zda čerpání a používání systémových a účelově určených peněžních prostředků, plnění povinností při správě a ochraně majetku státu odpovídá obecně závazným právním předpisům. Rovněž je, v návaznosti na požadavky odboru 17 - Kontrola, které tento útvar plní vzhledem ke své roli Národního kontrolního orgánu, prověřováno použití prostředků poskytovaných ze zahraničí. U vybraných kontrolovaných osob ověřují pracovníci OFK FŘ splnění všeobecných podmínek pro čerpání investičních pobídek a u jednotlivých nadací plnění smluv v případech čerpání prostředků poskytovaných z Nadačního investičního fondu.

V roce **2009** uskutečnili **pracovníci OFK FŘ celkem 187 finančních kontrol**, při kterých zjistili **neoprávněné použití nebo zadržení** peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu **ve výši 248 mil. Kč**. Další nedostatky zjistili např. při nesprávném postupu při odpočtu daně z přidané hodnoty, v oblasti neoprávněného snížení výsledku hospodaření, tyto „**daňové nedostatky**“ byly vyčísleny **ve výši 0,728 mil. Kč**.

Finanční kontroly zjišťovaly nedostatky při dodržování pravidel oprávněnosti, účelného a hospodárného použití peněžních prostředků státního rozpočtu. K porušování rozpočtové kázně docházelo při poskytování a využívání peněžních prostředků při akcích s účastí státního rozpočtu na financování programů. Příjemci nedodržovali určující parametry a ukazatele finančních potřeb a zdrojů, způsob financování daný podmínkami pro účast státního rozpočtu na akcích, termíny pro dokončení a předkládání závěrečných vyhodnocení. Nelepšila se také kvalita zpracovaných investičních záměrů. V oblasti zadávání veřejných zakázek prokázaly kontroly řadu pochybení v předepsaných postupech. Zadavatelé ke kontrole nedoložili vždy dokumentaci v rozsahu, který by umožňoval ověřit průběh zadávacího řízení a transparentní postup při výběru zájemců o veřejnou zakázku. Neúplnost účetních záznamů o provádění inventarizací veškerého majetku a závazků, nedostatečná vypovídací schopnost o zjištěných skutečných stavech majetku v porovnání s účetními, vedly v řadě případů k neprůkaznosti účetnictví a zkreslování finanční situace účetních jednotek.

Součástí finančních kontrol ve veřejné správě realizovaných pracovníky OFK FŘ v roce 2009 bylo prověřením plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a navazující vyhlášky č. 416/2004 Sb. OFK FŘ ověřovala, zda vnitřní kontrolní systém operativně podává informace příslušným úrovním řízení o významných skutečnostech při uskutečňování operací, vzniku rizik, o závažných nedostatcích a sleduje přijímaná opatření k jejich odstranění. Z řady zjištění finančních orgánů lze usoudit, že vnitřní kontrolní systém byl sice formálně nastaven, nebyl však plně funkční. Neodhaloval možná rizika, nebyla přijímána opatření k jejich předcházení. Záměry a stanovené úkoly nebyly vždy uskutečňovány hospodárně, účelně a efektivně v souladu s cílem finanční politiky. Zásadní nedostatky dlouhodobě přetrvávají v oblasti řídicí kontroly na jednotlivých úrovních řízení organizací. Poznatky z kontrolní činnosti OFK FŘ ukazují, že oblasti předběžné a průběžné kontroly není věnována vždy žádoucí pozornost.



Po ukončení finančních kontrol ve smyslu ustanovení § 15 zákona č. 320/2001 Sb., byly výsledky předkládané místně příslušným finančním úřadům k zahájení daňového řízení podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

V průběhu roku 2009 se pracovníci OFK FŘ podíleli na přezkoumávání hospodaření u krajů, které se provádí podle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a u Regionálních rad regionů soudržnosti podle zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.

V roce **2009** bylo **vykonáváno přezkoumání hospodaření všech 13 krajů a 7 Regionálních rad regionu soudržnosti**. V rámci těchto přezkoumání se uskutečnilo celkem **40 kontrolních akcí** (tzv. dílčích přezkoumání hospodaření). Na nich se podílela prakticky jedna třetina celkového početního stavu pracovníků OFK FŘ.

Kromě spolupráce v oblasti přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků se pracovníci OFK FŘ podíleli v roce **2009** na **realizaci více než 50 dozorů státu nad výkonem přezkoumání hospodaření obcí (měst) a městských částí hlavního města Prahy**. Tato dozorová činnost je prováděná v návaznosti na ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dozory byly v průběhu roku 2009 realizovány výhradně u těch obcí (měst) a městských částí hlavního města Prahy, u nichž přezkoumání hospodaření vykonal auditor nebo auditorská společnost.

Úkoly stanovené Ministerstvu financí na úseku přezkoumání i dozorové činnosti byly, také zásluhou spolupráce s odděleními Finanční kontroly Finančních ředitelství, v průběhu roku 2009 splněny. Pro následující období se předpokládá další rozšíření kontrolní činnosti vůči územním samosprávným celkům a jimi zřízeným organizacím, což bude klást zvýšené požadavky nejenom na udržení stávající úrovně spolupráce mezi Ministerstvem financí a Finančními ředitelstvími, ale i na hledání možností pro její další zkvalitňování.

## **5. SPRÁVA ODVODŮ ZA PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ**

Výkon správy odvodů za porušení rozpočtové kázně, zjednodušeně nazývaný „kontrolou dotací“, je stabilně jedním ze základních pilířů kompetencí územních finančních orgánů, a to i přesto, že se nejedná o působnost ryze zajišťující státnímu rozpočtu základní inkaso peněžních prostředků. Z pohledu příjmů státu je zcela nepochybně prioritním úkolem správy odvodů za porušení rozpočtové kázně zajištění uložení, vybrání a vymáhání odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně. Jedná se o případy, kdy se příjemci dotací, návratných finančních výpomocí, jiných obdobných forem účelově poskytovaných prostředků ze státního rozpočtu, Národního fondů, státních fondů atd., ale i organizační služby státu, dopustili porušení povinností v souvislosti s nakládáním s těmito prostředky a tyto prostředky musí být odvedeny zpět do jejich zdroje. Objemově nejvyšší podíl činnosti v rámci výkonu správy odvodů za porušení rozpočtové kázně, tvoří kontrolní činnost finančních úřadů. Ta ve velké míře plní funkci preventivní, ale v případě prokázání porušení rozpočtové kázně na straně kontrolovaných subjektů tak, jako u klasických daní, je základem pro vedení dalšího daňového řízení. Z tohoto důvodu je kontrolní činnosti finančních úřadů v oblasti správy odvodů za porušení rozpočtové kázně věnována zásadní pozornost.

Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně je kompetencí územních finančních orgánů

postihující v různé míře naprostou většinu výdajů státního rozpočtu, Národního fondu, státních finančních aktiv, realizovaných organizačními složkami státu a jejich příspěvkovými organizacemi. Týká se i finančních prostředků poskytovaných z uvedených zdrojů ke stanovenému účelu, a to zejména v podobě dotací a návratných finančních výpomocí, ale i v podobě dalších obdobných forem, jako jsou účelově určené příspěvky, podpory, půjčky atd. Správa odvodů za porušení rozpočtové kázně se tedy dotýká velice širokého záběru problematiky specifické pro jednotlivé dotační tituly a formy dotčených prostředků. To vše sebou přináší vysoké nároky na zajištění a udržení vysoce odborně kvalifikovaných pracovníků. Stále tak musí být kladen neustálý důraz na jejich proškolení a další permanentní vzdělávání. Výsledky činnosti v této oblasti jsou proto, víc než kde jinde, ovlivněny mírou fluktuace pracovníků, která se úseku správy odvodů za porušení rozpočtové kázně daří držet na přijatelné úrovni.

### **Činnost finančních úřadů**

Oddělení dotací finančních úřadů při výkonu správy odvodů za porušení rozpočtové kázně zajišťují, s výjimkou vymáhání a registrace, téměř všechny úkony v daňovém řízení. Nejvýznamnější a také nejrozsáhlejší částí řízení je daňová kontrola, v jejímž rámci jsou prověřovány a případně prokazovány skutečnosti zakládající vznik povinnosti odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně. Návaznými úkony na kontrolu jsou úkony při vyměrování odvodů, pokud je porušení rozpočtové kázně prokázáno a dále pak jejich evidence a výběr.

Výkon správy odvodů za porušení rozpočtové kázně zajišťovalo v roce 2009 na 88 finančních úřadech celkem **528** pracovníků. Tito pracovníci provedli v rámci výkonu správy odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem **13 911 kontrol** či místních šetření. Kontroly byly provedeny jak na základě vlastní vyhledávací činnosti, tak na základě obdržených podnětů od poskytovatelů a jiných kontrolních orgánů působících v oblasti dotací. Zkontrolováno bylo **26 294 dotovaných projektů**, resp. akcí, přičemž prověřeno bylo **přes 61 656 164 tis. Kč**. Ve všech třech uvedených základních hodnotách byl zaznamenán oproti roku 2008 nárůst o **10%** v případě objemu zkontrolovaných prostředků, resp. **5%** v případě počtu zkontrolovaných projektů. Z toho vyplývá, že předmětem kontrol v roce 2009 byly objemově větší projekty a akce, přičemž počet kontrol zůstal ve srovnání s rokem 2008 na obdobné úrovni, s nárůstem necelá tři procenta. V rámci jedné kontroly byly tedy v průměru zkontrolovány 2 projekty v objemu 4 432 tis. Kč. Na základě provedených kontrol bylo vyměřeno celkem **3 455 707 tis. Kč** odvodů za porušení rozpočtové kázně a **2 460 536 tis. Kč** k nim příslušného penále. To znamená že **5,6%** zkontrolovaných veřejných prostředků bylo použito v rozporu se stanovenými pravidly.

Zaměření kontrolní činnosti finančních úřadů stále významněji ovlivňuje počet a struktura podnětů podaných poskytovateli dotací a návratných finančních výpomocí a i jinými kontrolními orgány. Těmito orgány bylo v roce 2009 podáno celkem **1 526 podnětů**. **Předmětem podaných podnětů bylo 1 927 dotovaných projektů, resp. akcí**. Finanční úřady na základě podnětů provedly **1 650 kontrol**, zkontrolovaly **1 404 projektů** v objemu více jak **22 188 857 tis. Kč**. Z podnětů podaných v roce 2009 vyřídily finanční úřady celkem **1 117** (tj. přes **73%**). Počet kontrol a počet zkontrolovaných projektů a akcí na základě podaných podnětů každoročně postupně roste přibližně o 5%. Objem zkontrolovaných prostředků na základě podnětů však vzrostl v roce 2009 více jak dvojnásobně a tvořil již více než třetinu zkontrolovaného objemu prostředků.

Proti rozhodnutím finančních úřadů bylo podáno celkem **163** odvolání směřujících proti částce 969 837 tis. Kč (tj. 28% z celkové částky uložených odvodů a penále). Z podaných odvolání jich bylo **39** finančními úřady vyřízeno v rámci autoremedury a ve **36** případech jim bylo odvolacím orgánem vyhověno plně nebo částečně. Ve vztahu k celkovému počtu vydaných rozhodnutí, tj. 5 516 (2 924 platebních výměrů na odvod a 2 592 platebních výměrů

na penále), se jedná o zcela minimální počet odvoláním napadených rozhodnutí finančních úřadů. Počet odvolání a opravných prostředků je ovlivněn spoluprací daňových subjektů s daňovými poradci, advokáty apod., ale též stoupajícím trendem některých skupin subjektů dosáhnout zrušení uložené povinnosti odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně za každou cenu, s využitím všech dostupných opravných i jiných prostředků. Ostatních opravných prostředků (přezkoumání a obnovy řízení) bylo využito zcela výjimečně.

Nejvíce využívanou zákonnou možností jak řešit uložení povinnosti odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, je podání žádosti o jejich prominutí. Této možnosti bylo využito v **1 526 případech**. Vzhledem k tomu, že v rámci jedné žádosti je žádáno jak o prominutí uloženého odvodu, tak i o prominutí uloženého penále, dotýkaly se podané žádosti o prominutí téměř **3 tisíc** z celkového počtu **5 516 vydaných rozhodnutí**. To znamená, že ve více jak v každém druhém případě uloženého odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, byla podána žádost o prominutí.

### Činnost finančních ředitelství

Stěžejní působností finančních ředitelství v rámci výkonu správy odvodů za porušení rozpočtové kázně je jejich působnost co by odvolacího orgánu vůči rozhodnutím finančních úřadů a orgánu metodického vedení podřízených finančních úřadů, včetně zabezpečení dohlídkové činnosti. Další neméně významnou úlohou finančních ředitelství, která tvoří nemalou část jejich agendy, je zabezpečení přímé vazby na Ministerstvo financí - Ústřední finanční a daňové ředitelství. Podobně jako na finančních úřadech je i na finančních ředitelstvích stabilizovaná personální situace (oddělení dotací na finančních ředitelstvích byla v roce 2009 obsazena 42 pracovníky), s minimální fluktuací zaměstnanců.

V roce 2009 bylo na finančních ředitelstvích zaevidováno celkem **3 045** spisů, což představuje oproti roku 2008 zhruba **10%** pokles. Toto snížení bylo způsobeno poklesem počtu spisů, zejména žádostí o prominutí odvodů za porušení rozpočtové kázně, které spadají do rozhodovací pravomoci Ministerstva financí - ÚFDŘ. Naopak počet opravných prostředků, rozhodovaných v kompetenci finančních ředitelství, zůstal na úrovni roku 2008, resp. mírně vzrostl, jako v případě žádostí o přezkoumání, resp. rozhodnutí o jeho nařízení. Na ÚFDŘ bylo v roce 2009 postoupeno celkem **1 548** spisů, většinou žádostí o prominutí. Po předchozích letech pravidelných poklesů to znamená nepatrný nárůst. Naopak nárůst o **5%** byl v roce 2009 zaznamenán u počtu vyřízených opravných prostředků, z nichž nejvýznamnější podíl tvoří vyřízená odvolání proti rozhodnutím finančních úřadů.

Základní působností finančních ředitelství je jejich postavení odvolacího orgánu. Na pracovníky finančních ředitelství jsou při výkonu této působnosti kladeny stále větší nároky na odbornou způsobilost, neboť bezvadné a kvalifikované vypořádání námitek odvolání je základem pro případný úspěch v soudních sporech. Z **celkem 173 odvolání**, vyřízených finančními ředitelstvími, bylo v roce 2009 plně nebo částečně **vyhověno pouze ve 36 případech**. Připočteme-li 39 odvolání, kterým finanční úřady vyhověly v rámci autoremedury, představuje to **20%** úspěšnost subjektů v případě podaných odvolání. Nicméně z pohledu celkového počtu rozhodnutí finančních úřadů je podíl rozhodnutí zrušených nebo měněných z pozice finančních ředitelství mizivý. **Úspěšnost** finančních ředitelství v **soudních sporech** v roce 2009 **klesla na 60%** z celkového počtu rozhodnutých žalob. Vypovídající hodnotu tohoto ukazatele však silně snižuje značná disproporce rozhodování jednotlivých krajských soudů, včetně některých zcela nepředvídatelných závěrů. Vzhledem k vysokému počtu zamítnutých odvolání (173), je však počet soudních sporů (28) poměrně nízký.

Objemově významnou část agendy finančních ředitelství tvoří vypracování stanovisek a postoupení žádostí o prominutí, žádosti o posečkání a opravných prostředků k rozhodnutí v působnosti Ministerstva financí s ohledem na to, že naprostá většina subjektů, kterým byl odvod

nebo penále za porušení rozpočtové kázně uloženo, využije možnosti podat žádost o jejich prominutí.

### **Centrální evidence dotací - informační systém CEDR**

Základním informačním zdrojem o poskytnutých dotacích a jejich příjemcích je pro finanční úřady informační systém CEDR. Ten poskytuje správcům daně základní informace o poskytnutých dotacích, návratných finančních výpomocích a všech ostatních obdobných transferech z jednotlivých kapitol státního rozpočtu, všech státních fondů, Národního fondu i státních finančních aktiv. Kvantita i kvalita dat, které finanční úřady mohou při své kontrolní činnosti využít, je přímo závislá na plnění zákonné povinnosti poskytovatelů zadávat do tohoto systému povinné údaje o poskytnutých dotacích a o jejich příjemcích. Výrazné zlepšení celkové situace v plnění této povinnosti však v roce 2009 nenastalo. V tomto roce byly zadány informace celkem o 198 mld. Kč poskytnutých dotací, což představuje pouze 14% nárůst oproti roku 2008.

Od roku 2009 systém CEDR plně umožňuje poskytovatelům elektronické podávání podnětů o porušení rozpočtové kázně a též získávání informací o výsledcích vykonaných kontrol u jimi poskytnutých prostředků. Těto komunikační služby systému CEDR využívají především poskytovatelé prostředků z fondů EU. Vzdávající aktivita poskytovatelů v jejím využití se ve vazbě na to kladně odrazila též ve dvojnásobném navýšení informací o poskytnutých prostředcích z fondů EU. V roce 2009 byly zadány informace o poskytnutých 28 mld. Kč oproti 13,3 mld. Kč z roku 2008.

### **Závěr**

Činnost finančních úřadů i finančních ředitelství v roce 2009 v oblasti správy odvodů za porušení rozpočtové kázně byla co do kvantity i kvality více méně stabilizovaná. Personální situaci lze též považovat rovněž za stabilizovanou.

Zaměření kontrolní činnosti bylo systematicky rozloženo na všechny oblasti, kam byly poskytovány dotace a návratné finanční výpomoci, kde bylo nakládáno s prostředky státního rozpočtu. Pozitivním jevem, zaznamenaným v roce 2009 byl nárůst rozsahu spolupráce s poskytovateli, což se projevilo zejména v počtu podaných podnětů a v rozsahu informací vyžadovaných a následně využívaných ze strany poskytovatelů, zejména prostřednictvím systému CEDR a aplikace IS VYKONT (tato aplikace umožňuje nepřetržitý přístup poskytovatelů k výsledkům kontrol realizovaných u jimi poskytnutých prostředků).

Výrazný posun nastal v oblasti výkonu správy odvodů za porušení rozpočtové kázně u projektů hrazených s pomocí prostředků EU. Poskytovatelé těchto prostředků si v naprosté většině působnost finančních úřadů a jejich roli v systému zajištění poskytnutých prostředků již plně uvědomují a své postupy se snaží upravit v návaznosti na postupy finančních úřadů. Kontroly projektů dotovaných z prostředků EU stále patří mezi kontroly nejnáročnější, zejména díky velice složitému nastavení podmínek - jednak v jednotlivých rozhodnutích o poskytnutí dotací, jednak i v systému závazných příruček, manuálů apod.

V roce 2009 se finanční úřady v rámci posuzování porušení rozpočtové kázně již plně zaměřily na dodržování podmínek, resp. pravidel pro výběr dodavatelů dle zákona o veřejných zakázkách. Dodržování tohoto zákona, jakož i obecného dodržování zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace při výběru dodavatelů dotovaných projektů a akcí, je jednou z prioritních povinností příjemců dotací, na kterou je kladen zvlášť silný důraz, zejména u projektů financovaných za účasti prostředků z fondů EU.

## **6. STÁTNÍ DOZOR NAD SÁZKOVÝMI HRAMI A LOTERIEMI**

V průběhu roku 2009 provedli pracovníci finančních úřadů, kteří vykonávají podle ustanovení § 46 odst. 1 písm. c) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, v platném znění (dále jen „loterní zákon“) státní dozor nad sázkovými hrami a loteriemi, celkem **71 134 kontrol** zaměřených na dodržování příslušných norem zajišťujících řádné provozování loterií a sázkových her. Ze strany finančních úřadů bylo uloženo **126 pokut** v úhrnné výši **1 922,5 tis. Kč**.

Ve srovnání s rokem 2008 vzrostl počet kontrol o 7 052, tj. o 11%. Nárůst vyplývá především z vyššího počtu kontrol tzv. „technických her“ (elektromechanické rulety, kostky a online interaktivní videoloterní terminály). U těchto technických zařízení obsluhovaných přímo sázejícími, která jsou v současné době nejrychleji se rozvíjejícím prvkem na loterním trhu, vzrostl počet kontrol provedených státním dozorem o 8 918, tj. o 22%. Oproti tomu došlo ke snížení počtu kontrol ve druhém největším segmentu - kurzových sázkách o 3 077, tj. o 16%.

Počty kontrol provedených orgánem státního dozoru (finančními úřady) nad jednotlivými sázkovými hrami a loteriemi za rok 2009 včetně porovnání s rokem 2008 ukazuje **Tabulka č. 37**.

Orgány státního dozoru bylo v roce 2009 uloženo celkem 126 pokut za porušení ustanovení loterního zákona, a to v celkové výši 1 922 500 Kč. Oproti roku 2008 tak byl zaznamenán nárůst počtu uložených pokut o 21%, výše uložených pokut vzrostla oproti roku 2008 o 17 000 Kč. Z hlediska důvodů pro uložení pokut se jednalo o rozmanitá porušení loterního zákona a porušení podmínek povolení provozování, nejčastěji se však jednalo o porušení povinnosti úschovy záznamů, oprávnění přijímat sázky (ztráty, nevrácení oprávnění, přijímání sázek bez oprávnění), nedostatky ve vedení denní evidence, porušení povinnosti monitorování provozovaných her a vedení předepsané evidence návštěvníků, nepřítomnost osoby odpovědné za dodržování zákazu hraní osobami mladšími 18-ti let apod. Největší výše dosáhly pokuty uložené pracovníky státního dozoru vykonávaného v působnosti Finančního ředitelství v Ostravě (774 500 Kč).

**Tabulka č. 37**

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>Index (%) 09/08</b>
<b>Loterie a tomboly</b>	55	96	1,75
<b>Kasina</b>	1 809	1 988	1,10
<b>Kurzové sázky</b>	19 114	16 037	0,84
<b>VHP</b>	2 097	2 348	1,12
<b>Bingo</b>	34	29	0,85
<b>Audiotex</b>	28	37	1,32
<b>Technické hry</b>	40 888	49 806	1,22
<b>Dostihové sázky</b>	57	793	13,91
<b>CELKEM</b>	<b>64 082</b>	<b>71 134</b>	<b>1,11</b>

## IV. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

### a) Mezinárodní výměna informací v oblasti přímých daní

Vzájemná mezinárodní pomoc a administrativní spolupráce v oblasti přímých daní je jednou z cest zvýšení efektivity spravedlivého výběru daní s ohledem na stále rostoucí výskyt mezinárodních schémat daňových úniků.

Česká daňová správa nadále vyvíjí úsilí v této oblasti např. sjednáváním tzv. memorand o vzájemné administrativní spolupráci. Tato memoranda upravují kromě praktických pravidel provádění mezinárodní výměny informací (zejména tzv. automatickou výměnu informací) také ostatní druhy administrativní spolupráce, jako např. provádění tzv. simultánních daňových kontrol včetně přítomnosti pracovníků správce daně jednoho státu na území státu druhého.

Dne 10. 12. 2009 bylo v Praze podepsáno Memorandum o porozumění mezi Ministerstvem financí České republiky a Daňovým ředitelstvím Slovenské republiky o vzájemné administrativní pomoci v oblasti daní. V souvislosti s tímto memorandem bylo se slovenskou stranou rovněž dohodnuto zahájení pilotního projektu pro přímou spolupráci v oblasti výměny informací mezi pověřenými finančními úřady České republiky a pověřenými daňovými úřady Slovenské republiky.

Oblast administrativní spolupráce, především pak problematika praktického provádění mezinárodní spolupráce - zejména mezinárodní výměny informací, byla v roce 2009 opět předmětem projednávání v rámci Pracovní skupiny pro administrativní spolupráci při Evropské komisi. Pracovní skupina se zaměřila na finalizaci společných standardizovaných formulářů pro výměnu informací na dožádání, spontánní výměnu informací a zpětnou vazbu z výměny informací pro následné převedení do elektronické verze. V závěru roku 2009 stanovila Evropská komise postupy týkající se zavádění předmětných formulářů, hlavně pokud jde o termíny pro implementaci formulářů. Během I. pololetí roku 2010 musí být splněna řada opatření tak, aby od 15. 9. 2010 byla mezinárodní výměna informací mezi členskými státy EU poskytována na elektronických formulářích prostřednictvím zabezpečeného komunikačního kanálu tzv. CCN mailu.

Mezinárodní prioritou v daňové oblasti, a to jak na půdě Evropské unie, tak v rámci Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (dále jen OECD) nebo skupiny G 20, se stává boj proti škodlivým daňovým praktikám a s tím spojené zefektivňování mezinárodní spolupráce v oblasti daní. V celosvětovém měřítku je zdůrazňována potřeba podporovat a zlepšovat „good governance“ v daňové oblasti a zasazovat se o její geografické rozšíření. Tento trend se odráží také v současném vývoji v oblasti mezinárodní daňové spolupráce s tzv. daňovými ráji. Řada těchto nekooperativních ekonomik se rozhodla deklarovat akceptování standardů OECD v oblasti mezinárodní daňové spolupráce a zahájila uzavírání dohod o výměně informací v daňových záležitostech (TIEA - Tax Information Exchange Agreement). Z hlediska České republiky došlo v roce 2009 v souvislosti se záměrem zahájení jednání o těchto dohodách ke kontaktu s následujícími jurisdikcemi Guernsey, Jersey, Ostrov Man, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Bermudy a Bahamy. Ministerstvo financí ČR ve spolupráci s Ministerstvem zahraničních věcí ČR v roce 2009 zahájilo nezbytné kroky legislativní procedury potřebné k naplnění povinného vnitrostátního legislativního postupu pro sjednání tohoto druhu mezinárodních dohod. Samotné sjednávání dohod o výměně informací v daňových záležitostech

s výše zmíněnými jurisdikcemi se předpokládá v prvním pololetí roku 2010.

Součástí strategie Evropské komise v boji proti daňovým únikům je i mezinárodní výměna informací, kterou česká daňová správa jako formu mezinárodní spolupráce využívá stále intenzivněji. Legislativním rámcem pro tuto činnost je v České republice zákon č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní, kterým byla do českého právního řádu implementována směrnice Rady 77/799/EHS o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní a daní z pojistného. Po vyhodnocení fungování stávající směrnice a na základě diskuse členských států byl zpracován a předložen Evropskou komisí dne 2. 2. 2009 návrh nové směrnice Rady o správní spolupráci v oblasti daní, která by měla nahradit stávající směrnici Rady 77/799/EHS. Po jejím přijetí se změny rovněž projeví v tuzemských zákonech.

V neposlední řadě jsou významným podkladem pro mezinárodní výměnu informací mezinárodní smlouvy, zejména příslušné články uzavřených smluv o zamezení dvojího zdanění (čl. 26 Modelové smlouvy OECD - Výměna informací).

Mezinárodní poskytování informací se opírá o tři formy výměny informací: výměnu informací na dožádání, poskytování informací z vlastního podnětu (spontánní výměnu informací) a automatickou (pravidelnou) výměnu informací. Česká daňová správa plně využívá všechny uvedené formy. Četnost korespondence spojené s výměnou informací na dožádání a z vlastního podnětu dosáhla v roce 2009 počtu 1 166, což dokládá zásadní stabilitu tohoto ukazatele již od roku 2004. Postupně dochází ke stále většímu využívání elektronické komunikace pro výměnu informací, a to na mezinárodní úrovni v rámci EU prostřednictvím zabezpečené komunikace tzv. CCN-mailu. V tuzemsku se pak v komunikaci s finančními ředitelstvími stále ve větší míře rovněž využívá elektronická forma výměny informací.

#### **Výměna informací na dožádání a z vlastního podnětu**

Česká republika obdržela ze zahraničí celkem 236 a do zahraničí odeslala celkem 190 žádostí o poskytnutí informací, resp. sdělení daňových informací z vlastního podnětu. Největší počet informací byl opět obdržen ze Spolkové republiky Německo, a to při započítání přímé výměny informací na základě požadavků ze Saska a Bavorska. Výměna informací se Spolkovou republikou Německo je nadále charakterizována jednak spoluprací na centrální úrovni smluvních států, jednak přímou výměnou informací mezi Finančním ředitelstvím v Plzni a Finančním ředitelstvím v Ústí nad Labem na české straně a příslušnými zemskými daňovými orgány Bavorska a Saska na německé straně. Druhou nejfrekventovanější zemí je Slovenská republika. I v roce 2009 zůstává zachována značná teritoriální rozmanitost zemí při výměně informací, která byla poprvé zaznamenána v roce 2008.

#### **Automatická výměna informací**

Automatická neboli pravidelná výměna informací se uskutečňuje na základě uzavřených memorand o porozumění nebo na základě principu reciprocity. Na rozdíl od informací na dožádání nebo poskytovaných z vlastního podnětu, kde existuje konkrétní podezření vztahující se k určitému daňovému subjektu, při automatické výměně informací jsou vyměňovány hromadně všechny informace určitého typu, přičemž dochází k prověřování všech relevantních daňových subjektů. Jedná se o jednorázové zasílání velkého objemu dat za účelem jejich ověření, které se uskutečňuje převážně v elektronické podobě ve struktuře záznamů doporučených OECD.

V roce 2009 byly z naší strany zaslány zahraničním partnerům informace získané z daňových přiznání a ze mzdových listů, a to za roky 2007 a 2008. Vybraným teritoriím členským státům OECD dle příslušné bilaterální dohody o zamezení dvojímu zdanění) byly poskytnuty tyto informace bez ohledu na recipocitu nebo podepsané memorandum

o porozumění, a to ve formě spontánní výměny informací.

Přes vysokou náročnost na zpracování přijatých informací je možné říci, že existence tohoto typu výměny informací je významným prvkem v boji proti daňovým únikům..

### **Zdaňování příjmů z úspor**

Jednou z priorit českého předsednictví v Radě EU v I. polovině roku 2009 bylo projednávání návrhu novely Směrnice Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb (dále jen Směrnice). Tento legislativní návrh novely Směrnice vycházel z hodnocení Evropské komise, která monitorovala fungování Směrnice od doby účinnosti, tj. od 1. 7. 2005 až do jejího vyhodnocení v roce 2008 (dle čl. 18 Směrnice). V tomto vyhodnocení došla Evropská komise k závěrům, že je třeba zdokonalit Směrnici v tom smyslu, aby se předešlo jejímu obcházení ze strany daňových subjektů a tím došlo ke snížení počtu případů vyhýbání se daňovým povinnostem v situacích, kdy subjekt pobírá úroky z úspor v jiném státě, než kde je daňovým rezidentem.

Jedním z cílů legislativního návrhu jak zamezit obcházení Směrnice je rozšíření definice příjmů úrokového charakteru s ohledem na vývoj spořicíh produktů v posledních letech. Záměrem návrhu Směrnice je pokrytí všech produktů, které jsou ekvivalentní k dluhovým pohledávkám včetně některých produktů životního pojištění.

Jednání týkající se novely Směrnice probíhala na Radě EU po celý rok 2009, byly projednávány kompromisní návrhy Směrnice nejen po dobu českého, ale i během švédského předsednictví. Přijetím novely Směrnice bude výměna informací dále rozšířena o objem dat týkajících se výplat úrokových plateb plynoucích fyzickým osobám prostřednictvím právních uspořádání nebo struktur nejen v rámci EU, ale i daňových jurisdikcí mimo ni (tzv. daňové ráje).

V roce 2009 byly vyhodnoceny informace obdržené ze zahraničí týkající se příjmů českých daňových rezidentů za zdaňovací období roku 2007. Za toto období svou daňovou povinnost nesplnilo cca 1 400 osob, což představovalo částku okolo 300 mil. Kč a prozatím bylo doměřeno 6,9 mil. Kč z těchto nepřiznaných příjmů. Dá se však očekávat navýšení této částky, neboť daňová řízení stále probíhají. Pokud se jedná o daňový výnos ze srážkové daně, kterou aplikují některé státy místo automatické výměny informací, bylo české daňové správě poukázáno 129,6 mil. Kč.

## **b) Mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek**

V porovnání s předchozími lety výrazněji vzrostl počet žádostí vyřizovaných v rámci agendy mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek prováděné Ministerstvem financí a finančními úřady podle zákona č. 191/2004 Sb., o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek. Nárůst byl v roce 2009 zaznamenán zejména u počtu žádostí o informace došlých ze zahraničí a u počtu žádostí o vymáhání z České republiky do zahraničí. Naopak k mírnému poklesu došlo u žádostí o vymáhání došlých ze zahraničí. Počet žádostí o doručení z České republiky do zahraničí je srovnatelný s počtem evidovaným v roce 2008 a naopak počet zahraničních žádostí o doručení v roce 2009 mírně poklesl.

Přesnější přehled o počtu došlých a odeslaných žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek v roce 2009 ukazují údaje v **Tabulce č. 38**.

Celkový počet podání vztahujících se k jednotlivým žádostem o mezinárodní pomoc,



u nichž není řízení zcela ukončeno, se v roce 2009 v porovnání s předchozím rokem zvýšil téměř o **44%** a v souhrnu tak bylo Ministerstvem financí evidováno již **1 008** podání, které se týkají mezinárodní pomoci.

V roce 2009 byly na úrovni Ministerstva financí zcela odstraněny časové prodlevy při vyřizování jak žádostí o mezinárodní pomoc ze zahraničí, tak při vyřizování žádostí o mezinárodní pomoc z České republiky do zahraničí, k čemuž zcela jistě přispěla opatření EU k přechodu na plně elektronickou formu komunikace mezi jednotlivými členskými státy podle nového nařízení Komise č. 1179/2008 a stejně tak i následným přechodem na elektronickou formu komunikace mezi Ministerstvem financí a jednotlivými pověřenými finančními úřady. Ke značnému urychlení vzájemné komunikace přispělo, po dohodě s metodiky vymáhání finančních ředitelství, také zavedení přímé elektronické komunikace mezi Ministerstvem financí a finančními úřady.

Ve větší míře proběhla roce 2009 školení pro pracovníky finančních úřadů k problematice metodiky mezinárodní pomoci při vymáhání, a to na základě požadavku některých finančních ředitelství. Tyto vzdělávací akce jsou pracovníky finančních úřadů hodnoceny jako přínosné a přispěly k dalšímu zkvalitnění činnosti v této oblasti na jednotlivých finančních úřadech.

Také v roce 2009 byla Ministerstvem financí projednávána s územními finančními orgány, zejména na seminářích a poradách s metodiky vymáhání jednolitých finanční ředitelství, včetně jednání garanční skupiny ADIS „Podpora výkonu exekucí“, celá řada metodických otázek a opatření, a to zejména v souvislosti s nařízením Komise (ES) č. 1179/2008. K zajištění aplikace tohoto nařízení do praxe bylo nutno provést i nezbytná opatření v rámci informačního systému ADIS, a to v aplikační oblasti DAD exe Obecná správa daní - vymáhání. Tato opatření byla realizována ve 2. pololetí 2009 podle schváleného analytického zadání ve verzi 31 rozvoje ADIS a na finančních úřadech nasazena do provozu v polovině prosince 2009. Jednalo se zejména o úpravy a doplnění s ohledem na nové vzory formulářů žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání některých finančních pohledávek a úpravy pro zpracování statistických dat pro evropskou komisi.

**Tabulka č. 38**

<b>Přehled počtu žádostí o mezinárodní pomoc při vymáhání některých daňových pohledávek</b>				
<b>Žádost:</b>	<b>o informace</b>	<b>o doručení</b>	<b>o vymáhání</b>	<b>Celkem</b>
- zahraniční	22	17	75	114
- tuzemské	18	5	89	112
<b>Celkem</b>	<b>40</b>	<b>22</b>	<b>164</b>	<b>226</b>

### **c) Zdaňování nadnárodních podniků, problematika převodních cen**

S postupnou globalizací ekonomického prostředí se neustále zvyšuje podíl nadnárodních společností, a to ve všech odvětvích hospodářství. Význam nadnárodních podniků roste tedy i v rámci jednotlivých národních ekonomik. S tímto vývojem narůstá i potřeba transakce prováděné nadnárodními skupinami, jejichž členy mohou být společnosti rezidentní v České republice, v rámci daňových řízení kontrolovat. Správci daně při kontrolách tzv. převodních cen vychází kromě platných vnitrostátních právních předpisů také z doporučení a standardů OECD vydávaných formou směrnic k dané problematice. Česká daňová správa na přípravě těchto doporučení a standardů, coby člen OECD, také v rámci pracovní skupiny Výboru pro fiskální záležitosti participuje. Tyto standardy a doporučení jsou následně využívány nejen při daňových

kontrolách u nadnárodních podniků, ale také při vydávání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým jsou tvořeny ceny mezi spojenými osobami dle § 38nc ZDP.

Možnosti podat žádost o závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami dle výše uvedeného ustanovení využívá stále více poplatníků. Od počátku účinnosti ustanovení § 38nc ZDP do konce roku 2009 využilo tohoto způsobu zjistit v předstihu, zda s navrhovaným způsobem ocenění transakcí mezi spojenými osobami bude správce daně souhlasit, již celkem 60 daňových subjektů. Jde o stoupající tendenci, neboť v roce 2009 bylo podáno 25 žádostí oproti 13 v předchozím roce. Z celkového počtu 60 žádostí bylo již 37 případů správcem daně rozhodnuto (22 se souhlasným stanoviskem, 15 se zamítavým), celkem 5 ze všech žádostí bylo poplatníkem vzato zpět a 18 jich je ve fázi řešení. Tyto nevyřízené žádosti byly ve své velké většině poplatníky podány v druhé polovině roku 2009, přičemž je třeba uvést, že žádosti nebývají úplné a délka vyřizování žádosti se tak do úplného doplnění dokumentace prodlužuje. Přesto se správcům daně daří vyřídit žádosti průměrně za necelých 8 měsíců. Rovněž je třeba zmínit, že byla podána první tzv. bilaterální žádost o závazné posouzení, která bude zahrnovat mezinárodní jednání a vzhledem k časové i dokumentační náročnosti bývá dle zahraničních zkušeností proces posuzování výrazně delší.

V roce 2006 ratifikovala Česká republika Arbitrážní konvenci, která upravuje proces při řešení sporů, které mohou vzniknout v souvislosti s následnou úpravou zisku u sdružených podniků. Od 1. 1. 2010 je tato úmluva platná již pro všechny členské státy EU. V rámci České republiky jsou nyní dle Arbitrážní konvence řešeny první tři případy, a to ve svých úvodních fázích.

Při daňových kontrolách poplatníků se správce daně zaměřuje i na správné nastavení převodních cen, přičemž dle statistické evidence bylo v roce 2009 provedeno o 16 daňových kontrol více proti roku 2008. Na převodních cenách bylo dle databáze finančních úřadů doměřeno v posledních letech průměrně cca 75 mil. Kč ročně, základ daně byl zvýšen přibližně o 145 mil. Kč ročně a daňová ztráta snížena cca 380 mil. Kč ročně. Tato čísla odrážejí pouze výsledky daňové kontroly v případech zjištěných pochybení, avšak praktický dopad toho, že kontrola převodních cen je dnes součástí každé daňové kontroly u velkých daňových subjektů, nelze vyčíslit. Kromě toho se v mnoha případech u spojených osob doměření daně týká i uplatňování nákladů daňově neuznatelných (§ 24 odst. 1 ZDP) nebo nezahrnutí všech výnosů do základu daně.

Na základě zvýšeného počtu podávaných žádostí o vydání rozhodnutí dle § 38nc ZDP nebo četnosti prováděných kontrol či doměrků v oblasti nadnárodních podniků lze konstatovat, že se povědomí o převodních cenách neustále rozšiřuje, a to jak u pracovníků daňové správy, tak daňových poplatníků a odborné veřejnosti. Vzhledem k dynamice vývoje v oblasti převodních cen na mezinárodní úrovni, konkrétně v rámci OECD (změna kapitol výše uvedené Směrnice OECD) a EU, kde pravidelně dochází k diskusi daňových správ členských států se zástupci nadnárodních společností a poradenských firem, se Ústřední finanční a daňové ředitelství jakožto řídicí orgán české daňové správy i v této věci snaží interpretovat závěry vzešlé z mezinárodních jednání ve své metodické činnosti ve vztahu k jednotlivým finančním ředitelstvím, potažmo finančním úřadům. Kromě pravidelných jednání s pracovníky finančních orgánů a školení příslušných pracovníků finančních úřadů k různým tématům týkajícím se převodních cen pořádala či pomáhala odborně zajistit několik specifických akcí zabývajících se převodními cenami za účasti partnerů ze zahraničních daňových správ či ze soukromého sektoru.

Rovněž je třeba zmínit spolupráci Ministerstva financí a Vysoké školy ekonomické v Praze. Pro pilotní projekt spolupráce bylo v rámci magisterského studia vybráno téma „Intragroup services“, které studenti VŠE s Ministerstvem financí konzultovali a výsledky své práce poté prezentovali na mezinárodní konferenci pořádané VŠE v dubnu 2009.

## **d) Mezinárodní spolupráce při správě daně z přidané hodnoty**

V roce 2009 v rámci české daňové správy pokračovala realizace, správa a vývoj činností v oblasti mezinárodní administrativní spolupráce týkající se DPH. Oblast těchto činností se řídí Nařízením Rady (ES) č. 1798/2003, Nařízením Komise (ES) č. 1925/2004, včetně používání systému VIES (VAT Exchange Information System) a také Nařízením Rady (ES) č. 37/2009, kterým se mění nařízení č. 1798/2003.

System VIES umožňuje elektronickou výměnu informací v oblasti DPH. Hlavním smyslem tohoto systému je zamezit daňovým únikům a podvodům v rámci jednotného vnitřního trhu Evropské unie díky přesné výměně informací. S účinností od 1. 5. 2004 byla do zákona č. 235/2004, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) implementována nová pravidla a postupy týkající se tzv. intrakomunitárního dodání a pořízení zboží (a s platností od roku 2010 i poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby). System VIES byl napojen na systém ADIS (Automatizovaný daňový informační systém), běžně používaný pro zpracování daňové agendy. Tím bylo umožněno správcům daně získávat aktuální data z Evropské unie pro potřeby tuzemského daňového řízení. S tím souvisí zákonná povinnost plátců DPH podat souhrnné hlášení v případě uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu (tzv. intrakomunitárního dodání zboží) a od roku 2010 i předmětných služeb. Za rok 2009 podalo přibližně 42 919 plátců DPH souhrnné hlášení o dodání zboží do jiného členského státu a přibližně 71 512 plátců DPH vykázalo v daňovém přiznání pořízení zboží z jiného členského státu.

Na základě zpracování údajů poskytnutých členskými státy Evropské unie prostřednictvím systému VIES a údajů z daňových přiznání českých plátců DPH vztahujících se k roku 2009 bylo zatím odhaleno 1 197 nesrovnalostí ve vykazování intrakomunitárních transakcí, které mohou znamenat nemalé daňové úniky a jejichž podstatná část je prověřována na úrovni finančních úřadů. Tyto nesrovnalosti jsou zasílány prostřednictvím systému ADIS, přičemž v současné době již byla správci daně prověřena více než 1/4 těchto nesrovnalostí.

Při prověřování konkrétních případů v roce 2009 pokračoval trend nárůstu počtu žádostí o informace zaslaných do jiných členských států EU, jako tomu bylo v minulém roce. Celkem bylo za rok 2009 zpracováno 4 340 příchozích a odchozích žádostí o informaci a spontánních informací, včetně dotazů na registrační data plátců DPH. Od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009 bylo z ČR do EU zasláno 3 041 žádostí o informaci a spontánních informací. Z jiných členských států EU jsme naopak v roce 2009 obdrželi 1 299 žádostí o informaci a spontánních informací.

V souvislosti s přijatou Směrnicí Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě, se ve spolupráci s Evropskou Komisí a ostatními členskými zeměmi intenzivně pracovalo na vývoji elektronického systému pro nově navržený proces vrácení daně, včetně informační kampaně pro veřejnost. Účinnost a praktická realizace uvedené legislativy je stanovena od 1. 1. 2010.

V souvislosti se Směrnicí Rady 2008/117/ES ze dne 16. prosince 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty za účelem boje proti daňovým únikům spojeným s plněními uvnitř Společenství, se rovněž intenzivně pracovalo na přípravě změn v podávání souhrnných hlášení, a to jak v rámci vývoje systému VIES v centru i na lokální úrovni daňové správy, tak v oblasti informační kampaně pro veřejnost. Účinnost

a praktická realizace dané legislativy je od 1. 1. 2010. Uvedená legislativa (implementována do zákona o DPH) znamená zejména povinnost podávat souhrnné hlášení do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, v případě, že plátce uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, respektive zároveň i poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby. Pokud však plátce uskutečňuje pouze poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 zákona o DPH, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby, podává plátce souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Spolu s implementací uvedené legislativy Evropské unie se také přistoupilo k zohlednění povinnosti České republiky splnit Nařízení Rady č. 37/2009, zmíněné v úvodu, které znamená povinnost předávat data ze souhrnných hlášení v rámci EU do jednoho měsíce po období pro podání, tzn. podání souhrnného hlášení za období od roku 2010 bude možné učinit pouze elektronicky a za podmínek stanovených zákonem o DPH.

V oblasti školení pracovníků daňové správy, zejména finančních úřadů, byl v roce 2009 kladen důraz na efektivní zvládnutí administrativních a kontrolních procesů, které vyplývají, kromě národní legislativy, také z požadavků EU. Podporou při této činnosti je pracovníkům české daňové správy, kromě automatizovaného daňového informačního systému, také interní aplikace, která slouží pro přenos, evidenci dat a tvorbu statistických výstupů z oblasti mezinárodní výměny informací DPH. Aplikace umožňuje i rozlišení případů avizujících případné podvodné daňové jednání, které jsou vyřizovány přednostně. Jednoznačným posunem v technickém zpracovávání výměny informací v oblasti DPH byla implementace návrhu Evropské unie ohledně využití tzv. interaktivních formulářů .pdf/Java, které sjednotily strukturu a formát předávaných dat a tímto celý proces výměny zefektivnily. Dále byl v oblasti školení kladen také důraz na předvedení, dedukci a řešení možných případů a chyb, které se v souvislosti s výměnou informací z oblasti intrakomunitárního dodání, pořízení a při zpracování této agendy mohou vyskytovat.

Členství v EU přináší rovněž nové povinnosti i daňovým subjektům. Z tohoto důvodu je veřejnost průběžně informována o změnách v této oblasti prostřednictvím internetových stránek české daňové správy (<http://cde.mfcr.cz>) a Ministerstva financí ([www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)), které mimo jiné zprostředkovává přímé vstupy na informace zveřejněné na stránkách české daňové správy. Stejně tak je k dispozici i informační e-mailová adresa, která slouží k zodpovídání dotazů veřejnosti. V souvislosti s pravidly DPH u intrakomunitárních obchodů byla pro veřejnost zavedena služba ověřování daňového identifikačního čísla (DIČ) osob registrovaných v jiných členských státech EU. Ověření bylo a je možné provést u příslušného útvaru Ministerstva financí nebo u místně příslušného finančního úřadu, a to telefonicky, faxem, poštovní zásilkou, e-mailem, popřípadě v rámci osobní návštěvy. Od ledna do prosince roku 2009 bylo ověřeno v rámci celé daňové správy přes systém VIES 71 561 zahraničních DIČ.

## **e) Program FISCALIS**

Mezinárodní spolupráce probíhala rovněž i formou celé řady interních aktivit s cílem seznámit pracovníky daňové správy s praktickými zkušenostmi při správě daní v jiných členských zemích EU. Stejně tak jako v předešlých letech i v roce 2009 se pracovníci daňové správy intenzivně zapojili do akcí realizovaných v rámci komunitárního programu FISCALIS v oblasti vzájemné výměny zkušeností uvnitř EU. V průběhu roku se aktivit programu Fiscalis zúčastnilo celkem 130 pracovníků české daňové správy. Konkrétně se jednalo o 30 účastníků seminářů, 44 účastníků Working Visit a 56 účastníků ostatních akcí. Česká republika naopak hostila v rámci

šesti setkání tzv. "FISCALIS Working Visit" 21 zástupců daňových správ z jiných členských států EU.

## f) Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Jedním z cílů české zahraniční politiky je rozvoj všestranných a vzájemně výhodných hospodářských vztahů. S cílem omezení daňového zatížení a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění, ke kterému dochází v hospodářských, obchodních a kulturních stycích a které působí nepříznivě na rozvoj vzájemné hospodářské spolupráce, je mezi státy obvyklé sjednat smlouvu o zamezení dvojího zdanění.

Česká republika má doposud v platnosti již téměř 80 takovýchto mezinárodních daňových smluv, přičemž další se připravují. Současně jsou uzavírány i dodatkové protokoly k již existujícím smlouvám.

V průběhu roku 2009 **vstoupily v platnost** tyto smlouvy, resp. protokoly:

- **Smlouva mezi Českou republikou a Arménskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku**, podepsaná v Jerevanu 6. 7. 2008 (č. 86/2009 Sb.m.s.);
- **Protokol ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Ruské federace o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku**, podepsaný 27. 4. 2007 (č. 56/2009 Sb.m.s.);
- **Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Syrské arabské republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a Protokol k ní**, podepsáno v Damašku 18. 5. 2008 (č. 115/2009 Sb.m.s.);
- **Smlouva mezi Českou republikou a Kyperskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a Protokol k ní**, podepsáno v Nikósii 28. 4. 2009 (č. 120/2009 Sb.m.s.).

V roce 2009 byly **podepsány**:

- **Smlouva mezi Českou republikou a Kyperskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a Protokol k ní** (podpis v Nikósii 28. 4. 2009);
- **Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Čínské lidové republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu** (podpis v Pekingu 28. 8. 2009);
- **Protokol mezi vládou České republiky a vládou Republiky Srbsko ke Smlouvě mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku** (podpis v Praze 8. 9. 2009).

Smlouva s Kyprem již vstoupila v platnost, u ostatních dvou dokumentů lze předpokládat, že vstoupí v platnost v průběhu roku 2010.

Průběžně probíhají expertní jednání, mající za cíl sjednat uvedený typ mezinárodních smluv, resp. dodatkový protokol k existujícím smlouvám, případně renegociovat staré, již nevyhovující smlouvy s mnoha dalšími státy.

K podpisu byly v daném období z české strany **připraveny**:

- **Smlouva mezi vládou České republiky a vládou Kyrgyzské republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu**;
- **Smlouva mezi Českou republikou a Turkmenistánem o zamezení dvojímu zdanění**

a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku;

- **Protokol ke Smlouvě mezi Českou republikou a Republikou Kazachstán o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku;**
- **Protokol mezi Českou republikou a Chorvatskou republikou ke Smlouvě mezi Českou republikou a Chorvatskou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku.**

Na expertní úrovni byly v roce 2009 dojednány kromě výše uvedených dokumentů se Srbskem, Kazachstánem a Chorvatskem i:

- **Protokol mezi Českou republikou a Belgickým královstvím ke Smlouvě mezi Českou republikou a Belgickým královstvím o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku;**
- **Protokol ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Běloruské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku.**

Na expertní úrovni byly v předmětném období rozjednány smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Ghanou, Hongkongem, Kolumbií, Pákistánem, Polskem, Saúdskou Arábií; pokračovala jednání o protokolu k existující smlouvě s Nizozemím. V prosinci 2009 bylo zahájeno rovněž jednání o protokolu k existující smlouvě s Ukrajinou.

Aktuální Přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku je umístěn na příslušných Internetových stránkách MF a ÚFDŘ. Spolu s Přehledem smluv lze na stejném místě nalézt i Přehled pokynů, resp. sdělení ministerstva financí v oblasti mezinárodních daňových vztahů, uveřejněných ve Finančním zpravodaji.

## **V. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE DAŇOVÝCH SPRÁV A STYK S VEŘEJNOSTÍ**

### **a) Mezinárodní spolupráce daňových správ**

Podobně jako i v letech předchozích věnovala v roce 2009 česká daňová správa v oblasti Mezinárodní spolupráce daňových správ svou pozornost především upevnění a rozšíření vzájemných vztahů s daňovými správami Francie, Chorvatska, Maďarska a Slovenska.

#### **Spolupráce s daňovou správou Francie**

Ve vzdělávacím zařízení v Luhačovicích, které je jedno ze dvou vzdělávacích zařízení české daňové správy, se v polovině června 2009 uskutečnil mezinárodní seminář mezi zástupci francouzské, české a chorvatské daňové správy.

Hlavním předmětem semináře byla oblast „převodních cen“. Zástupci české a francouzské daňové správy byli na této akci v roli přednášejících. Českou stranu úspěšně reprezentovaly erudované odbornice z Finančního ředitelství v Praze, v Brně a v Ostravě. Francie vyslala smíšenou dvojici rovněž z regionu, a to z Finančního ředitelství v Paříži. Program semináře byl sestaven tak, aby se chorvatští kolegové nejprve v úvodní části seznámili s legislativním rámcem, podle kterého se tato oblast řídí. Po této teoretické části už následovaly konkrétní případové studie na kterých čeští a francouzští specialisté demonstrovali své zkušenosti s aplikací

směrnice o převodních cenách v praxi.

Dalším milníkem ve vzájemné spolupráci se stala účast české daňové správy v historicky prvním multilaterálním projektu „Twinning OUT (TWO)“, který byl financován z fondů PHARE. Tento projekt byl realizován pro rumunskou daňovou správu. Česká daňová správa byla jednou ze spolupartnerských daňových správ (Francie, Maďarsko), která se na tomto projektu podílela v roli „krátkodobých expertů“, na předávání svých znalostí a zkušeností v oblasti „Interní komunikace“. Hlavním garantem tohoto projektu byla daňová správa Francie. Pro českou daňovou správu byla účast na tomto multilaterálním projektu nejen přínosná při prohloubení spolupráce v rámci mezinárodního dialogu daňových správ, ale rovněž významně přispěla ke zvýšení image České republiky na mezinárodní úrovni.

### **Spolupráce s daňovou správou Chorvatska**

V polovině února 2009 se ve druhém vzdělávacím zařízení české daňové správy, ve Smilovicích, setkala desetičlenná delegace chorvatské daňové správy se specialisty z české daňové správy. Vzhledem k tomu, že Chorvatsko patří mezi kandidátské země ke vstupu do Evropské unie, byla předmětem jejich zájmu oblast výměny informací v oblasti DPH (VIIES), což je jedna z podmínek ke vstupu do EU. Další oblastí, které věnovali velkou pozornost, byla oblast vzdělávání v daňové správě. Budeme-li hledat kořeny nabídky na uskutečnění tohoto semináře, musíme se vrátit do srpna roku 2008, kdy došlo v chorvatském Záhřebu k setkání generálních ředitelů české a chorvatské daňové správy, odkud tento podnět vzešel.

Další setkání, které v roce 2009 proběhlo, byl již zmiňovaný mezinárodní seminář mezi zástupci české, francouzské a chorvatské daňové správy zaměřený na oblast „převodních cen“.

### **Spolupráce s daňovou správou Maďarska**

V průběhu roku 2009 se mezi zástupci české a maďarské daňové správy uskutečnilo jedno pracovní jednání, které bylo organizováno v rámci mezinárodní smlouvy „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Ministerstvem financí Maďarské republiky“, sjednané v roce 2007.

Šlo o pracovní seminář na téma „Dopady finanční a ekonomické krize na daňové správy“, který pořádala maďarská daňová správa v Pésci, začátkem května 2009. Za českou a maďarskou daňovou správu se tohoto semináře zúčastnili všichni ředitelé finančních ředitelství obou daňových správ a vrcholné vedení Ústředního finančního a daňového ředitelství a Maďarské správy pro daňové a finanční řízení (APEH).

### **Spolupráce s daňovou správou Slovenska**

I v roce 2009 intenzivně pokračovala spolupráce mezi českou a slovenskou daňovou správou, která již tradičně patří mezi základní pilíře mezinárodní spolupráce se zahraničními daňovými správami.

Na základě mezinárodní smlouvy „Ujednání o spolupráci v oblasti činnosti daňové správy mezi Ministerstvem financí České republiky a Ministerstvem financí Slovenské republiky“ se na principu reciprocity uskutečnila řada jednání, která byla v roce 2009 zaměřena na oblast mezinárodní výměny informací při správě přímých daní, informatiky a služeb poplatníkům.

Navíc, začátkem prosince loňského roku přijal generální ředitel slovenské daňové správy Igor Šulaj pozvání do České republiky a společně s jeho dvěma náměstkyněmi, Zlaticou Ondruškovou a Jánem Dobrovičem, navštívili Prahu. I když od posledního setkání mezi naším vrchním ředitelem Janem Knížkem a Igorem Šulajem v České republice uplynuly už tři roky bylo toto setkání oproti tomu předchozímu v něčem výjimečné. Představovalo totiž další důležitý milník v historii vzájemné spolupráce obou daňových správ. Po téměř čtyřletém vyjednávání se podařilo

přípravit k podpisu návrh bilaterální smlouvy, známé pod názvem „Memorandum o porozumění mezi Ministerstvem financí České republiky a Daňovým ředitelstvím Slovenské republiky o vzájemné administrativní spolupráci v oblasti přímých daní“. Slavnostního aktu podpisu této smlouvy se zhostili oba jmenovaní nejvyšší představitelé daňových správ a svými podpisy tak stvrdili oboustranný zájem o užší spolupráci v boji proti mezinárodním daňovým únikům.

## **b) Česká daňová správa a mezinárodní daňové organizace**

V oblasti multilaterální spolupráce se česká daňová správa, jako každý rok, soustředila na plnění povinností vyplývajících z členství v Evropské organizaci daňových správ (IOTA) a Americké organizaci daňových správ (CIAT).

### **Česká daňová správa a IOTA**

Hlavním cílem bylo poskytnout svým pracovníkům možnost zúčastnit se akcí pořádaných IOTA, a díky tomu načerpat informace a zkušenosti z jiných daňových správ členských zemí IOTA, což představuje jednu z hlavních deviz tohoto členství.

Ani v roce 2009 nepolevila naše aktivita v publikační činnosti, svými články jsme přispívali, jak do časopisu „Tax Tribune“, tak na internetové stránky IOTA. Mimo to, jsme v průběhu roku 2009 reagovali na desítky odborných dotazů, které k nám přicházely prostřednictvím „Poradní komise IOTA“.

Velké pocty se nám dostalo začátkem dubna 2009, kdy jsme v Praze přivítali zástupce Výkonného výboru IOTA. Tohoto privilegia zorganizovat takové prestižní mezinárodní jednání se nám dostalo díky tomu, že byla Česká republika na Valném shromáždění IOTA ve slovinské Portoroži zvolena jako jeden z devíti členů Výkonného výboru IOTA. Pro dokreslení významu této akce dodejme, že Výkonný výbor představuje po Valném shromáždění druhý nejvyšší orgán, který řídí organizaci mezi jednotlivými Valnými shromážděními.

### **Česká daňová správa a CIAT**

Podobně jako je tomu ve vztahu k IOTA, představoval rok 2009 pro českou daňovou správu především plnění administrativních záležitostí vztahující se k členství České republiky v CIAT. Šlo převážně o zajišťování pravidelných měsíčních příspěvků na internetové stránky CIAT. Součástí této činnosti bylo i zpracování odborných odpovědí na dotazy přicházející ze Sekretariátu CIAT.

Kromě toho se česká daňová správa aktivně zapojila do sdílení vlastních zkušeností na dvou nejvýznamnějších akcích pořádaných CIAT. První z těchto akcí bylo Valné shromáždění CIAT v Dominikánské republice, kde česká daňová správa byla v roli moderátora odborné části programu zaměřené na téma strategie pro podporu plnění daňových povinností. Druhou touto akcí byla Technická konference CIAT v Itálii, kde česká daňová správa byla jmenována komentátorem odborné části programu na téma klíčové aspekty ke zlepšení kontroly výkonnosti daňové správy.



## c) **Péče o vztahy s veřejností**

### **Informace pro daňovou veřejnost**

S ohledem na skutečnosti, že internetové stránky české daňové správy (<http://cds.mfcr.cz>) patří mezi hlavní informační zdroj, kde lze nalézt veškeré informace z daňové oblasti, soustředili jsme se i v roce 2009 na další zlepšování kvality a rozsahu poskytovaných informací prostřednictvím těchto stránek.

Začátkem března 2009 jsme zpřístupnili novou službu pod názvem „Newsletter České daňové správy“, která nahradila původní službu „Odebírání novinek emailem“. Pro snadné využití této služby byl zachován totožný způsob ovládání jako byl i u předchozí verze, naproti tomu však došlo k výraznému zlepšení grafické úpravy a přehlednosti odebíraných novinek. Uživatelům, kteří využijí této služby chodí na jejich e-mailovou adresu novinky z daňové oblasti rozšířené o plnou anotaci textu.

Také se nám do konce roku podařilo zmodernizovat grafický vzhled Daňového portálu (<http://eds.mfcr.cz>). Díky této vizuální změně nabízí teď Daňový portál uživatelsky příjemnější prostředí a rychlejší orientaci na jeho stránkách. V souvislosti s tím byly také spuštěny nové internetové stránky „ePodpora“ (<http://epodpora.mfcr.cz>), které jsou součástí technické podpory Daňového portálu a nahradily původní nabídku Internet Hotline.

Díky přetrvávajícímu zájmu ze strany daňové veřejnosti vyjížděli naši pracovníci v průběhu března 2009, v rámci informační kampaně k podávání daňového přiznání k dani z příjmů za zdaňovací období 2008, do vybraných obcí, aby tam prostřednictvím kontaktních míst usnadnili podání daňových přiznání, zejména k dani z příjmů fyzických osob. Nejčastěji šlo o obce s pověřeným obecním úřadem, jejichž starostové projevíli o tuto službu zájem. Novinkou, v rámci této informační kampaně, se stalo celoplošné pořádání bezplatných seminářů pro veřejnost, které mělo za cíl podpořit elektronickou komunikaci s daňovou správou.

Ve srovnání s předchozím rokem byl nárůst elektronických podání ve výši 32%, což představovalo v roce 2009 okolo 263 tisíc podání. Rovněž se zvýšil i počet zájemců o využívání služeb „Daňového portálu“. Od října 2006, kdy byl Daňový portál spuštěn do ostrého provozu, jsme do konce roku 2009 evidovali více než 24 000 žádostí o zřízení tzv. Daňové informační schránky, prostřednictvím které je možné sledovat stavy a obraty osobního daňového účtu, přehled písemností, které finanční úřad poslal, a také osobní daňový kalendář, který umožňuje lepší přehled o termínech pro plnění daňových povinností.

### **Ocenění právnických osob**

Již po sedmé uspořádalo Ministerstvo financí slavnostní vyhlášení právnických osob, které největší měrou přispěly do státního rozpočtu na dani z příjmů právnických osob.

V průběhu slavnostního večera, který se konal dne 11. června 2009 v reprezentačních prostorách Břevnovského kláštera, převzali zástupci 20 právnických osob z rukou současného ministra financí Eduarda Janoty, předchozího ministra financí Miroslava Kalouska, náměstka ministra financí Petera Chrenka a vrchního ředitele Ústředního finančního a daňového ředitelství Jana Knížka symbolické ocenění a poděkování za příkladné plnění daňových povinností v roce 2008.

## VI. INFORMATIKA

### a) **Automatizovaný daňový systém (ADIS)**

ADIS je aplikačně technickou podporou daňové správy s celorepublikovou působností včetně jednotné technické infrastruktury.

Aplikační verze programů se skládá z dílčích modulů pro zpracování daňových přiznání jednotlivých daní, z modulů společných průřezových činností, které jsou potřebné pro správu, evidenci, vybírání a vymáhání daní, převod finančních prostředků oprávněným příjemcům a z modulů nezbytné systémové podpory, včetně modulů pro elektronické zpracování písemností na Internetu české daňové správy a podpory služeb Daňového portálu. V oblasti správy daní zajišťuje i mezinárodní výměnu informací IS ADIS. Každoročně reaguje na legislativní změny nejen v oblasti daňových zákonů, ale i na ostatní změny v legislativě, které správu daní ovlivňují.

V rámci plánovaného rozvoje IS ADIS na dané období měly v roce 2009 opět vysokou prioritu úkoly související s rozvojem klientského přístupu daňové správy k daňové veřejnosti a změny vyplývající z úprav legislativy.

Zásadní vliv na rozvoj systému měl **zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů**. Komunikace s Informačním systémem datových schránek (ISDS) se musela zabudovat do spisové služby a všech návazných procesů. Jednalo se zejména o následující okruhy úloh:

- V oblasti Evidence písemností byla provedena základní analýza komunikace spisové služby IS ADIS s **ISDS** a na základě toho byla pro rok 2009 definována základní varianta implementace podpory pro komunikaci s datovými schránkami. V rámci základní varianty vznikly nové úlohy a funkce, jednak v oblasti komunikace (např. interface na služby ISDS - autentizace vůči ISDS, protokol komunikace), jednak v samotných aplikacích IS ADIS;
- Spisová služba IS ADIS byla automatizovaně přes **webové služby ISDS** napojena na datovou schránku úřadu (DatS). Dále byly zpracovány **funkce pro příjem/odesílání datových zpráv**, pro stahování podepsaných odeslaných zpráv a jejich doručenek včetně zaznamenání výsledků zpracování příjmu/odeslání. Pro odesílání datových zpráv byla vytvořena funkce pro sestavení seznamu písemností k odeslání do DatS. Pro uložení originálů datových zpráv byl vytvořen archiv;
- V souvislosti s datovými schránkami byla pro **došlé písemnosti** v základní variantě vytvořena podpora pro neautomatizovanou analýzu došlých zpráv a uložení příloh datové zprávy na PC, včetně možností tisku;
- Pro práci s **vlastními písemnostmi** byla funkčnost aplikace evidence písemností rozšířena o určení způsobu odeslání přes datovou schránku při práci s adresáty písemnosti a o evidenci nových datových informací o adresátech ve vztahu k datové schránce. Byla zpracována aplikace pro **vyhledávání identifikátorů datových schránek v ISDS** adresátů písemností, včetně zaznamenání těchto údajů v registrech, dále pak funkce pro ověřování existence datové schránky jak v registrech, tak v ISDS. Byla rozšířena funkčnost funkce pro zaznamenání data odeslání přes datovou schránku pro jednotlivé adresáty a příslušné písemnosti ve spisové službě;
- V souvislosti s datovými schránkami byly provedeny úpravy pro vkládání a generování adresátů **vymáhacích evidencí** a jejich předávání do evidence písemností;
- Elektronická komunikace přes datové schránky si nadále vyžádala nutnost zpracovat

aplikaci, která umožnění **načtení (uložení a zobrazení) podepsatelného PDF tvaru písemnosti vytvořeného mimo IS ADIS do databáze IS ADIS** z lokálního nebo síťového disku a která nadále tyto písemnosti zpracovává jako písemnosti automatizovaně generované v IS ADIS. Byla zapracována funkce pro převod písemností automatizovaně generovaných v IS ADIS do formátu PDF. Přibyly nové kontroly na ověření adresátů v úloze Nastavení schvalitelnosti;

- Dále byly zapracovány obecné funkce pro **elektronický podpis existujícího PDF dokumentu**. Realizace elektronického podpisu se provádí z čipové karty prostřednictvím ArcTelu;
- Implementace komunikace s ISDS si vyžádala i úpravy v rozšíření přenášených údajů evidence písemností v rámci změny místní příslušnosti i úpravy a rozšíření údajů v registrech daňových subjektů o identifikaci a typ datové schránky, včetně přenosu těchto údajů jako kmenových dat z FÚ do centrálního registru daňových subjektů.

K významným změnám došlo v roce 2008 v **oblasti Mezinárodní spolupráce při správě DPH**. Tyto změny bylo nutno v roce 2009 realizovat i v aplikační oblasti **mezinárodní výměny informací**. Jednalo se o dva základní projekty:

- **Systém VIES** (VAT information exchange system = systém pro výměnu informací mezi členskými státy EU v oblasti DPH), který poskytuje správcům daně na FÚ podporu v oblasti kontrolní činnosti při správě DPH;
  - S platností od 1. 1. 2010 bude souhrnné hlášení VIES na FÚ podáváno, až na zákonem stanovené výjimky, měsíčně, vždy výhradně elektronicky se zaručeným elektronickým podpisem. Oproti stávajícím informacím o dodávkách zboží bude rozšířeno o dodávky služeb;
  - V návaznosti na zkrácení období pro podání souhrnného hlášení bude zvýšena i četnost předávání informací mezi členskými státy. Měsíčně budou předávány informace jednak z aktuálně podaných hlášení a navíc spontánně opravy hlášené plátcí do ukončených období;
  - Uvedené změny vyvolají i změnu formátu předávaných dat. V souvislosti s vyhodnocením efektivnosti výsledků z prověřování rozdílů v pořízeném zboží u našich plátců bylo dočasně zastaveno systematické zpracovávání informací o pořízeném zboží doručených z EU. Informace bude i nadále správcům daně přístupná;
- **Systém VAT Refund** (Vrácení DPH plátcům v jiných členských zemích). V rámci tohoto projektu byla vytvořena internetová aplikace, která umožní tuzemským plátcům podat žádost o vrácení DPH do jiného členského státu EU. Tato aplikace pracuje automatizovaně, pouze přidělování přístupu do této aplikace vyřizují na základě žádosti místně příslušní správci daně;
  - Žádosti o vrácení daně doručené recipročně z jiných států EU do ČR jsou přijímány na MF, po kontrole jsou automatizovaně přenášeny na FÚ Praha 1, který je zákonem pověřeným správcem k vyřizování těchto žádostí. V rámci IS ADIS pro FÚ byla pro tuto činnost realizována aplikace, která bude užívána výhradně na FÚ pro Prahu 1.

Ve všech **daňových úlohách** probíhala každoroční implementace změn plynoucích z novel daňových zákonů pro zdaňovací období započaté v roce 2009 spojených s následnou úpravou daňových přiznání, vstupních i výstupních tiskopisů, výpočetních a kontrolních algoritmů. Například úprava identifikace osoby podávající daňové přiznání (DAP) za daňový subjekt (DS) dle § 11 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ZSDP), úprava lhůt pro podání DAP za předcházející zdaňovací období a úprava algoritmů lhůt pro vyměření dle ZSDP. Dále byla provedena nová úprava předávání dat mezi FÚ a Ministerstvem práce a sociálních věcí MPSV pro dávky státní sociální podpory vyplývající

z novely ZDP - zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

V oblasti **interní registry subjektů ADIS** byla upravena aplikace pro zpracování dat z registru živnostenského podnikání. Jednotné registrační formuláře na základě novely živnostenského zákona č. 130/2008 Sb.

V oblasti **kontrol** byly realizovány změny v Evidenci kontrol a místních šetření, zavedeny nové kritické ukazatele u Centralizovaných výstupů a Výběru DS ke kontrole, zpracovány informace o druzích a výši fiskálních efektů, upraveny výpočty kritických ukazatelů DPH a zpracováno vyhledávání JSD (jednotný správní doklad) pro skupinu plátců DPH v úloze Výběr DS ke kontrole.

V oblasti **obecné správy daní** byly realizovány změny plynoucí z novel ZSDP a daňových zákonů, například § 32 odst. 3 odůvodnění všech vydávaných rozhodnutí; § 46 odst. 7 odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru po kontrole; dále byla zprovozněna on-line komunikace mezi celní a daňovou správou zajišťující elektronickou výměnu dat formou dotazů na přeplatky a nedoplatky.

V oblasti **obecné správy daní - vymáhání** byly zpracovány změny podle nařízení Komise č. 1179/2008 v žádostech o vymáhání, doručování, žádostech o informace a ve statistických přehledech mezinárodního vymáhání a zpracována novela § 72 zákona č. 304/2009 Sb. týkající se zástavního práva.

V oblasti **obecná správa - konkursy** bylo realizováno:

- Zpracování nového typu přihlášek do insolvenčního řízení;
- Zpracování pohledávek pro vyblokování sankcí v průběhu insolvenčního řízení;
- Automatizované přebírání dat z Insolvenčního rejstříku a nahrávání do insolvenční platformy na finančních úřadech.

V oblasti **evidence daní** byly rozšířeny vazba na účetnictví státních příjmů, například úpravy v oblasti inventarizace, účtování státních příjmů a výkazu majetků /závazků.

V oblasti **Systémových prací** bylo provedeno sjednocení operačního systému AIX na verzi AIX 5.3 a povýšení Informix na verzi 10.00.xC10,

Služby **Daňového portálu** byly rozšířeny o komunikaci finančních úřadů s bankami v souladu se zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Prostřednictvím daňového portálu s finančními úřady komunikuje šest bank (Komerční banka a.s., Česká spořitelna a.s., Citibank Europe plc., ING Bank N.V., UniCredit Bank Czech Republic a.s. a Oberbank AG). Dá se předpokládat, že počet bank komunikujících elektronicky se bude nadále rozšiřovat. Elektronický způsob komunikace snižuje náklady a zrychluje komunikaci.

V rámci klientského přístupu daňové správy k daňovým subjektům každoročně dochází k úpravám a rozvoji aplikací **pro elektronické podání písemností (EPO)**. Tato aplikace prošla dalšími úpravami směřujícími ke zvyšování uživatelského komfortu a to zejména postupným přechodem aplikace EPO na novou technologii, která snižuje nároky na konfiguraci PC uživatele a umožňuje vyplnění formulářů v alternativních prohlížečích.

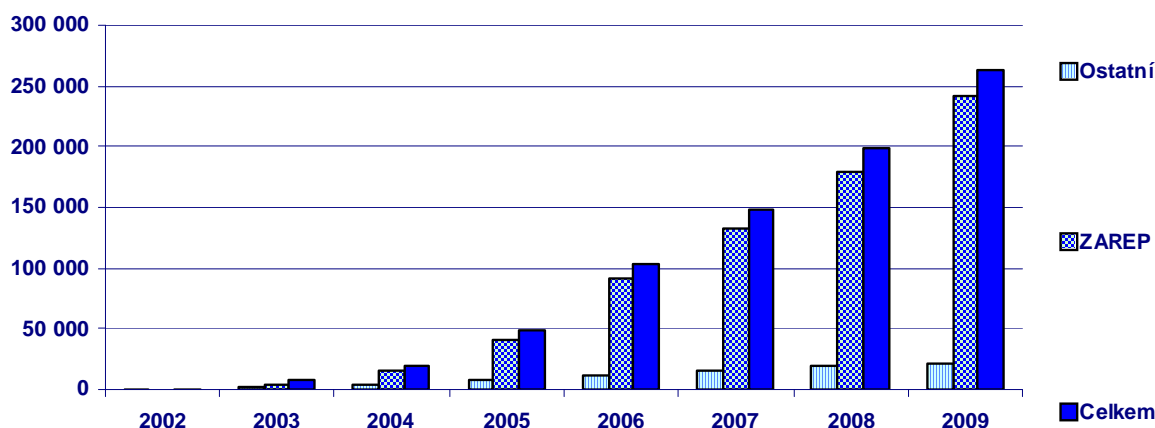
Na Daňovém portálu v aplikaci EPO jsou **nově zveřejněny například formuláře: Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu fyzických/právnických osob, Přiznání k dani z příjmů fyzických osob, Přiznání k dani z příjmů právnických osob, Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků**. Nové formuláře nesou označení „EPO2-novinka“ a jsou realizovány v serverové technologii.

Tabulka č. 39

Počty elektronických podání		2005	2006	2007	2008	2009	Index (%)09/08
Daň z nemovitostí	1)	703	961	1 264	1 813	2 308	127
	2)	<b>1 070</b>	1 257	1 621	2 332	2 001	86
	3)	1 773	<b>2 218</b>	<b>2 885</b>	4 145	<b>4 309</b>	<b>104</b>
Daň z přidané hodnoty	1)	26 965	53 122	77 342	102 777	134 256	131
	2)	4 742	5 410	7 010	7 777	10 673	137
	3)	<b>31 707</b>	<b>58 532</b>	<b>84 352</b>	<b>110 554</b>	<b>144 929</b>	<b>131</b>
Souhrnné hlášení VIES	1)	1 410	2 931	4 615	6 224	8 246	132
	2)	325	414	456	498	714	143
	3)	<b>1 735</b>	<b>3 345</b>	<b>5 071</b>	<b>6 722</b>	<b>8 960</b>	<b>133</b>
Daň silniční	1)	2 185	4 830	7 577	10 123	12 561	124
	2)	1 077	1 671	1 459	1 634	1 690	103
	3)	<b>3 262</b>	<b>6 501</b>	<b>9 036</b>	<b>11 757</b>	<b>14 251</b>	<b>121</b>
Daň z příjmů FO	1)	1 495	3 105	5 573	8 217	10 454	127
	2)	1 009	2 149	3 619	5 628	4 858	86
	3)	<b>2 504</b>	<b>5 254</b>	<b>9 192</b>	<b>13 845</b>	<b>15 312</b>	<b>111</b>
Daň z příjmů PO	1)	1 243	2 613	4 670	6 674	9 314	140
	2)	260	289	411	554	716	129
	3)	<b>1 503</b>	<b>2 902</b>	<b>5 081</b>	<b>7 228</b>	<b>10 030</b>	<b>139</b>
Oznámení dle § 34 zákona o správě daní a poplatků	1)	83	80	158	172	201	117
	2)	26	40	68	70	85	121
	3)	<b>109</b>	<b>120</b>	<b>226</b>	<b>242</b>	<b>286</b>	<b>118</b>
Obecná podání	1)=3)	<b>6 385</b>	<b>12 473</b>	<b>17 196</b>	<b>24 561</b>	<b>34 200</b>	<b>139</b>
Hlášení platebního zprostředkovatele	1)		50	134	133	106	80
	2)	-	116	123	59	58	98
	3)		<b>166</b>	<b>257</b>	<b>192</b>	<b>164</b>	<b>85</b>
Vyúčtování daně z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků	1)		1 158	2 736	4 188	5 755	137
	2)	-	112	387	530	536	101
	3)		<b>1 270</b>	<b>3 123</b>	<b>4 718</b>	<b>6 291</b>	<b>133</b>
Daňová informační schránka	1)=3)	-	<b>5 243</b>	<b>5 625</b>	<b>6 110</b>	<b>7 034</b>	<b>115</b>
Daňový portál - služby	1)=3)	-	<b>4 842</b>	<b>5 225</b>	<b>6 148</b>	<b>7 131</b>	<b>116</b>
Podání státních orgánů a bank	1)=3)	-	-	-	<b>2 740</b>	<b>9 139</b>	<b>334</b>
Žádost o přístup do aplikace pro vrácení daně v rámci EÚ	1)=3)	-	-	-	-	<b>12</b>	-
Daň vybíraná srážkou	1)					1	-
	2)	-	-	-	-	-	-
	3)					<b>1</b>	-
Celkem	1)	<b>40 469</b>	<b>91 408</b>	<b>132 115</b>	<b>179 880</b>	<b>240 718</b>	<b>134</b>
	2)	<b>8 509</b>	<b>11 458</b>	<b>15 154</b>	<b>19 082</b>	<b>21 331</b>	<b>112</b>
	3)	<b>48 978</b>	<b>102 866</b>	<b>147 269</b>	<b>198 962</b>	<b>262 049</b>	<b>132</b>

1) ZAREP - podání se zaručeným elektronickým podpisem, 2) Ost. - elektronické podání bez zaručeného elektronického podpisu, 3) Celkem

**Graf č. 3: Počty elektronických podání**



Byla realizována 1. fáze napojení ADIS EPO na systém datových schránek zpracováním volby uložení pro odeslání do datové schránky. Soubory se ukládají ve formátu .xml a odpovídají požadovanému tvaru a struktuře.

V roce 2009 došlo k dalšímu nárůstu počtu uživatelů žádajících o zřízení daňové informační schránky. Prostřednictvím aplikace EPO o zřízení této schránky požádalo celkem 7 034 uživatelů, což je o 924 osob více než v roce 2008.

Samostatnou položkou elektronických podání jsou nově uskutečňovaná elektronická podání jednotných registračních formulářů a jejich změn podle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů podávaná prostřednictvím živnostenských úřadů. Těchto podání bylo uskutečněno do konce roku 2009 celkem téměř 225 000.

Z **Tabulky č. 39** a **Grafu č. 3** vyplývá meziroční nárůst elektronických podání. Celkově bylo v roce 2009 podáno o 32% více elektronických podání.

**Další vývoj** automatizovaného daňového informačního systému se zaměří zejména na následující oblasti:

- Úpravy systému vyplývající ze změn legislativy;
- Další úpravy a rozšíření systému vyplývající ze zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů;
- Další úpravy a rozšíření systému vyplývající ze Spisového řádu územních finančních orgánů v návaznosti na zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů a vyhlášku č. 191/2009 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby a Národních standardů pro elektronické systémy spisové služby;
- Úpravy systému vyplývají ze změn, které přináší zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů;
- Realizace elektronického systému žádostí o mezinárodní vymáhání, informace a doručování;
- Úpravy změn při přebírání dat z Insolvenčního rejstříku a zpracování zahraničních insolvencí;
- Napojení IS ADIS na základní registry (Zákon o základních registrech);
- Přejít dalších elektronických podávání na serverové řešení;
- Další rozvoj projektu Daňový portál orientovaný na nové služby daňové veřejnosti.

## b) Automatizovaný vnitřní informační systém (AVIS)

Modulární informační systém AVIS je vyvíjen na základě potřeby ministerstva financí, finančních ředitelství a finančních úřadů a to zástupců vnitřních správ a zástupců oddělení informatiky. Jedná se zejména o agendy, které lze rozdělit do pěti oblastí:

- **obslužné moduly** - Globální číselníky (GČ), Registr zaměstnanců (RZ), Generátor sestav (GS), Hot-line (HL), Hotfixátor;
- **účetní moduly** - Účetnictví a výkaznictví (PU), Pokladna (PO), Fakturace (FA), Smlouvy a objednávky (SO), Styk s bankou (SB);
- **rozpočtové moduly** - Rozpočet (RO), Investice (IN), Obchodní případ (OP) - využíván ke sledování čerpání aktuálních (živých) zakázek, vedení partnerů a poboček, ISPROFIN;
- **majetkové moduly** - Evidence majetku (EM), Účetní sklady;
- **nadstavbové moduly** - Servis, Spisová služba (SS), Datové schránky.

Stav využití AVIS v roce 2009 uvádí **Tabulka č. 40**.

Tabulka č. 40

Finanční ředitelství	M o d u l *												
	RZ	GČ	RO	PU	FA	SB	PO	EM	SO	OP	IN	SS	HL
pro hl. m. Prahu	V	V	V	V	V	V	V	V	V	Č	Č	V	V
v Praze	V	V	V	V	V	V	V	V	V	Č	N	V	V
v Č. Budějovicích	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	N	V	V
v Plzni	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	N	V	V
v Ústí nad Labem	V	V	V	V	V	V	V	V	V	Č	N	V	V
v Hradci Králové	V	V	V	V	V	V	V	V	V	Č	N	V	V
v Brně	V	V	V	V	V	V	V	V	Č	Č	N	V	V
v Ostravě	V	V	V	V	V	V	V	V	Č	Č	N	V	V

V - využíván plně, N - dosud nevyužíván, Č - částečně využíván.

Během roku 2009 byly zapracovávány požadavky, které vyplynuly z provozu informačního systému AVIS<sup>ME</sup> na všech finančních ředitelstvích a z legislativních úprav. Největší úprava v oblasti legislativy bylo dopracování daňové evidence pro DPH, která byla oddělena od účetní evidence. Velké změny v IS byly zahájeny na základě vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, změny výkaznictví a zpracování vazby na Centrální účetnictví státu a Centrální systém účetních informací státu.

Od 1. 11. 2009 byly na všech finančních ředitelstvích v modulu Spisová služba zavedeny datové schránky, dle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

AVIS<sup>ME</sup> představuje komplexní řešení problematiky vnitřního informačního systému organizační složky státu a účetní jednotky. Hlavních cílů projektu AVIS<sup>ME</sup>, které byly stanoveny pro rok 2009 se podařilo dosáhnout.

## c) **System VEMA**

V roce 2009 byl upraven a rozšířen personální informační systém cca o 40 dílčích úloh a úprav personálního informačního systému, který je provozován jak na ÚFDŘ, tak i na finančních ředitelstvích, finančních úřadech a vzdělávacích zařízeních. Personální systém byl upraven o následující úpravy aplikací VEMA IS - HR:

- Automatizovaná instalace stanic;
- Úpravy HRF v souvislosti se zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění č. 187/2006, ve znění pozdějších předpisů;
- Přístupy metodiků do centra;
- Automatizovaný přenos údajů s hodnocením zaměstnanců a sestava podle požadavků ÚFDŘ;
- Úpravy v souvislosti se sjednocením tabulek na FŘ;
- Implementace řešení Autoprovozu na FŘ;
- Implementace bezpečnostního modelu;
- Implementace bezpečnostního modelu docházky, propojení s telefonním seznamem a sledování přítomnosti na pracovišti;
- Rozšíření funkcionality o přenosy dat, čerpání NV a dovolené, úpravy a parametrizaci tabulky docházková karta;
- Více docházkových vedoucích;
- Rozšíření funkčnosti výplatního lístku;
- Úpravy sestavy Platová inventura;
- Rozšíření kontrolního systému při změně příplatků;
- Sestava 1201 Přehled přiznaných platů na FŘ;
- Implementace zaúčtování mezd do AVIS po sjednocení účtování na FŘ;
- Přenosy do centrální PER a promítnutí změn do adresářové služby;
- Rozšíření funkčnosti dokumentu Plán nepřítomnosti, výběry a úpravy výstupů;
- Rozšíření funkčnosti dokumentu Telefonní seznam, úprava vyhledávání a třídění, rozšíření možností zobrazení;
- Úpravy portálu pro hodnocení zaměstnanců podle požadavků ÚFDŘ;
- Uživatelský přístup ke Zprávám Vema přes proxy-servery;
- Rozšíření funkcionality zákaznického webu;
- Rozšíření modulu HP0015 - nové dokumenty přehledy účastníků vzdělávacích akcí a lektorských aktivit, úprava dokumentu s plánovanými vzdělávacími akcemi;
- Sjednocení kurzů IDEA a katalogů akcí s komplexním zpracováním a distribucí dat FŘ, VZ a ÚFDŘ;
- Zpracování vzorů pro jednotné typy pozvánek na vzdělávací akce;
- Rozšíření portálového přístupu zaměstnanců FŘ;
- Řešení profesního rozvoje s využitím dat z hodnocení zaměstnanců daňové správy;
- Úpravy v oblasti vzdělávacích akcí.



## d) Ostatní informační systémy

### TaxTest

V roce 2009 proběhla 14. a 15. etapa vývoje systému TaxTest. Byly zapracovány průřezové a aplikační kurzy ke společnému vzdělávání pracovníků daňové a celní správy v oblasti daňového řízení, kurzy k systému mezinárodní výměny informací na DPH. Tyto úpravy byly provedeny na základě legislativních změn:

- Kurzy vzdělávání vedoucích pracovníků a krizového managementu (VVP);
- Kurzy distančního vzdělávání.

Aplikace byla upravena pro redakční systém intranetu Ústředního finančního a daňového ředitelství, doplněna o nové interaktivní příklady a nové řešení pro distanční vzdělávání.

### Externí web české daňové správy

V roce 2009 pokračoval rozvoj dílčích aplikací, které slouží ke zkvalitnění externího webu české daňové správy. Z webu ČDS je možno podávat elektronicky daňová přiznání a využívat další služby Daňového portálu ČDS. V roce 2009 byly vytvořeny nové stránky ePODPORA, které poskytují uživatelskou podporu a informují o technických řešeních z oblasti aplikací Daňového portálu. V dlouhodobém průměru zaznamenává web ČDS více než 14 000 přístupů denně.

### Intranet české daňové správy

V roce 2009 byly rozvíjeny dílčí aplikace k podpoře a efektivnosti používání Intranetových stránek ČDS na platformě CMS RedDot a upgrade Live Serveru.

## VII. PERSONALISTIKA

### a) Stav zaměstnanců

Schválený počet zaměstnanců územních finančních orgánů v roce 2009 ve výši 15 598 byl na stejné výši jako schválený počet v roce 2008. Od 1. 7. 2009 došlo v důsledku optimalizace zaměstnanců ke změnám ve schváleném počtu zaměstnanců na jednotlivých finančních ředitelstvích.

**Schválený počet zaměstnanců** stanovený k 31. 12. 2009 na **15 598** zaměstnanců byl ke stejnému datu plněn pouze na 98,7%.

Tabulka č. 41

Plnění limitu počtu zaměstnanců ve fyzických osobách	2005	2006	2007	2008	2009
Schválený počet zaměstnanců	15 643	15 660	15 861	15 598	15 598
Evidenční počet zaměstnanců k 31. 12.	15 496	15 720	15 575	15 408	15 391
Podíl plnění (%)	99,1	99,1	98,1	98,8	98,7

**Struktura zaměstnanců** územních finančních orgánů v **roce 2009** posuzovaná

podle různých hledisek je uvedena v **Tabulkách č. 42 až 44.**

Průměrný věk zaměstnanců ÚFO v roce 2009 dosáhl výše **45,48 roků**. Z dlouhodobého pohledu má tento ukazatel velmi nepříznivý trend a trvale se zvyšuje. Za zvlášť alarmující je možné označit stále se snižující počet zaměstnanců ve věku do 30 let a ve věku od 31 do 40 let a naopak trvale narůstající počet zaměstnanců ve věku od 41 do 50 let a nad 50 let. Tato skutečnost může mít v krátké budoucnosti vážné dopady při zajišťování výběru daní a naplňování státního rozpočtu. Motivační opatření zásadního charakteru ke zvýšení počtu mladých zaměstnanců ÚFO by měla být přijata především v oblasti odměňování.

**Tabulka č. 42**

<b>Základní přehled</b>	<b>Počet</b>	<b>Podíl (%)</b>
<b>Evidenční počet zaměstnanců k 31. 12. 2009</b>	<b>15 391</b>	<b>100,0</b>
a) z hlediska organizačních složek:		
zaměstnanci řídicí složky finančních ředitelství	1 279	8,3
zaměstnanci finančních úřadů	14 011	91,0
zaměstnanci vzdělávacích zařízení	101	0,7
b) podíl odborných zaměstnanců	15 229	98,9
c) podíl žen	12 081	78,5
d) podíl zaměstnanců s VŠ vzděláním	5 372	34,9

**Tabulka č. 43**

<b>Rozdělení zaměstnanců podle věku</b>		<b>Počet</b>	<b>Podíl (%)</b>
<b>Evidenční počet zaměstnanců k 31. 12. 2009</b>		<b>15 391</b>	<b>100,0</b>
z toho	do 30 let	1 226	8,0
	od 31 do 40 let	3 621	23,5
	od 41 do 50 let	5 038	32,7
	nad 50 let	5 506	35,8

**Tabulka č. 44**

<b>Přehled odborných zaměstnanců podle délky trvání pracovního poměru</b>		<b>Počet</b>	<b>Podíl (%)</b>
<b>Odborní zaměstnanci v pracovním poměru k 31. 12. 2009</b>		<b>15 299</b>	<b>100,0</b>
z toho v pracovním poměru	více než 5 let	11 932	78,3
	od 1 roku do 5 let	2 587	17,0
	do 1 roku	710	4,7

## **b) Obměna zaměstnanců**

**Vývoj míry fluktuace** (tj. podíl neplánovaných odchodů ke stavu zaměstnanců), který v předchozích letech měl stále stoupající tendenci, zaznamenal v roce 2009 významný pokles na **2,8%**, tj. o 2,1%. Nejnižší míru fluktuace v roce 2009 shodně vykazovala FŘ v Hradci Králové a FŘ v Brně (1,4%), nejvyšší míra fluktuace je již po řadu let na FŘ pro hl. m. Prahu (6,5%).

Tabulka č. 45

Počet nových a ukončených pracovních poměrů		2005	2006	2007	2008	2009
Počet zaměstnanců ke konci sled. období = evidenční počet zaměstnanců k 31. 12.		15 496	15 720	15 575	15 408	15 391
Nově uzavřené pracovní poměry		1 089	1 341	1 173	1 278	1 237
Ukončené pracovní poměry		1 119	1 080	1 220	1 389	1 245
z toho	Neplánované odchody	522	536	522	616	425
	Ostatní odchody	597	544	698	773	820
Míra fluktuace (%)		3,4	3,4	4,1	4,9	2,8

### c) Odměňování

S účinností od 1. 6. 2009 schválila vláda svým nařízením č. 130/2009 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění nařízení vlády č. 74/2009 Sb., zvýšení platových tarifů o 3,5%.

Vývoj platů ve sledovaném období byl z tohoto důvodu následující:

Tabulka č. 46

Plán, skutečnost a struktura platu	2005	2006	2007	2008	2009
Plánovaná výše průměrného měsíčního platu (Kč)	20 585	21 651	23 095	24 034	25 159
Průměrný měsíční plat (Kč)	20 810	21 878	23 442	24 376	25 599
Přiznaný průměrný tarifní plat (Kč)	17 155	18 085	19 630	19 801	20 553
Podíl přiznaného průměrného tarifního platu k průměrnému měsíčnímu platu (%)	82,4	82,7	83,7	81,2	80,3
Průměrná měsíční mzda zaměstnanců ve veřejné správě a obraně, sociálním zabezpečení dle ČSÚ */**	22 247	23 297	25 046	26 207	27 040

\* údaje od roku 2005 v celé časové řadě jsou upraveny dle nového konceptu ČSÚ, dle klasifikace NACE Rev. 2.

\*\* rok 2009 - dle předběžných výsledků

V průměrném měsíčním platu zaměstnance v roce 2009 se **podíl tarifního platu** snížil na **80,3%**, oproti 81,2% v roce 2008, tj. na **20 553 Kč**. Proti roku 2008 se v roce 2009 průměrný tarifní plat zvýšil o 752 Kč, tj. o 3,7%. Toto zvýšení platového tarifu bylo způsobeno především výše uvedeným navýšením platových tarifů a dále nárůstem průměrného platového stupně, jak je uvedeno v rozbořech stavu zaměstnanců z hlediska věkového složení. Je nutné konstatovat, že podíl tarifního platu k průměrnému měsíčnímu platu stále vykazuje vysokou hodnotu, což nepříznivě ovlivňuje možnost uplatňovat motivační rozdíly v odměňování za kvalitní a mimořádnou práci zaměstnanců ÚFO.

### d) Napadení pracovníků ÚFO

U zaměstnanců územních finančních orgánů dochází jak při výkonu pracovní činnosti, tak v souvislosti s ní, k případům verbálního i fyzického napadení.

**Tabulka č. 47** uvádí statisticky zpracovaná data vztahující se k napadení pracovníků územních finančních orgánů v letech 2005-2009.

Celkový počet případů napadení se v roce 2009 zvýšil oproti roku předcházejícímu o 16%. Největší podíl, jako každoročně, tvoří verbální napadení 81% tj. 46 případů.

**Tabulka č. 47**

	2005	2006	2007	2008	2009
<b>Napadení při výkonu zaměstnání</b>	<b>82</b>	<b>39</b>	<b>30</b>	<b>34</b>	<b>38</b>
fyzické napadení	6	3	1	7	6
verbální napadení	76	36	29	27	32
<b>Napadení pro výkon zaměstnání</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>12</b>
fyzické napadení	3	2	0	0	1
verbální napadení	22	8	13	9	11
<b>Ostatní případy*</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
fyzické napadení	3	1	3	3	1
verbální napadení	6	2	0	3	3
poškození majetku	-	-	0	0	3
<b>CELKEM</b>	<b>116</b>	<b>52</b>	<b>46</b>	<b>49</b>	<b>57</b>
fyzické napadení	12	6	4	10	8
verbální napadení	104	46	42	39	46
poškození majetku	-	-	0	0	3

\* Ostatní případy - jsou případy fyzického i verbálního napadení pracovníků ÚFO, u kterých nelze prokázat, že byly vedeny v souvislosti s činností ÚFO.

## e) **Vzdělávání zaměstnanců**

Základním předpokladem úspěšné realizace systematického vzdělávání je propracovaný interní systém vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů včetně připravených učebních plánů, učebních osnov a programů výuky na příslušné učební období ve vzdělávacích zařízeních, dále odpovídající didaktická technika, pomůcky, kvalitně připravení lektoři a přesně stanovený obsah závěrečných zkoušek včetně podmínek jejich realizace. Všechny uvedené předpoklady vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů naplňuje.

Ústřední finanční a daňové ředitelství metodicky usměrňuje vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů prostřednictvím metodického pokynu s názvem Pravidla pro vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů. Uvedený dokument transformuje obsah „Pravidel pro vzdělávání zaměstnanců správních úřadů“, přílohy k usnesení vlády ČR ze dne 30. listopadu č. 1542 z roku 2005, na podmínky ÚFO. Dále mají pracovníci, kteří se zabývají agendou vzdělávání nebo výběrem zaměstnanců do příslušných systémových kurzů, k dispozici následující metodické návody, pedagogické dokumenty a informační systémy:

- Přehled interního systému vzdělávání zaměstnanců;
- Metodický návod pro organizaci vstupního vzdělávání následného na ÚFO;
- Vzestupné linie pro jednotlivé specializace pracovníků FÚ;
- Metodický návod pro výběr zaměstnanců do odborně specializačních kurzů;
- Pedagogické dokumenty (učební plány a učební osnovy kurzů);
- Ankety pro zjišťování názorů posluchačů a lektorů na výuku;
- Elektronickou pracovní a učební pomůcku TaxTest (PUP TT);

- Metodické dohlídky v systému vzdělávání zaměstnanců ÚFO;
- Programy vzdělávacích akcí na příslušné učební období ve VZ ÚFO;
- Informační systém VZD/Vema;
- Informační portál ČDS.

Struktura systému vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů se člení v souladu s usnesením vlády ČR č. 1542 do tří základních obsahových bloků:

1. Vstupní vzdělávání;
2. Prohlubující vzdělávání;
3. Vzdělávání v dalších oblastech.

**Vstupní vzdělávání** se člení na **vstupní vzdělávání úvodní a vstupní vzdělávání následné**. Vstupní vzdělávání úvodní absolvují povinně všichni zaměstnanci ÚFO, a to většinou v učebnách na finančních ředitelství, lektory kmenového FŘ. Výuka se realizuje, s výjimkou kategorie POP, podle učebního plánu a učebních osnov, které schválil ředitel odboru 48 MF. Zaměstnanci, kteří vykonávají pouze dělnické profese (POP), jsou rovněž povinně školeni, ale obsah a časová dotace tohoto školení záleží na rozhodnutí ředitele příslušného FŘ nebo podřízeného FÚ.

**Vstupní vzdělávání následné** se realizovalo na ÚFO e-learningovým kurzem, který po technické a obsahové stránce zajišťuje Institut státní správy (dále jen ISS). Uvedené distanční vzdělávání po organizační stránce koordinuje oddělení 484 MF. Obsahem tohoto povinného školení jsou poznatky o právním systému, veřejné správě a veřejných financích ČR, ale obsahuje i informace o základních institucích EU a jejich fungování. V poslední kapitole se účastníci tohoto e-learningového vzdělávání seznamují s technikou komunikace a na závěr skládají test. Úspěšní absolventi získávají osvědčení, které je platné ve všech organizacích státní správy.

**Prohlubující vzdělávání** zahrnuje odborné vzdělávání, manažerské vzdělávání a jazykové vzdělávání.

Prioritou **prohlubujícího vzdělávání** zůstává trojstupňové **profesní vzdělávání zaměstnanců ÚFO v daňové problematice a navazujících oblastech**. Již v rámci adaptačního procesu, po příchodu na příslušný úřad, je nezbytností, aby si každý správce daně nebo dotací osvojil odpovídající podpůrný informační systém v rámci příslušného kurzu typu D, a to jednoduché, ale i poměrně velmi složité algoritmy a dovednosti. Bez osvojení poznatků a dovedností podpůrného informačního systému se nemůže nově zařazený správce daní do příslušného oddělení plnohodnotně zapojit do pracovního procesu.

K dispozici mají přicházející správci daní na daňový úřad připravenou řadu navazujících typů kurzů převážně s daňovou problematikou: profilující kurzy typu B - první stupeň, odborné kurzy (OK) - druhý stupeň, odborně specializační kurzy (OSK) - třetí stupeň.

**Manažerské vzdělávání** se realizuje pro ředitele FŘ a jejich zástupce, vedoucí daňových odborů, ředitele FÚ a jejich zástupce, vedoucí oddělení a referátů ve VZ ÚFO Vltava ve Smilovicích již od roku 1995. Specifikou tohoto vzdělávání je, že učební obsah těchto kurzů rozvádí manažerskou problematiku do pracovního prostředí jednotlivých profesních skupin manažerů. Uvedená příprava manažerů obsahuje mj. výklad pracovních kompetencí, sociálních kompetencí, rozvoje osobnostních předpokladů pro výkon funkce a prezentaci ucelených znalostí o procesech manažerského řízení a rozhodování, jak doporučuje příloha č. 2 k Pravidlům vzdělávání zaměstnanců ve správních úřadech.

Novinkou **jazykového vzdělávání** byla výuka anglického jazyka pro perspektivní zaměstnance ve VZ ÚFO Přehrada v Luhačovicích, která se realizovala ve třech skupinách podle úrovně jazykových znalostí účastníků. Ostatní jazykové vzdělávání si zajišťují jednotlivá

finanční ředitelství podle svých potřeb. Některá finanční ředitelství mají pro tento účel k dispozici vlastní směrnice o vzdělávání, případně je tato problematika zakotvena v kolektivní smlouvě nebo usměrněna nařízením ředitele finančního ředitelství.

**Další vzdělávání** zahrnuje vzdělávání metodiků finančních ředitelství a finančních úřadů, které zajišťují po odborné stránce jednotlivé odbory MF, dále aktualizaci vzdělávání zkušených zaměstnanců (kurzy OSK nebo výběrové kurzy OAKV), vzdělávání v oblasti nedaňových agend, vzdělávání lektorů ÚFO prostřednictvím mimoresortních lektorů, školení v rámci regionálních akcí finančních ředitelství a školení prostřednictvím externích agentur.

Jednou ze základních vyučovacích metod, a to nejen při výkladu nového učiva, jsou ukázky z pracovní a učební pomůcky TaxTest prostřednictvím dataprojektoru na promítací tabuli. Tato pomůcka obsahuje rovněž prezentace k výkladu v programu PowerPoint. Slouží dále k přípravě lektorů, protože obsahuje metodické návody, grafy, listy pro lektory aj., které jsou přístupné pouze lektorům na příslušné heslo. Součástí pracovní a učební pomůcky TaxTest jsou rovněž moderně zpracovaná skripta, metodika MF, právní předpisy ČR a EU v oblasti daňové a navazující, učební plány a učební osnovy kurzů interního systému vzdělávání zaměstnanců ÚFO a aktuálně k 1. 11. 2009 11 755 platných otázek, které jsou přiřazeny ke kurzům v 18 137 variantách. Otázky jsou určeny k procvičování učebního obsahu a zároveň ke generování testů, které dostávají na závěr kurzů k vyřešení frekventanti. Slouží také účastníkům vzdělávání ve VZ ÚFO Vltava a Přehrada k samostatnému vzdělávání v knihovně a studovně, kde jsou instalovány PC s programem TaxTest. Tato komplexní pomůcka je přístupná zaměstnancům ÚFO na všech pracovištích, proto slouží i k výběru odpovídajících kurzů a k přípravě studia příslušného kurzu.

Určitým problémem při vzdělávání zaměstnanců územních finančních orgánů je nedostatečná ubytovací a vzdělávací kapacita vzdělávacích středisek. Z tohoto důvodu se klade značný důraz na analýzu vzdělávacích potřeb, plánování akcí a výběr prioritních vzdělávacích potřeb.

Kontrolní činnost úrovně výuky na pracovištích ÚFO se uskutečňuje nadále ve dvou formách, a to přímé a nepřímé. Přímá forma se realizuje prostřednictvím metodických dohlídek pracovníků oddělení 484 a určených zaměstnanců Ministerstva financí (odborných gestorů), hospitační činností vedoucích vzdělávacích úseků ve VZ ÚFO a kontrolou výuky a dokumentace managementem ÚFDŘ a FŘ. Nepřímá forma kontrolní činnosti vychází na základě doporučení ISS z vyhodnocení anket určených pro frekventanty i lektory vedoucími vzdělávacích úseků ve VZ ÚFO a v oddělení 484 MF.

Průměrné hodnoty odpovědí absolventů kurzů ve VZ ÚFO v anketách prostřednictvím pětiškálové stupnice jsou za rok 2009 téměř stejné v porovnání s rokem 2008. Celkové hodnocení vzdělávacích akcí posluchači v průměru vychází 1,46, přínos kurzu pro účastníka dosahuje hodnoty 1,64, průměrná kvalita studijních materiálů je 1,49, úroveň technicko-organizačního zabezpečení 1,26 a výkony lektorů dosahují v průměru rovněž číselné hodnoty 1,26. Oprávněné připomínky absolventů i lektorů se využívají zejména při úpravách pedagogických materiálů a ke zdokonalení výběru zájemců o studium příslušných kurzů.

Zásadní novinkou bylo v roce 2009 zprovoznění Informačního portálu ČDS pro potřeby jednotlivých FŘ do běžného užívání. Do tohoto Informačního portálu ČDS se promítají data ze všech modulů IS Vema: VZD - Vzdělávání, PER - Personalistika, PAM - Práce a mzdy. Z hlediska vzdělávání je přínosné, že tento portál umožňuje okamžitý přístup k aktuálním informacím o plánu a plnění profesního rozvoje pro řadové i řídicí zaměstnance. Řídicí zaměstnanci na FŘ mají umožněn přístup k těmto informacím za své podřízené zaměstnance, proto Informační portál ČDS plní rovněž funkci kontrolní.

Nahlížením do aktuálních dat získají dále uživatelé mj. následující informace:

- seznam všech plánovaných vzdělávacích akcí na následující učební období,
- seznam absolvovaných vzdělávacích akcí zaměstnance,
- seznam plánovaných vzdělávacích akcí zaměstnance,
- údaje o lektorské aktivitě zaměstnanců.

V roce 2009 došlo k dalšímu rozvoji informačního modulu VZD/Vema, který umožňuje přenášet údaje mezi ÚFDŘ, VZ ÚFO a FR. Finanční ředitelství mají nově k dispozici v tomto informačním systému maketu pozvánky na akce. Firma Vema, Brno, a. s. zdokonalila ve spolupráci s FR a ÚFDŘ evidenci údajů o lektorech po obsahové i technické stránce. Průběžně se upravují v IS tabulky v pevných sestavách včetně grafického provedení a doplňuje se Katalog vzdělávacích akcí.

**Tabulka č. 48**

Kategorie vzdělávání	Rok					Celkem absolventů
	2005	2006	2007	2008	2009	
Vstupní vzdělávání úvodní (A)	608	629	797	760	831	<b>3 625</b>
Vstupní vzdělávání následné (VVN), e-learning	-	38	333	637	792	<b>1 800</b>
Profilující kurzy (B) - I. stupeň podle pracovních agend	587	824	830	687	938	<b>3 866</b>
Výběrové kurzy I. stupně - právo, účetnictví, ADIS, CEDR, oceňování, komunikace, výpočetní technika aj.	1 113	924	977	1 188	1 042	<b>5 244</b>
Odborné kurzy (OK) - II. stupeň	404	310	309	325	274	<b>1 622</b>
Odborně specializační kurzy (OSK) - III. stupeň	1 482	2 381	2 779	4 030	3 911	<b>14 583</b>
Aktualizační a výběrové kurzy pro zkušené zaměstnance (OAK/V)	2 426	2 032	956	351	31	<b>5 796</b>
Pro vedoucí oddělení a referátů (ŘZV)	801	529	539	566	196	<b>2 631</b>
Pro ředitele FR, FÚ a jejich zástupce (ŘZ)	304	343	367	313	480	<b>1 807</b>
Andragogika (příprava lektorů)	-	15	-	120	120	<b>255</b>
Jazyková příprava	1 128	514	350	357	274	<b>2 623</b>
Vzdělávání metodiků ÚFO prostřednictvím odborů MF (MK)	1 587	2 212	2 042	2 248	2 324	<b>10 413</b>
E-learning EU (distanční studium)	572	826	-	-	-	<b>1 398</b>
E-learning, environmentální minimum	460	550	-	-	-	<b>1 010</b>
Regionální školení především v daňové problematice	5 578	5 186	4 772	4 422	4 485	<b>24 443</b>
Daňová akademie (s podporou EU)	-	-	-	241	-	<b>241</b>
<b>CELKEM absolventů</b>	<b>17 050</b>	<b>17 313</b>	<b>15 051</b>	<b>16 245</b>	<b>15 698</b>	<b>81 357</b>

Poznámky: vstupní školení typu A, přidělený kurz typu B podle agendy zaměstnance, e-learningové studium VVN je povinné pro všechny nové zaměstnance kromě kategorie POP (pomocný a obslužný personál), e-learningové studium o environmentální problematice bylo pro všechny nové zaměstnance povinné, e-learningové studium o EU bylo povinné pro všechny zaměstnance ÚFO (mimo kategorie POP).

Výstupy o počtu absolventů podle hlavních kategorií vzdělávání zaměstnanců ÚFO z tohoto informačního systému za posledních pět let obsahuje **Tabulka č. 48**. V této tabulce je patrný zřetelný pokles absolventů kurzů OAK/V pro zkušené zaměstnance v posledních třech letech. Toto vzdělávání pro zkušené zaměstnance je nahrazováno výukou podle učebních osnov kurzů odborně specializačních (OSK), jejichž počet pro prezenční i distanční studium neustále vzrůstá.

## VIII. HOSPODAŘENÍ DAŇOVÉ SPRÁVY

### a) Příjmy ÚFO

Schválený rozpočet **příjmů** na rok 2009 ve výši 1 503 718 tis. Kč nebyl k 31. 12. 2009 upraven. Skutečné plnění rozpočtu celkových příjmů ve výši 1 956 276 tis. Kč znamená překročení rozpočtu o 452 558 tis. Kč, tj. jeho plnění na 130%.

**Daňové příjmy** (závazný ukazatel) jsou součástí rozpočtu příjmů územních finančních orgánů od počátku roku 2009 (byly převedeny z kapitoly Všeobecná pokladní správa). Plnění daňových příjmů ve výši 1 303 055 tis. Kč k 31. 12. 2009 představuje 99,5% jejich rozpočtu.

Plnění **nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých dotací celkem** (závazný ukazatel) ve výši 653 221 tis. Kč představovalo v roce 2009 překročení rozpočtu o 459 503 tis. Kč. Po odpočtu mimorozpočtových prostředků převedených na příjmové účty ve výši 1 040 tis. Kč byl rozpočet nedaňových a kapitálových příjmů překročen o 460 543 tis. Kč, tj. o 237,7%.

Z hlediska druhového třídění příjmů dle rozpočtové skladby se na plnění rozpočtu **nedaňových příjmů** ve výši 653 221 tis. Kč podílely zejména přijaté sankční platby, tj. příjmy, které přešly do rozpočtu územních finančních orgánů z kapitoly Všeobecná pokladní správa s účinností od 1. ledna 2009. Přijaté sankční platby k 31. 12. 2009 činily 609 982 tis. Kč, tj. 367,5% rozpočtu. Zároveň tyto příjmy činí 93,4% nedaňových příjmů. Jedná se o příjmy nahodilé, jejichž vývoj lze jen těžko předvídat.

V rámci příjmů z vlastní činnosti srovnatelných s příjmy územních finančních orgánů do roku 2008 (43 239 tis. Kč, resp. 42 199 tis. Kč bez mimorozpočtových zdrojů) jsou objemově významné příjmy z pronájmu majetku, které činily 23 313 tis. Kč, tj. 130,3% upraveného rozpočtu, především z důvodu valorizace nájemného v závislosti na míře inflace za předcházející rok. Oproti loňskému roku jsou příjmy z pronájmu majetku nižší o 1 220 tis. Kč, neboť v loňském roce zahrnovaly i úhradu nájemného za převzatou budovu po ČKA za 4. čtvrtletí roku 2007. Na pokles mělo vliv i ukončení nájemních smluv na nebytové prostory v budově Skloexport v Liberci ve 4. čtvrtletí roku 2009. Budova je na základě usnesení vlády ze dne 2. července 2008 č. 816 připravena k prodeji, dosud proběhlo několik neúspěšných kol výběrového řízení na prodej objektu. V důsledku zavedení úsporných opatření byla budova zakonzervována a nájemní smlouvy ukončeny.

Ostatní nedaňové příjmy ve výši 13 752 tis. Kč, tj. 219,2% upraveného rozpočtu, zahrnují vyúčtování záloh placených v předchozím roce, tyto příjmy jsou o 79 tis. Kč, tj. o 0,6% vyšší než v loňském roce.

Příjmy z vlastní činnosti činily k 31. 12. t. r. 255 tis. Kč, tj. 178,3% upraveného rozpočtu. Významnou složkou těchto příjmů jsou odměny členům věřitelského výboru (zaměstnancům FR).



Tyto příjmy jsou o 43 tis. Kč vyšší, tj. o 20,3%, než v loňském roce.

**Kapitálové příjmy** představovaly částku 1 417 tis. Kč a upravený rozpočet byl splněn na 224,9%. Plnění souviselo zejména s prodejem vyřazených osobních automobilů. Oproti loňskému roku byly vykázány kapitálové příjmy vyšší o 471 tis. Kč, tj. o 49,8%.

Vykázaný objem nedaňových, kapitálových příjmů a přijatých transferů ovlivnily nerozpočtované příjmy v seskupení položek převody z vlastních fondů ve výši 1 448 tis. Kč. Tyto příjmy tvořily prostředky převedené na příjmové účty začátkem roku 2009 z depozitních účtů. Jsou o 5 942 tis. Kč nižší než v loňském roce, což je dáno tím, že prostředky rezervních fondů byly na základě usnesení vlády ze dne 26. ledna 2009 č. 122 převedeny do kapitoly Všeobecná pokladní správa a nemohly být zapojeny do financování.

## b) Výdaje ÚFO

Schválený rozpočet **výdajů** územních finančních orgánů (závazný ukazatel) ve výši 7 743 759 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 rozpočtovými opatřeními v souhrnu zvýšen o 349 533 tis. Kč na 8 093 292 tis. Kč. Skutečné **celkové výdaje** rozpočtu k 31. 12. 2009 činily 7 983 688 tis. Kč (98,6% upraveného rozpočtu). Proti loňskému roku byly výdaje letošního roku o 54 863 tis. Kč vyšší (tj. o 0,7%), běžné výdaje byly vyšší o 292 897 tis. Kč (tj. o 3,9%) a kapitálové výdaje byly naopak nižší o 238 034 tis. Kč (tj. o 48,7%).

Rozpočet výdajů ÚFO významně ovlivnila usnesení vlády ze dne 26. ledna 2009 č. 122 a ze dne 23. března 2009 č. 363, na jejichž základě byly prostředky v rozpočtu výdajů nejdříve zavázány a následně odvedeny, a to z rozpočtu územních finančních orgánů ve výši 26 519 tis. Kč a z rozpisové rezervy vedené v rozpočtu Ministerstva financí ve výši 53 192 tis. Kč.

### Běžné výdaje

Schválený rozpočet celkových **běžných výdajů** ve výši 7 522 550 tis. Kč byl zvýšen o 203 724 tis. Kč. Upravený rozpočet ve výši 7 726 274 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 čerpán na 100,1% (v roce 2008 byl upravený rozpočet běžných výdajů čerpán na 99,9%).

**Mzdové prostředky** včetně příslušenství tvořily 82,9% běžných (neinvestičních) výdajů, samotné platy a ostatní platby za provedenou práci 61,1% běžných (neinvestičních) výdajů.

Čerpání prostředků na platy zaměstnanců je rovno částce přidělené ze státního rozpočtu (čerpání na 100,0%).

Průměrný plat 25 599 Kč znamená 101,7% plnění rozpočtovaného průměrného platu. Ve srovnání s loňským rokem se průměrný plat zvýšil o 1 223 Kč, tj. o 5%.

Čerpání prostředků na **ostatní platby za provedenou práci** představovalo částku 13 451 tis. Kč, tj. 100% upraveného rozpočtu. Jednalo se zejména o dohody s externími zaměstnanci na zajištění odborných činností a o odstupné. Na odstupném vyplatily územní finanční orgány částku 3 045 tis. Kč, tj. o 508 tis. Kč více než v roce 2008.

Závazný počet zaměstnanců 15 598 nebyl v průběhu roku 2009 upravován. Ukazatel regulace zaměstnanosti - **počet zaměstnanců** v průměrném přepočteném počtu činil 15 330 zaměstnanců. Nenaplněno zůstalo v průměrném přepočteném počtu 268 pracovních míst. Jedná se především o dočasně neobsazená pracovní místa při obměně pracovníků osmi finančních ředitelství vlivem náročnosti výběru vhodných zaměstnanců i zkrácené pracovní úvazky

zaměstnankyň.

Zákonné pojistné a příděly do FKSP odpovídá vývoji mzdových prostředků, pojistné i příděly do FKSP jsou čerpány na 100%.

**Ostatní běžné výdaje** byly čerpány ve výši 1 318 640 tis. Kč, tj. 100,6% upraveného rozpočtu a 104,8% skutečných výdajů loňského roku.

Objemově největší položku ostatních běžných výdajů představovaly výdaje za **služby**, které činily 656 933 tis. Kč, tj. 49,8% ostatních běžných výdajů. Oproti loňskému roku byly tyto výdaje o 4 859 tis. Kč nižší. K nárůstu došlo u výdajů za nájemné (meziročně o 10 307 tis. Kč), což bylo způsobeno uzavřením nových nájemních smluv (řešení dislokace FÚ pro Prahu - Jižní Město a FÚ v Liberci) a valorizací nájemného v závislosti na míře inflace.

Objemově významnou položkou ostatních věcných výdajů jsou výdaje za **spotřebu vody, paliv a energie** ve výši 206 910 tis. Kč, tj. 15,7% ostatních běžných výdajů. Trvalý růst výdajů je především důsledkem trvalého růstu cen.

V rámci **ostatních nákupů** byly výrazně nejvyšší výdaje za **opravy a údržbu** hrazené jednak v rámci programů reprodukce majetku, kde se jednalo o opravy a údržbu výpočetní techniky (46 341 tis. Kč), jednak mimo programy - opravy a údržba budov, zařízení, služebních aut a ostatního majetku (83 633 tis. Kč). Ve srovnání s rokem 2008 byly v letošním roce výdaje za údržbu vyšší o 10 561 tis. Kč, tj. o 8,8%, přestože výdaje na opravy a udržování vlastních objektů jsou trvale omežovány na úkor výdajů na vlastní provoz.

#### **Mimorozpočtové zdroje**

V rámci čerpání běžných výdajů mimo programy reprodukce majetku byly čerpány mimorozpočtové zdroje přijatá pojistná plnění (183 tis. Kč) a nároky z nespotebovaných výdajů (6 672 tis. Kč). Běžné výdaje programového financování jsou komentovány v rámci výdajů ICT.

#### **Čerpání kapitálových výdajů**

#### **Vývoj kapitálových výdajů v rozpočtu ÚFO**

Veškeré **kapitálové výdaje a výdaje určené na financování IT** (kapitálové i běžné výdaje) jsou čerpány výhradně v rámci programů reprodukce majetku.

**Tabulka č. 49**

(v tis. Kč)

	<b>Kapitálové výdaje</b>
<b>Schválený rozpočet na r. 2008</b>	144 685
<b>Schválený rozpočet na r. 2009</b>	221 209
<b>Rozdíl (navýšení +; snížení -)</b>	+76 524
<b>Skutečnost r. 2008</b>	488 791
<b>Skutečnost r. 2009</b>	250 757
<b>Rozdíl (navýšení +; snížení -)</b>	-238 034

#### **Výdaje na programy reprodukce majetku**

V roce 2009 byly výdaje programového financování určeny na následující programy:

112 110 Pořízení, obnova a provozování ICT územních finančních orgánů;

112 120 Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů;

212 110 Rozvoj a obnova materiálně technické základny územních finančních orgánů.

Čerpání kapitálových výdajů na realizaci akcí registrovaných v minulých letech bylo v roce 2009 významně ovlivněno usnesením vlády ze dne 5. ledna 2009 č. 38, které uložilo

nečerpat prostředky rezervních fondů, dále usnesením vlády ze dne 26. ledna 2009 č. 122, které uložilo převést prostředky rezervních fondů do příjmů státního rozpočtu (23 873 tis. Kč) a podmínilo čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů souhlasem předsedy vlády. Realizace některých akcí musela být pozastavena do doby udělení souhlasu ve smyslu uvedeného usnesení, některé akce nemohly být realizovány vůbec i v důsledku výše zmíněného usnesení vlády č. 363, podle kterého byl snížen rozpočet výdajů územních finančních orgánů ve výši vázaných prostředků (celkem 79 711 tis. Kč).

Ve schváleném rozpočtu výdajů na rok 2009 bylo na všechny programy reprodukce majetku určeno celkem 449 955 tis. Kč, z toho 221 209 tis. Kč kapitálových výdajů a 228 746 tis. Kč běžných výdajů. Upravený rozpočet výdajů na programové financování ve výši 651 481 tis. Kč byl k 31. 12. 2009 čerpán na 82,8%. Kromě prostředků státního rozpočtu byly do financování k 31. 12. 2009 zapojeny také nároky z nespotřebovaných výdajů (NNV) (48 661 tis. Kč) a mimorozpočtové zdroje - přijatá pojistná plnění (155 tis. Kč) a FKSP (48 tis. Kč). Z těchto prostředků bylo k 31. 12. 2009 vyčerpáno 48 832 tis. Kč tj. 99,9%.

V rámci programů reprodukce majetku bylo v roce 2009 ukončeno celkem 12 akcí stavebního charakteru (rozšíření administrativních prostor, odstranění havárií hygienického a technického charakteru, rekonstrukce vlastních objektů), 8 akcí reprodukce investiční vybavenosti, jimiž je v působnosti jednotlivých finančních ředitelství zajišťována obnova služebních vozidel, strojů a zařízení, a 1 akce realizovaná z prostředků FKSP (nákup sněhové frézy pro rekreační zařízení).

### Výdaje ÚFO na ICT

Tabulka č. 50

(v tis. Kč)

Přehled o hospodaření ÚFO s prostředky na ICT v r. 2009 (program 112 110 a podprogram 212 111)						
Výdaje	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutečné čerpání k 31. 12. 2009			
			Čerpání rozpočtu	Čerpání NNV	CELKEM	% plnění
	1	2	3	4	5=3+4	6=5/2
<b>Běžné</b>	228 746	284 463	278 548	9 996	288 544	101,43
<b>Kapitálové</b>	113 899	115 529	112 975	2 788	115 763	100,20
<b>CELKEM</b>	<b>342 645</b>	<b>399 992</b>	<b>391 523</b>	<b>12 784</b>	<b>404 307</b>	<b>101,08</b>

Významný podíl na celkovém rozpočtu programově financovaných výdajů mají **výdaje na výpočetní a komunikační techniku (ICT)**.

Rozpočet kapitálových výdajů byl použit na:

servery a jejich příslušenství	71 400 tis. Kč
vybavení serveroven	2 062 tis. Kč
datové a současně telefonní a silové sítě (výdaje za komunikace)	21 387 tis. Kč
PbÚ a jejich příslušenství	2 075 tis. Kč
PC a jejich příslušenství	195 tis. Kč
systemy EZS a EPS	18 566 tis. Kč
nákup SW pro správu ICT	78 tis. Kč
<b>celkem</b>	<b>115 763 tis. Kč</b>

Rozpočet běžných výdajů byl čerpán takto:

ADIS	234 393 tis. Kč
AVIS	95 tis. Kč
VEMA	35 tis. Kč
TAXTEST	0 tis. Kč
Ostatní	4 421 tis. Kč
IS celkem	238 944 tis. Kč
+ komunikace	49 600 tis. Kč
<b>celkem ICT 112 111</b>	<b>288 544 tis. Kč</b>

Následující **Tabulka č. 51** ukazuje vývoj příjmů a výdajů ÚFO v letech 2005-2009.

**Tabulka č. 51** (v tis. Kč)

Rok	PŘÍJMY celkem	VÝDAJE (skutečnost k 31. 12. daného roku)			
		Celkem	Kapitálové (investiční)	Běžné (neinvestiční)	Na jednoho zaměstnance
2005	33 608	6 926 330	412 464	6 513 866	448
2006	42 518	7 234 856	293 798	6 941 058	463
2007	31 645	7 635 423	335 421	7 300 002	488
2008	50 363	7 928 825	488 791	7 440 034	515
2009	1 956 276	7 983 688	250 757	7 732 931	521

### c) Vyhodnocení nákladovosti a efektivity

Interpretace ukazatelů nákladovosti a efektivity veřejné služby je obtížná. Vývoj efektivity a nákladovosti územních finančních orgánů ukazují **Tabulky č. 52 až 53**.

**Tabulka č. 52**

	Základní ukazatele (v tis. Kč)				
	2005	2006	2007	2008	2009
Daňové příjmy celkem	514 524 000	513 726 000	576 506 000	606 664 861	522 237 038
v tom:					
kap. 398 - VPS	514 524 000	513 726 000	576 506 000	606 664 861	520 933 983
kap. 312 - MF	0	0	0	0	1 303 055
Nedaňové příjmy	33 608	42 518	31 645	50 363	653 221
kap. 312 - MF					
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>514 557 608</b>	<b>513 768 518</b>	<b>576 537 645</b>	<b>606 715 224</b>	<b>522 890 259</b>
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>6 926 330</b>	<b>7 234 856</b>	<b>7 635 423</b>	<b>7 928 825</b>	<b>7 983 688</b>
z toho: běžné výdaje	6 513 866	6 941 058	7 300 002	7 440 034	7 732 931
<b>VÝDAJE (bez tvorby RF)</b>	<b>6 687 981</b>	<b>7 057 547</b>	<b>7 458 474</b>	<b>7 928 825</b>	<b>7 983 688</b>
z toho: běžné výdaje	6 474 272	6 905 875	7 269 592	7 440 034	7 732 931
<b>POČET zaměstnanců</b>	<b>15 474</b>	<b>15 619</b>	<b>15 629</b>	<b>15 379</b>	<b>15 330</b>

Tabulka č. 53

<b>Efektivnost (v Kč) - ve vztahu k výdajům bez tvorby rezervního fondu</b>					
<b>Příjmy na</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
1 Kč výdajů	76,94	72,80	77,30	76,52	65,49
1 zaměstnance	33 253 044	32 893 816	36 888 966	39 450 889	34 108 954
<b>Nákladovost (v Kč) - ve vztahu k výdajům bez tvorby rezervního fondu</b>					
<b>Výdaje na</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
100 Kč příjmů	<b>1,30</b>	<b>1,37</b>	<b>1,29</b>	<b>1,31</b>	<b>1,53</b>
1 zaměstnance	432 208	451 857	477 220	515 562	520 789
<b>Běžné výdaje na</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
1 zaměstnance	418 397	442 146	465 135	483 779	504 431

V Tabulce č. 54 jsou uvedeny upravené ukazatele o nákladovosti daňové správy, které jsou plně srovnatelné s jinými zeměmi (do celkové částky upraveného daňového inkasa za daňovou správu jsou promítnuty i nadměrné odpočty a vracení DPH a vracení daně spotřební).

Tabulka č. 54

<b>Základní ukazatele (v tis. Kč)</b>					
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>514 557 608</b>	<b>513 768 518</b>	<b>576 537 645</b>	<b>606 715 224</b>	<b>522 890 259</b>
nadměrné odpočty DPH	171 419 000	210 711 000	239 899 000	261 624 000	216 776 596
vratky daně spotřební	29 000	40 000	20 000	2 000	2 386
<b>UPRAVENÉ PŘÍJMY</b>	<b>686 005 608</b>	<b>724 519 518</b>	<b>816 456 645</b>	<b>868 341 224</b>	<b>739 669 241</b>
<b>VÝDAJE (bez tvorby RF)</b>	<b>6 687 981</b>	<b>7 057 547</b>	<b>7 458 474</b>	<b>7 928 825</b>	<b>7 983 688</b>
<b>Nákladovost (v Kč) - ve vztahu k výdajům bez tvorby rezervního fondu</b>					
<b>Výdaje na 100 Kč</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>upravených příjmů</b>	<b>0,97</b>	<b>0,97</b>	<b>0,91</b>	<b>0,91</b>	<b>1,08</b>

Pozn.: případné rozdíly vyplývají ze zaokrouhlování.

## IX. KONTROLNÍ A DOHLÍDKOVÁ ČINNOST

### a) Inspekce

V průběhu roku 2009 oddělení Inspekce řešilo celkem **20 podání vztahujících se k činnosti ÚFO**, z toho devět anonymních. Podání byla prošetřena podle § 175 a souvisejících ustanovení zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, a Postupu při vyřizování stížností, petic a podnětů na MF, který je stanoven Směrnicí č. 7/2005. Předmětem podání občanů byly stížnosti a podněty na způsob jednání, chování a podezření z korupce pracovníků ÚFO.

Na možné **korupční jednání** pracovníků ÚFO poukazovalo **osm podnětů**, z toho pět anonymních. **Tři podněty** byly přijaty prostřednictvím protikorupční telefonní linky a protikorupční e-mailové adresy, zřízené pro resort MF. V listinné podobě bylo doručeno

**pět oznámení.** Z celkového počtu jich šest poukazovalo na možnou korupci u finančních úřadů a dvě u finančních ředitelství. Po jejich prověření oddělením Inspekce se **oznámené informace nepotvrdily v šesti případech. Orgánům činným v trestním řízení** byla předána **dvě oznámení**, která měla souvislost s podezřením z korupce zaměstnanců ÚFO. Šetření doposud nebylo ukončeno.

Oddělením Inspekce bylo prošetřeno **osm podání** vztahujících se k **chování a jednání** zaměstnanců finančních úřadů, zejména k jejich nevhodným pracovním a mezilidským vztahům na pracovišti. Kontaktním údajem bylo označeno šest podání, pouze dvě byla anonymní. Prověřením bylo zjištěno, že čtyři podání byla částečně důvodná, tři nedůvodná a jedno důvodné.

Ve vztahu k finančním ředitelstvím byla prošetřena **čtyři podání**, z toho dvě anonymní. Na základě provedeného šetření byla vyhodnocena tři podání jako nedůvodná a jedno bylo odloženo z důvodu neuvedení konkrétních údajů.

## b) Stížnosti vyřizované na ÚFO dle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád

V roce 2009 došlo územním finančním orgánům celkem **145 stížností**. Dle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů bylo řešeno **141 stížností**, z toho **2 stížnosti** byly vzaty zpět a **1 stížnost** je dosud v šetření (stav k 17. 2. 2010).

Detailnější informace o oprávněnosti stížností jsou uvedeny v následující **Tabulce č. 55**.

**Tabulka č. 55**

<b>Oprávněnost stížností vyřizovaných dle § 175 zákona č. 500/2004 Sb.</b>				
<b>Oprávněnost stížností</b>	<b>CELKEM</b>	<b>Na činnost</b>		
		<b>FŘ</b>	<b>FŘ i FÚ</b>	<b>FÚ</b>
		<b>4</b>	<b>3</b>	<b>134</b>
<b>Důvodná</b>	<b>7</b>	1	0	6
<b>Částečně důvodná</b>	<b>19</b>	0	0	19
<b>Nedůvodná</b>	<b>112</b>	3	3	106
<b>V šetření</b>	<b>1</b>	0	0	1
<b>Ostatní *</b>	<b>2</b>	0	0	2

\* Ostatní: jedná se o stížnosti, které byly odloženy či vzaty zpět.

## X. SVOBODNÝ PŘÍSTUP K INFORMACÍM

Podle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění p. p., zveřejňují finanční ředitelství a finanční úřady výroční zprávu k poskytování informací. **Tabulka č. 56** uvádí souhrnnou informaci za rok 2009.

Tabulka č. 56

<b>Svobodný přístup k informacím</b>			
<b>Počet</b>	<b>CELKEM</b>	<b>FŘ</b>	<b>FÚ</b>
<b>podaných žádostí o informaci</b>	<b>137</b>	13	124
<b>vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti</b>	<b>31</b>	15	16
<b>podaných odvolání proti rozhodnutí</b>	<b>6</b>	0	6
<b>opisů podstatných částí rozsudku soudu ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí povinného subjektu o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace</b>	<b>0</b>	0	0
<b>stížností podaných podle § 16a</b>	<b>7</b>	6	1

Další informace vztahující se k uplatňování zákona č. 106/1999 Sb.:

- webová stránka povinného subjektu: <http://cds.mfcr.cz>,
- daňové tiskopisy v elektronické verzi lze nalézt na adrese: <http://cds.mfcr.cz>,
- elektronická podatelna: <http://eds.mfcr.cz>;
- ID datové schránky povinného subjektu: <http://cds.mfcr.cz>
- úřední hodiny: <http://cds.mfcr.cz>.

## XI. ZÁVĚR

Pro uplynulý rok 2009 byla v oblasti správy daní z příjmů charakteristická realizace opatření ke zmírnění očekávaných dopadů celosvětové hospodářské krize. Zrušení povinnosti hradit zálohy na daň a zrealnění výše záloh s ohledem na očekávanou daňovou povinnost roku 2009 současně sledovalo zmírnění jednorázového propadu inkasa v roce 2010 (vracení přeplatků na dani podle daňových příznání za zdaňovací období roku 2009).

V roce 2010 je nutné očekávat pokračující pokles inkasa na všech daních z příjmů, zejména v důsledku zatím absentujících náznaků hospodářského oživení a dalšího snížení sazby daně z příjmů právnických osob z 21% na 20%.

V souvislosti s přijetím zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, který byl přijat dne 22. 7. 2009 a nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2011, čeká českou daňovou správu po všech stránkách velmi odpovědný a dlouhodobý úkol, kterým je zavedení tohoto procesního předpisu do praxe. Z toho titulu již ČDS zahájila koncem roku 2009 přípravu k aplikaci tohoto nového procesního předpisu, který nabytím účinnosti nahradí zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Tato změna je velmi náročná nejen ve vztahu k personálnímu zajištění činností při správě daní, ale i ve vytvoření předpokladů pro výkon těchto činností v rámci automatizovaného daňového informačního systému a dalších aplikací, včetně metodických výstupů.

Na úrovni zástupců Ministerstva financí - Ústředního daňového a finančního ředitelství a delegovaných zástupců finančních ředitelství probíhala již od listopadu 2009 do února 2010 pravidelná jednání Skupiny pro přípravu aplikace daňového řádu do praxe. Cílem těchto jednání bylo zejména porovnání dosavadní procesní normy s novým daňovým řádem a jasné nastavení postupů ve správě daní od 1. 1. 2011 tak, aby přijetí tohoto zákona přineslo očekávané zlepšení daňového procesu. Výstupy z těchto jednání, s upozorněním na základní změny procesní úpravy, budou na základě provedené analýzy a definování jednotlivých úloh v příslušných garančních skupinách promítnuty podle jednotlivých aplikačních oblastí do IS ADIS.

Dále byla učiněna opatření k proškolení odpovědných vedoucích pracovníků finančních úřadů a finančních ředitelství s tím, že na obsahovém a organizačním zajištění školení k daňovému řádu se aktivně zúčastní vybraní lektori z řad pracovníků odboru metodiky správy daní Ministerstva financí a vybraní pracovníci jednotlivých finančních ředitelství. Do konce roku 2010 by takto mělo být zajištěno proškolení většiny pracovníků územních finančních orgánů.

V neposlední řadě, zejména za účelem sjednocování metodiky již od samého počátku fungování daňového řádu, byla na intranetových stránkách ČDS zřízena tzv. dotazovací schránka, do které mají přístup všichni pracovníci územních finančních orgánů. Vyhodnocování a zpracovávání jednotlivých dotazů by pak mimo jiné mělo přispět i ke zvyšování odborné úrovně všech pracovníků územních finančních orgánů.

Další vývoj automatizovaného daňového informačního systému se zaměří zejména na úpravy systému vyplývající ze změn, které přináší zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Lze očekávat úpravy a rozšíření informačního systému vyplývající ze Spisového řádu územních finančních orgánů v návaznosti na zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, na vyhlášku č. 191/2009 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby a na Národní standard pro elektronické systémy spisové služby. Rozběhne se analýza napojení IS ADIS na základní registry dle zákona č. 111/2009 Sb., o základních



registrech. Bude rozšířena komunikace mezi informačním systémem IISSP a AVIS na úrovni finančních ředitelství v rámci projektu Státní pokladna. Dojde k dalšímu zkvalitnění webových informačních služeb a Daňového portálu.

Oblast mezinárodní spolupráce daňových správ a služby poskytované daňovým poplatníkům si v činnosti české daňové správy našly svou nezastupitelnou roli. Jde o oblasti bez kterých se moderně fungující daňové správy neobejdou. V době propojování ekonomik a přelévání kapitálu je velmi důležité, aby se mezi daňovými správami vytvářely, co možná nejtěsnější vazby, které přispívají nejen k vzájemné výměně zkušeností a tzv. dobré praxi při správě daní, ale také díky výměně informací i v boji proti mezinárodním daňovým únikům.

Slova jako „klientský přístup“ nebo „péče o vztahy s daňovými poplatníky“ nepředstavují v činnosti daňové správy jen prázdné fráze. Je nezbytné věnovat svou pozornost daňovým poplatníkům a snažit se jim vytvářet takové podmínky, které přispějí ke zvýšení úrovně dobrovolného plnění daňových povinností a zlepší vzájemnou komunikaci mezi nimi a daňovou správou.

Ve 2. polovině roku 2009 byl ve spolupráci příslušného odboru MF, konzultační firmy a vedení Projektu JIM zpracován materiál ke konkretizaci úkolů vyplývajících z usnesení vlády č. 1336 ze dne 3. listopadu 2008, kterým byl schválen materiál „Program Projektu vytvoření jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů“ (Projekt JIM). Materiál především navrhuje rozčlenění prací na dosažení cílového stavu do určitých realizačních fází.

V I. fázi tak dojde především k vytvoření samostatné daňové správy podřízené MF, což bude jedním z hlavních úkolů daňové správy v roce 2010 v oblasti organizační. Realizace I. fáze by měla být legislativně zajištěna prostřednictvím přijetí nového zákona o Finanční správě České republiky, případně novelou současného zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech.

Lze tedy konstatovat, že zahájení realizace organizační a kompetenční reformy daňové správy bude představovat významný krok modernizace jejího současného stavu, přičemž je tato reforma nezbytnou podmínkou dalších navazujících kroků pro realizaci Projektu JIM.