

SPECIALIZOVANÝ FINANČNÍ ÚŘAD

nábř. Kpt. Jaroše 1000/7, 170 00 Praha 7

V Praze 11.10.2013

Dne 18.9.2013 obdržel Specializovaný finanční úřad žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Tazatel požadoval sdělit jména osob, která stanovují, zda bude u konkrétního daňového subjektu zahájen postup k odstranění pochybností, případně daňová kontrola. Současně žádal o sdělení kritérií, podle kterých tyto pracovníci postupují při výběru daňového subjektu, u kterého bude provedena daňová kontrola nebo zahájen postup k odstranění pochybností.

Na základě této žádosti Specializovaný finanční úřad sdělil tyto údaje:

- Specializovaný finanční úřad vykonává svou pravomoc prostřednictvím svých úředních osob v souladu s § 12 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále též „daňový řád“). Pojem „úřední osoba“ je upraven daňovým řádem v ust. § 12. Úřední osobou je zaměstnanec, který se bezprostředně podílí na výkonu pravomoci správce daně, nebo osoba oprávněná k výkonu pravomoci správce daně zákonem nebo na základě zákona; tedy osoba, která v rámci správce daně vykonává úřední činnost, a to v rozsahu, v jakém jí byl výkon těchto činností daným správcem daně svěřen. O tom, kdo je v dané věci úřední osobou, se provede úřední záznam, ve kterém je (mimo jiné) uveden okruh úkonů v rámci pravomoci správce daně, které je konkrétní zaměstnanec oprávněn vykonávat. **Správce daně osobu zúčastněnou na správě daní na požádání informuje o tom, kdo je v dané věci úřední osobou.** Úřední osoba na požádání osoby zúčastněné na správě daní sdělí své jméno, příjmení, služební nebo obdobné označení, a ve kterém organizačním útvaru správce daně je zařazena. Úřední osoba je ten, kdo je oprávněn stanovit, jaký postup bude u konkrétního daňového subjektu při správě daní použit.
- Při zahájení postupu k odstranění pochybností správce daně postupuje v souladu s § 89 daňového řádu. Má-li správce daně konkrétní pochybnosti o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti podaného daňového tvrzení a dalších písemností předložených daňovým subjektem nebo údajů v nich uvedených, vyzve daňový subjekt k odstranění těchto pochybností. Ve výzvě správce daně uvede důvody zakládající konkrétní pochybnosti a vyzve daňový subjekt, aby se k nim vyjádřil, nejasnosti vysvětlil a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění těchto pochybností. Daňový řád nestanovuje kritéria výběru daňových subjektů pro daňovou kontrolu. Správce daně prostřednictvím úředních osob provádí vyhledávací činnost u daňových subjektů a zajišťuje včasné a správné plnění jejich povinností, které jim vznikají. K tomu je nadán pravomocemi dle daňového řádu. Při rozhodování zda provést daňovou kontrolu či nikoliv, úřední osoby správce daně vychází z informací a skutečností, které zjistily při správě daní. Vychází zejména ze zkušeností týkajících se poměrů daňových

subjektů, popř. z vlastní vyhledávací činnosti. Na rozdíl od podmínek uvedených v § 89 odst. 1 daňového řádu, při zahájení postupu k odstranění pochybností, správce daně nemusí při zahájení daňové kontroly disponovat konkrétním podezřením či pochybnostmi o řádném splnění daňové povinnosti. Navíc i v případě, že správce daně nějakými konkrétními pochybnostmi při zahájení daňové kontroly disponuje, není povinen důvody pro zahájení daňové kontroly sdělit daňovému subjektu. Daňová kontrola slouží nejen k ověření správnosti údajů uvedených v tvrzeních daňových subjektů a prověření odchylek mezi jednotlivými přiznanými daňovými povinnostmi daného daňového subjektu, ale představuje zejména preventivní nástroj pro plnění daňových povinností daňových subjektů; správce daně tudíž může provádět i tzv. namátkové daňové kontroly.