

Západočeská univerzita v Plzni  
Fakulta právnická

Bakalářská práce

***Řádné opravné prostředky v daňovém řízení***

Zpracovala: Růžena Kohoutková

Plzeň 2013

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI  
Fakulta právnická  
Akademický rok: 2012/2013

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Růžena KOHOUTKOVÁ**  
Osobní číslo: **R11B0127P**  
Studijní program: **B6804 Právní specializace**  
Studijní obor: **Veřejná správa**  
Název tématu: **Řádné opravné prostředky v daňovém řízení**  
Zadávací katedra: **Katedra finančního práva a národního hospodářství**


Zásady pro vypracování:

1. Úvod do problematiky odvolacího řízení
2. Odvolací řízení a daňový řád
3. Předmět, cíle, způsoby a zásady odvolacího řízení
4. Fáze odvolacího řízení
5. Způsoby řešení odvolacího řízení
6. Shrnutí
7. Závěr

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: **30**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**  
Seznam odborné literatury:  
**viz příloha**

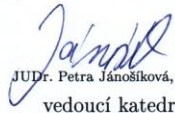
Vedoucí bakalářské práce: **JUDr. Zdeněk Vlček**  
Katedra finančního práva a národního hospodářství

Datum zadání bakalářské práce: **19. ledna 2012**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **31. března 2013**

  
Doc. JUDr. Jan Pauly, CSc.  
děkan

V Plzni dne 12. září 2012



  
JUDr. Petra Jánošíková, Ph.D.  
vedoucí katedry

## **Prohlášení**

„Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci zpracovala samostatně, a že jsem vyznačila prameny, z nichž jsem pro svou práci čerpala způsobem ve vědecké práci obvyklým.“

Plzeň, březen 2013

.....

podpis

## **Poděkování**

Ráda bych podělovala vedoucímu své bakalářské práce JUDr. Zdeňkovi Vlčkovi za jeho vstřícný přístup a poskytnuté rady, které mi pomohly při psaní této práce.

# Obsah

<b>Předmluva .....</b>	<b>7</b>
<b>1. Úvod do problematiky odvolacího řízení .....</b>	<b>8</b>
1.1. Daňové řízení.....	8
1.1.1. Zahájení daňového řízení .....	9
1.1.2. Průběh daňového řízení .....	10
1.1.3. Rozhodnutí .....	11
1.1.4. Opravné prostředky .....	15
<b>2. Odvolací řízení a daňový řád .....</b>	<b>16</b>
2.1. Daňový řád.....	16
2.2. Odvolání .....	16
2.3. Lhůty pro vyřízení odvolání .....	19
<b>3. Předmět, cíle, způsoby a zásady odvolacího řízení .....</b>	<b>21</b>
3.1. Zásady opravných prostředků.....	21
3.2. Náležitosti odvolání .....	24
3.3. Lhůty pro podání odvolání.....	24
3.4. Cíle odvolacího řízení.....	28
<b>4. Fáze odvolacího řízení .....</b>	<b>29</b>
4.1. Fáze odvolacího řízení u správce daně prvního stupně .....	29
4.2. Fáze odvolacího řízení u odvolacího orgánu .....	29
<b>5. Způsoby řešení odvolacího řízení .....</b>	<b>31</b>
5.1. Postup správce daně při vyřizování odvolání dle daňového řádu.....	31
5.2. Postup odvolacího orgánu při vyřizování odvolání dle daňového řádu .	34
<b>6. Shrnutí.....</b>	<b>38</b>
<b>Závěr.....</b>	<b>40</b>
<b>Resumé .....</b>	<b>42</b>
<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>44</b>
<b>Seznam schémat.....</b>	<b>45</b>

## Předmluva

Právní jistota občanů je v daňovém řízení zabezpečována pomocí opravných prostředků. Tedy každý by měl mít (a také má) možnost přezkoumání rozhodnutí, které bylo vydáno správcem daně. Tento správce daně se mohl dopustit chyby nebo mohl jednat v rozporu se zákonem. Proto jsou opravné prostředky důležitou součástí daňového řízení a je přínosné, se o nich dozvědět více. Problematikou řádných opravných prostředků, tedy odvolání, se tato práce podrobněji zabývá.

Práce je rozdělena do několika částí. První část je zaměřena na přiblížení problematiky celého daňového řízení a zařazení řádných opravných prostředků do procesu tohoto řízení. Tedy jsou v ní stručně definovány jednotlivé fáze daňového řízení, jako je zahájení daňového řízení, jeho průběh a vydání rozhodnutí, proti kterému může být následně podáno odvolání. v další části se práce již zabývá samotným odvoláním, jeho definicí a jeho spojitostí s daňovým řádem. Práce dále rozebírá předmět odvolání, jeho způsoby a zásady, kterými se řídí, a jeho cíle. v dalších dvou kapitolách práce rozebírá jednotlivé fáze odvolacího řízení a analyzuje postupy správce daně a odvolacího orgánu při odvolacím řízení.

Hlavním cílem práce je tedy systematicky, přehledně přiblížit problematiku řádných opravných prostředků, resp. odvolacího řízení, a propojit jednotlivé prameny do srozumitelného textu. Hlavní literaturou je daňový řád a jeho podoby s komentářem. Mezi další důležitou literaturu patří kniha od Aleny Vančurové a Václava Boňka - Správa daní pro ekonomy.

Plzeň, březen 2013

.....

podpis

# 1. Úvod do problematiky odvolacího řízení

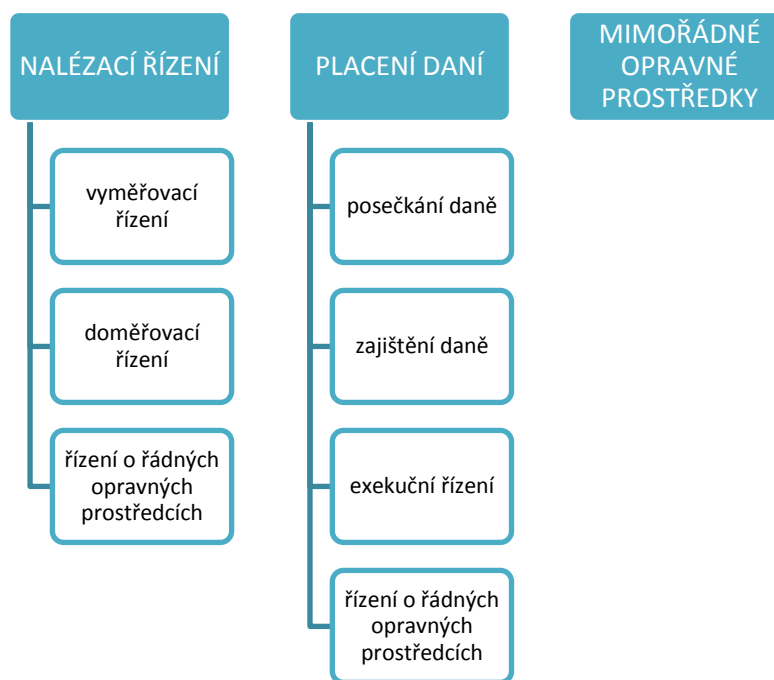
## 1.1. Daňové řízení<sup>1</sup>

Daňové řízení je řízení v rámci správy daní, v rámci kterého se vyměřuje daň a zajišťuje se její úhrada. Je to hlavní součást správy daní, avšak ne jedinou. Dalšími částmi správy daní je například registrace daňových subjektů.

Daňové řízení je časově omezeno dobou platnosti daňové povinnosti. Trvá po celou dobu, kdy může být daň vybírána, popřípadě vymáhána. Toto řízení končí zaplacením daně nebo jiným zánikem daňové povinnosti.

Pokud bychom si chtěli zjednodušeně definovat daňové řízení, pak jde o řízení s jedním daňovým subjektem o jedné dani za jedno zdaňovací období. Je tedy patrné, že se daňové řízení může skládat z jednotlivých dílčích řízení, která jsou znázorněna níže.

**Schéma 1: Dílčí daňové řízení**



Zdroj: Vančurová (2011)

V nalézacím řízení se stanovuje výše splatné daně. Toto řízení může mít i své další dílčí řízení. Vyměřovací řízení stanovuje výši daně, doměřovací řízení stanovuje daň, pokud byla změněna a samozřejmě lze uplatnit řádné opravné

<sup>1</sup> VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.



prostředky, které jsou, dle schématu, součástí třetího dílčího řízení. Dalším dílčím řízením je placení daní, které se skládá z posečkání daně, zajištění daně a exekučního řízení. i v tomto řízení lze uplatnit řádné opravné prostředky. Třetím dílčím řízením je řízení o mimořádných opravných prostředcích a dozorčích prostředcích.

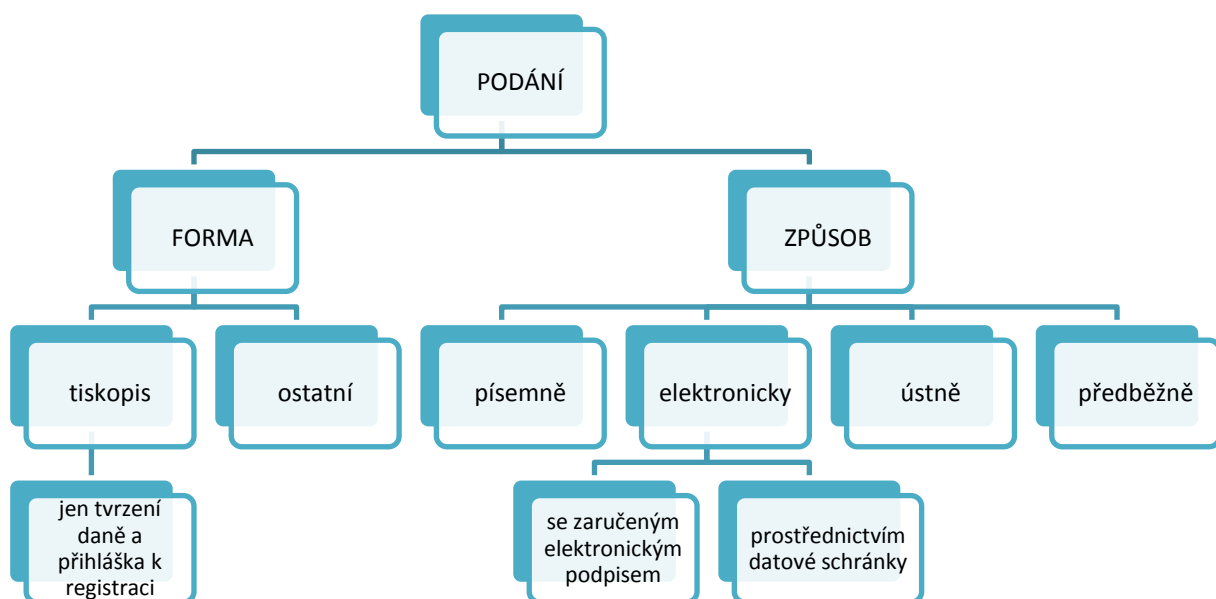
### 1.1.1. Zahájení daňového řízení

Daňové řízení zahajuje povětšinou daňový subjekt, a to podáním přiznání, hlášení, popřípadě vyúčtováním, ze kterých musí být zřejmé, kdo je podává a čeho se týkají. Podání lze podat následujícími způsoby<sup>2</sup>:

- písemně, přičemž podání musí být podepsáno osobou, které podání činí
- ústně, a to u správce daně do protokolu, který musí být podepsán i osobou, která podání činí
- datovou zprávou, která je opatřena zaručeným elektronickým podpisem
- datovou zprávou, která je odeslána prostřednictvím datové schránky

Formy podání jsou znázorněny na následujícím schématu:

**Schéma 2: Formy podání**



<sup>2</sup> VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

Zdroj: Vančurová (2011)

Pokud jsou při podání zjištěny nějaké vady, je daňový subjekt vyzván správcem daně, aby tyto vady odstranil, a to ve lhůtě, která musí být minimálně 8 dní. Pokud budou vady odstraněny v daném termínu, pak se bude za datum podání považovat datum prvního podání (i když mělo vadu).

Může nastat i situace, že k podání dojde u jiného správce daně, pod jehož místní příslušnost daňový subjekt nespadá. v tomto případě, pokud je splněna lhůta po podání, se za datum podání považuje toto, i když bylo na špatném místě.

Jednacím jazykem je čeština. Pokud daňový subjekt neovládá cizí jazyk, má nárok na tlumočníka, kterého si zařídí na vlastní náklady, avšak tento tlumočnick musí být v seznamu tlumočnicků.

Může dojít i k situaci, kdy je úřední osoba vyloučena. Pokud úřední osoba nalezne některý z důvodů pro vyloučení, je povinna to ihned oznámit. Existují tři případy, kdy k vyloučení dochází<sup>3</sup>:

- pokud je předmětem řízení právo nebo povinnost přímo konkrétní úřední osoby nebo osoby jí blízké
- pokud její poměr k osobě zúčastněné při správě daní vzbuzuje pochybnosti a její nepodjatost (například pokud je zúčastněná osoba osobou, se kterou vede úředník soudní spor)
- pokud na daném případě rozhodovala již na jiném stupni

### **1.1.2. Průběh daňového řízení**

V průběhu daňového řízení dochází k tzv. dokazování, které je definováno v § 92 daňového řádu. Dokazování je prováděno příslušným správcem daně, který dbá na co nejúplnější zjištění stanovení daně, a daňový subjekt je povinen všechny skutečnosti správci daně poskytnout.

Dle daňového řádu správce daně prokazuje:

- oznámení vlastních písemností
- skutečnosti rozhodné pro užití právní domněnky nebo právní fikce

---

<sup>3</sup> VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

- skutečnosti vyvracející věrohodnost, průkaznost, správnost či úplnost povinných evidencí a účetních záznamů
- skutečnosti rozhodné pro posouzení skutečného obsahu právního úkonu nebo jiné skutečnosti
- skutečnosti rozhodné pro uplatnění následku za porušení povinnosti při správě daní

Správce daně může k dokazování přizvat i další účastníky. Jsou to znalci, svědci nebo osoby blízké. Osobou blízkou se dle občanského zákoníku rozumí:

- příbuzní v řadě přímé (rodiče, prarodiče, děti)
- sourozenci
- manžel, partner
- jiné osoby v rodinném či obdobném poměru, pokud by újma na jednom z nich znamenala i újmu na druhém z nich

Po provedení prokázání vydá správce daně tzv. rozhodnutí.

### **1.1.3. Rozhodnutí**

Odvolání lze podat pouze v případě, že existuje rozhodnutí vydané správcem daně, kde jsou ukládány povinnosti daňovému subjektu nebo mu jsou přiznávána práva. v daňovém řízení se také můžeme setkat se specifickým rozhodnutím. Jde o rozhodnutí o stanovení daně, kterým správce daně v nalézacím řízení stanoví daňovému subjektu daň. Daň je vyměřována platebním výměrem a dodatečným platebním výměrem je daň doměřována.

Rozhodnutí se považuje za vydané v okamžiku, kdy byl učiněn úkon k jeho doručení. Ta rozhodnutí, která nejsou nedoručována, se považují za vydané v okamžiku, kdy byla podepsána úřední osobou. Rozhodnutí je vůči příjemci účinné v okamžik jeho oznámení, tedy při doručení rozhodnutí nebo jiný zaprotokolovaný způsob seznámení příjemce s obsahem rozhodnutí. Rozhodnutí, které je účinné a proti kterému se nelze odvolat, nabylo řádně právní moci<sup>4</sup>

Rozhodnutí musí dle daňového řádu obsahovat náležitosti, kterými jsou:

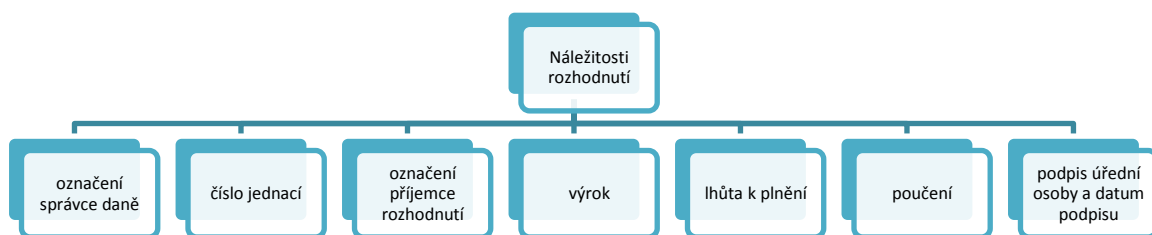
- označení správce daně, který rozhodnutí vydal
- číslo jednacích, popřípadě číslo platebního výměru

---

<sup>4</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

- označení příjemce rozhodnutí
- výrok s uvedením právního předpisu, podle něhož bylo rozhodováno, a jde-li o platební povinnost, také částku a číslo účtu příslušného poskytovatele platebních služeb, na který má být částka uhrazena
- lhůta k plnění, je-li nutné ji stanovit
- poučení, zda je možné proti rozhodnutí podat odvolání, v jaké lhůtě je tak možno učinit, u kterého správce daně se odvolání podává, spolu s upozorněním na případné vyloučení odkladného účinku
- podpis úřední osoby s uvedením jména, příjmení a pracovního zařazení a otisk úředního razítka; tuto náležitost lze nahradit uznávaným elektronickým podpisem úřední osoby
- datum, kdy bylo rozhodnutí podepsáno (§ 102 odst. 1 daňového řádu)

### Schéma 3: Náležitosti rozhodnutí



Zdroj: Vlastní zpracování

Daňový subjekt se z poučení rozhodnutí dozví, zda může podat odvolání, v jaké lhůtě tak může učinit a u kterého správce daně má odvolání podat.

Kromě výše uvedených náležitostí obsahuje rozhodnutí také odůvodnění, nestanoví-li zákon jinak. v odůvodnění správce daně uvede důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informace o tom, jak se vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí.<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

V případě, že rozhodnutí bylo vydáno na základě dokazování, správce daně musí v odůvodnění dále uvést, které skutečnosti má za prokázané, jakými úvahami se při hodnocení důkazů řídil, o které důkazy opřel svá skutková zjištění, a jak věc posoudil po právní stránce.<sup>6</sup>

Také může nastat případ, kdy bude jako odůvodnění sloužit zpráva o daňové kontrole. Bude to v případě, že ke stanovení daně dojde na základě daňové kontroly. Stejně pak, když dojde ke stanovení daně na základě výsledku postupu k odstranění pochybností, považuje se za odůvodnění protokol o projednání výsledku postupu k odstranění pochybností.

Rozhodnutí, proti nimž dle daňového řádu výslovně nelze podat odvolání náleží<sup>7</sup>:

- Jímž správce daně z vlastního podnětu nebo na návrh ustanoveného zástupce nebo zastoupeného
- O ustanovení společného zástupce
- O prohlášení nicotnosti
- Jímž odvolací orgán rozhodl o odvolání
- O stanovení data, k němuž přechází místní příslušnost na nového správce daně
- O platebním výměru, kterým je stanovena daň, pokud se neodchyluje-li se doměřená daň od daně tvrzené daňovým subjektem, pokud nebyl vydán na základě rozhodnutí o závazném posouzení
- O stanovení daně vybírané srážkou plátcí daně
- Jímž byla uložena pokuta podle § 247 odst. 1 nepřesahující 5 000 Kč, jejíž důvodnost a výše byla uznána a pokuta byla na místě uhrazena (§ 249 odst. 1)

---

<sup>6</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>7</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Rozhodnutí, u nichž je vyloučena možnost podání jak řádných, tak i mimořádných opravných prostředků, dozorčí prostředky jsou však zachovány<sup>8</sup>:

- Rozhodnutí o žádosti o prodloužení lhůty
- Rozhodnutí o tom, zda je úřední osoba vyloučena
- Rozhodnutí o ustanovení znalce, vylučující podání opravných prostředků daňovým subjektem
- Rozhodnutí o výši sjednané daně
- Rozhodnutí o předvedení
- Rozhodnutí vydané v rámci přezkumného řízení směřujícího k uspokojení navrhovatele ve správním soudnictví
- Rozhodnutí o závazném posouzení
- Rozhodnutí o žádosti o použití vratitelného přeplatku na úhradu nedoplatku u jiného správce daně a o vrácení vratitelného přeplatku, jemuž bylo vyhověno v plném rozsahu
- Rozhodnutí o námitce
- Rozhodnutí o odložení daňové exekuce, o pokračování v odložené daňové exekuci nebo o zastavení daňové exekuce
- Rozhodnutí o návrhu na snížení výše částky, která má být v příslušném výplatním období sražena ze mzdy dlužníka ve prospěch daňové exekuce a rozhodnutí o zrušení snížené srážky
- Rozhodnutí o pokračování ve srážkách ze mzdy
- Rozhodnutí o tom, zda je prokázáno odkupní právo
- Rozhodnutí o odmítnutí návrhu na přihlášení pohledávky
- Rozhodnutí o přerušení a pokračování dražbě ve stejný den
- Rozhodnutí o udělení příklepu
- Rozhodnutí o vyloučení ze soupisu věcí, které se nezpeněžily
- Jímž bylo rozhodnuto ve věci prominutí daně nebo příslušenství daně

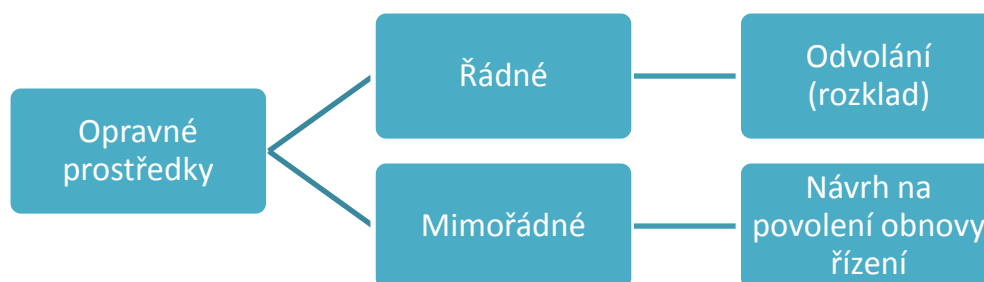
---

<sup>8</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

#### 1.1.4. Opravné prostředky

Pokud se daňovému subjektu zdá rozhodnutí správce daně nesprávné, pak má právo použít některý z opravných prostředků. Jejich rozdělení je znázorněno na schématu níže.

**Schéma 4: Opravné prostředky při správě daní**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě: Vančurová (2011)

Rozdíl mezi nimi je v použití. Řádné opravné prostředky lze použít, pokud rozhodnutí ještě nenabyla právní moci. A naopak mimořádné opravné prostředky lze použít proti rozhodnutím, která již nabyla právní moci. Méně často se používají opravné prostředky mimořádné, které zahrnují návrh na povolení obnovy řízení. Častěji se používají opravné prostředky řádné, kam dle schématu patří odvolání, kterých se tato práce zabývá podrobněji.

## **2. Odvolací řízení a daňový řád**

Předpokladem postupu správce daně a odvolacího orgánu v odvolacím řízení je, že bylo podáno odvolání proti rozhodnutí správce daně. Odvolání je, jak již bylo řečeno, řádný opravný prostředek, který umožňuje daňovému subjektu bránit se proti nepravomocnému rozhodnutí správce daně, pokud to zákon nevyklučuje. Odvolací řízení probíhá v souladu s daňovým řádem., kde je tato problematika upravena v části druhé, hlava VII, díl 2.

### **2.1. Daňový řád**

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád nahradil zákon č. 337/1992, o správě daní a poplatků. i když byl schválen již v roce 2009, jeho účinnost byla odložena na 1. 1. 2011, přičemž v pro rok 2010 byl zásadně novelizován zákon o správě daní a poplatků, a to z důvodu přípravy na zavedení daňového řádu.

Daňový řád je psán mnohem složitěji. Jsou v něm zavedeny nové pojmy a má více než dvakrát tolik paragrafů než bylo v zákoně o správě daní a poplatků. Na jedné straně došlo k zobecnění a na druhé straně jsou jednoznačněji vymezeny práva a povinnosti.

V daňovém řádu jsou vymezeny postupy správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob. Dle daňového řádu je správa daní postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.

Daňový řád upravuje přesné postupy správce daně při odvolacím řízení, práva a povinnosti daňových subjektů při odvolacím řízení. Právě odvolací řízení je podrobně popsáno a analyzováno v následujících kapitolách.

### **2.2. Odvolání**

Odvolání je, jak již bylo řečeno, řádný opravný prostředek, na základě kterého lze přezkoumat rozhodnutí vydané správcem daně při správě daní. Napadnuto může být pouze to rozhodnutí, které není v právní moci. Musí z něj být patrné, kdo ho podává, čeho se týká a co se navrhuje jako správné řešení.

Odvolání může být podáno písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je



odesílána prostřednictvím datové schránky. Pokud je odvolání učiněno písemně nebo ústně do protokolu, musí být podepsáno osobou, která odvolání činí.

Zákonné předpoklady podání odvolání a dispozice s odvoláním<sup>9</sup>:

- odvolání může podat příjemce rozhodnutí, což je ten, komu je ukládána povinnost nebo přiznáváno právo
- odvolání může být podáno proti jakémukoliv rozhodnutí správce daně, pokud zákon nestanoví jinak; odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí; proti výzvě se nelze samostatně odvolat, pokud zákon nestanoví jinak
- odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno
- odvolání lze podat ve lhůtě do 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje, přičemž daňový řád v některých případech stanoví lhůtu kratší; pokud v rozhodnutí chybí poučení nebo je poučení neúplné nebo nesprávné, lze se odvolat do 30 dnů ode dne doručení opravného rozhodnutí, nejpozději však do 3 měsíců ode dne doručení rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje
- odvolání nemá odkladný účinek, pokud zákon nestanoví jinak
- odvolání musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti
- příjemce rozhodnutí se může vzdát svého práva na odvolání
- odvolatel může podané odvolání měnit, doplňovat nebo vzít zpět

Pokud se příjemce rozhodnutí vzdal práva podat odvolání, což může být učiněno od vydání rozhodnutí do uplynutí odvolací lhůty, tak dnem vzdání se práva na odvolání nabývá rozhodnutí, vůči kterému bylo odvolání učiněno, právní moci. Proti pravomocnému rozhodnutí se již odvolat nelze.

Odvolací řízení je zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně došlo odvolání proti jeho rozhodnutí. Toto řízení provede správce daně, který napadené rozhodnutí vydal a jemu nejbližší nadřízený správce daně, a to i v případě, kdy došlo před skončením odvolacího řízení ke změně místní příslušnosti. Pokud správce daně nebo nadřízený správce daně v odvolacím řízení zjistí, že již uplynula lhůta pro stanovení daně, napadené rozhodnutí o stanovení daně zruší a zastaví odvolací. Od

---

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

zahájení odvolacího řízení až do doby, kdy je vydáno rozhodnutí o odvolání, může odvolatel odvolání měnit, doplňovat nebo vzít zpět.<sup>10</sup>

Podle § 101 daňového řádu pokud chce mít odvolatel jistotu, že jeho navrhovaná změna nebo doplnění odvolání se dostaly do dispozice správce daně, který o odvolání bude rozhodovat, měl by takové podání učinit u příslušného správce daně nejpozději do doby, než je rozhodnutí vydáno. Rozhodnutí je vydané okamžikem, kdy byl učiněn úkon směřující k jeho doručení.

V případě, že chce daňový subjekt, který se odvolává, vzít odvolání zpět, musí tak učinit nejpozději do doby, než je rozhodnutí o odvolání vydáno. Potom za den zastavení odvolacího řízení se považuje právě den zpětvzetí odvolání a rozhodnutí, kterého se odvolání týkalo, nabývá právní moci. v tomto případě se rozhodnutí o zastavení řízení nedoručuje příjemci rozhodnutí a založí se do spisu.

Daňový řád také upravuje situaci, kdy odvolání může být podáno dokonce několika příjemci. Například proti rozhodnutí o stížnosti na postup plátce daně se může odvolat jak poplatník, tak i plátce daně, nebo proti příkazu na exekuci se může odvolat jak dlužník, tak i další příjemci tohoto rozhodnutí (například spoluvlastník).

Pokud je v řízení více příjemců daného rozhodnutí a všichni se vzdají práva podat odvolání, pak toto rozhodnutí nabývá právní moci v den, kdy tak učinil poslední z nich, tedy kdy se poslední z příjemců vzdal práva na odvolání. Pokud vzali všichni odvolatelé podané odvolání zpět, odvolací řízení je zastaveno dnem zpětvzetí odvolání posledního z odvolatelů a tímto dnem nabývá právní moci.

Rozhodnutí o zastavení řízení se doručuje všem příjemcům daného rozhodnutí. Pokud odvolání může podat několik příjemců rozhodnutí, ale odvolá se jen některý z nich, potom správce daně, který rozhodnutí, proti kterému je podáno odvolání, vydal, zašle kopii tohoto odvolání ostatním příjemcům rozhodnutí (těm, kteří se neodvolali) a vyzve je, aby se k podanému odvolání vyjádřili ve stanovené lhůtě. Tato lhůta nesmí být kratší než 15 dnů.

---

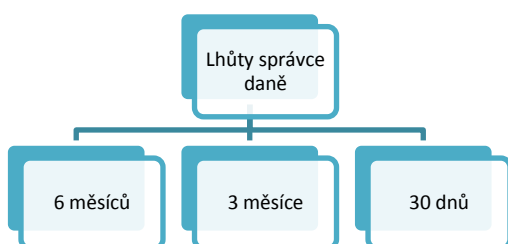
<sup>10</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

### 2.3. Lhůty pro vyřízení odvolání<sup>11</sup>

Daňový řád nestanoví lhůtu, ve které má být rozhodnuto o odvolání. v návaznosti na ustanovení § 38 daňového řádu a z důvodu vyřizování podání osob zúčastněných na správě daní v přiměřených lhůtách vydalo Ministerstvo financí pokyn č. D-348, kterým byly stanoveny lhůty při správě daní pro územní finanční orgány a celní orgány.

Lhůty pro vydání rozhodnutí v odvolacím řízení mají tři podoby.

#### Schéma 5: Lhůty pro vydání rozhodnutí v odvolacím řízení



Zdroj: Vlastní zpracování

Lhůty se vztahují na různé situace. Pro správce daně v prvním stupni a odvolací orgán byly v pokynu č. D-348 stanoveny tyto lhůty pro vydání rozhodnutí v odvolacím řízení:

- 6 měsíců pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu,
- 3 měsíce pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 daňového řádu ve spojení s ustanovením § 116 odst. 3 daňového řádu,
- 3 měsíce pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 písm. a) a b) daňového řádu,
- 3 měsíce pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu proti rozhodnutím o atrakci dle ustanovení § 19 daňového řádu a o záznamní povinnosti dle ustanovení § 97 daňového řádu,
- 30 dnů pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 písm. c) daňového řádu.

<sup>11</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Lhůty stanovené pokynem č. D-348 se počítají ode dne doručení podání osoby zúčastněné na řízení správnímu orgánu. v případě vrácení odvolání nadřízeným správním orgánem nižšímu správnímu orgánu se lhůty počítají ode dne, kdy je odvolání vráceno. v pokynu č. D-348 je také upraveno stavění běhu lhůt, prodloužení lhůty v případě doplnění odvolání, možnost prodloužení lhůty ve složitých a odůvodněných případech.

Pro vydání rozhodnutí o odvolání je dále důležité dodržet lhůtu pro stanovení daně, pokud se odvolání týká rozhodnutí o stanovené dani. Pokud došlo k oznámení rozhodnutí o odvolání v posledních 12 měsících před uplynutím dosavadní lhůty pro stanovení daně, lhůta pro stanovení daně se prodlužuje o 1 rok (§ 148 odst. 2 písm. d) daňového řádu).

### 3. Předmět, cíle, způsoby a zásady odvolacího řízení

#### 3.1. Zásady opravných prostředků<sup>12</sup>

Odvolání je, jak již bylo řečeno, řádný opravný prostředek. v daňovém řízení, stejně jako v jiných procesních přípisech správního či soudního řízení, je opravným prostředkem proti nepravomocným rozhodnutím. v tomto řízení jde o odvolání proti nepravomocným prvostupňovým rozhodnutím správce daně. Daňový subjekt může zpochybnit zákonnost či vadnost rozhodnutí, které správce daně vydal.

Smyslem odvolání v daňovém řízení je umožnit nápravu pochybní prvostupňového řízení a rozhodnutí odvolacím orgánem, popř. cestou autoremedury tím správcem daně, který dané rozhodnutí vydal.

Až v případě přípustnosti odvolání může být o dané věci pravomocně rozhodnuto (rozhodnutím o odvolání či marným uplynutím lhůty pro odvolání). Použití řádného opravného prostředku je podmínkou k možnému přezkumu rozhodnutí soudem ve správním soudnictví.

V případě neúspěchu daňového subjektu s podaným odvoláním (pokud je zákonem připuštěno) proti rozhodnutí proti prvostupňovému rozhodnutí, může dále podat žalobu kvůli porušení ochrany ve správním soudnictví. Tato žaloba být musí namířena proti rozhodnutí odvolacího orgánu. v případě prvostupňovému rozhodnutí správce daně je přípustná pouze tehdy, je-li podání odvolání vyloučeno.

Jednou z charakteristik odvolacího řízení je ovládání uplatnění prostřednictvím zásadou dispoziční. Realizována je pouze v případě dovolání toho subjektu, který tento opravný prostředek svědčí. „Odvolatel rozhoduje i o tom, co učiní předmětem přezkumu v odvolacím řízení tím, že v odvolání vymezuje skutkové či právní otázky, které mají být v odvolacím řízení řešeny, odvolací orgán přezkoumává prvostupňové rozhodnutí v rozsahu daném odvolacími námitkami, musí však přihlídnout i k dalším nezákonnostem, které vyjdou při řízení najevo, a to i v neprospěch odvolatele.“<sup>13</sup> Dispoziční zásada má tu výhodu, že subjekt, který podal odvolání, může během odvolacího řízení vzít své odvolání zpět. Tím ukončí odvolací řízení, aniž by bylo vydáno rozhodnutí.

<sup>12</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

<sup>13</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

„Odvoláním lze zásadně napadnout rozhodnutí správce daně. Co je třeba považovat za rozhodnutí a kdo může odvolání podat, vyplývá z vymezení pojmů obsažených v § 101 odst. 1. Za rozhodnutí je třeba považovat individuální akt, který správce daně konstitutivně ukládá povinnost a přiznává práva, popř. deklaruje již existující práva a povinnosti. Právo podat odvolání pak náleží tomu, komu je předmětným rozhodnutím povinnost ukládána nebo přiznáno právo, popř. jsou autoritativně prohlášeno jeho již existující práva a povinnosti, tedy příjemce rozhodnutí. Toto pojetí však s sebou nese i určité problémy. Např. u daňové exekuce je otázkou, zda je k odvolání proti exekučnímu příkazu subjektivně legitimován poddlužník (např. plátce mzdy bude tvrdit, že v době nařízení exekuce již plátcem mzdy nebyl). v civilní exekuci se tato možnost vylučuje, protože poddlužník není účastníkem, ale osobou třetí zúčastněnou na řízení. v daňové exekuci bude zřejmě nutno odvolací právo poddlužníku přiznat, protože bezpochyby je příjemcem rozhodnutí (ukládají se mu exekučním příkazem povinnosti). i v daňovém řízení by ovšem měla platit zásada, že odvolání může podat jen ten příjemce rozhodnutí, jemuž byla způsobena újma, která je reparaovatelná změnou rozhodnutí popř. zrušení rozhodnutí v odvolacím řízení.“<sup>14</sup>

Okruh rozhodnutí, proti kterým lze podat odvolání je rozebrán již v předchozí části práce. Nicméně, daňový řád řeší tuto problematiku mnohem přesněji a srozumitelněji, než předchozí právní předpis, tedy zákon o správě daní a poplatků.

Dá se říci, že lze podat odvolání proti každému rozhodnutí správce daně prvního stupně, a to v případě pokud daňový řád, popř. jiný zákon, výslovně takovou možnost nevyloučí. Daňový řád obsahuje tyto výjimky dvojího druhu:

---

<sup>14</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

## Schéma 6: Výjimky pro podání odvolání



Zdroj: Vlastní zpracování na základě

Odvolání lze zásadně použít jen proti výroku rozhodnutí, protože právě výrokem odvolání jsou ukládány, popř. deklarovány, povinnosti nebo přiznávána práva. Odvolání proti odůvodnění rozhodnutí není v žádném případě přípustné. v případě podání takového odvolání by správce daně měl postupovat podle § 113 odst. 1 písm. c), kde je uvedeno, že by odvolání mělo být zamítnuto a tím zastaveno odvolací řízení.

Je však třeba mít na paměti, že odvolání proti odůvodnění půjde jenom tehdy, kdy odvolatel souhlasí s výrokem, ale požaduje, aby rozhodnutí bylo opřeno o jiné důvody, nikoliv polemizuje-li s odůvodněním rozhodnutí proto, že nesouhlasí s výrokem rozhodnutí.<sup>15</sup>

<sup>15</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

### 3.2. Náležitosti odvolání

Schéma 7: Náležitosti odvolání



Zdroj: Vlastní zpracování

Dle daňového řádu jsou náležitosti odvolání následující:

- Označení správce daně, který napadené rozhodnutí vydal
- Označení odvolatele
- Číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikací rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje
- Uvedení důvodů, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí
- Označení důkazních prostředků k tvrzení o skutkovém stavu, která jsou uvedena v odvolání
- Návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí

### 3.3. Lhůty pro podání odvolání<sup>16</sup>

Odvolání je zásadně třeba podat ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí. Jde o obecnou lhůtu k podání odvolání, která se uplatní ve všech případech, pokud zákon nestanoví jinak. Důležité je si všimnout, že lhůta k podání odvolání proti daňovému rozhodnutí je dvojnásobná oproti délce lhůty k podání odvolání ve správním řízení

<sup>16</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.



Důležitá změna je i to, že lhůta k podání odvolání je nyní o den kratší, než tomu bylo podle dříve platného zákona, neboť obecná lhůta k podání odvolání podle § 48 odst. 5 zák. o správě daní a poplatků počínala běžet až ode dne následujícího po doručení rozhodnutí.

Daňový řád zná i výjimky, vesměs zkracující tuto lhůtu, a to především v daňové exekuci. Lhůta 15 dnů je stanovena pro podání odvolání proti<sup>17</sup>:

- rozhodnutí o uložení záznamní povinnosti, o změně takového rozhodnutí nebo jeho zrušení (§ 93 odst. 3)
- rozhodnutí o povinnosti k odstranění závad v plnění záznamních povinností (§ 97 odst. 4)
- rozhodnutí o žádosti o použití vratitelného přeplatku na úhradu nedoplatku daňového subjektu u jiného správce daně a proti rozhodnutí o žádosti o vrácení vratitelného přeplatku, není-li těmto žádostem vyhověno v celém rozsahu (§155 odst. 4)
- proti exekučnímu příkazu (§178 odst. 4)
- rozhodnutí o vyloučení majetku z daňové exekuce (§179 odst. 2)
- rozhodnutí o výši exekučních nákladů (§182 odst. 4)
- rozhodnutí, jímž správce daně stanovil výslednou cenu (§221 odst. 4)
- rozhodnutí o udělení příklepu (§223 odst. 1 a 2)

„Pro počítání této lhůty je podstatná úprava obsažena v § 33 odst. 2, z níž je třeba vyjít při určení konkrétního časového úseku, v němž musí být odvolání podáno. Lhůta začne běžet následujícím dnem po dni, kdy bylo rozhodnutí příjemci doručeno, den doručení je totiž onou skutečností určující počátek lhůty, který ze zápočtu do lhůty vylučuje §33 odst. 2. Oproti předchozí právní úpravě obsažené v §48 odst. 4 zák. o správě daní a poplatků, kdy skutečností určující počátek lhůty byl až den následující po dni doručení rozhodnutí, se tak lhůta k podání odvolání o jeden den zkracuje.“<sup>18</sup>

K zachování lhůty bude postačující, pokud podá odvolatel odvolání v poslední den lhůty (počítané dle kalendářních dnů u správce daně) nebo pokud podá odvolání k poštovní přepravě (prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb), nebo odvolání zašle prostřednictvím datové zprávy, musí být opatřena

<sup>17</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>18</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

zaručeným elektronickým podpisem nebo musí být poslána prostřednictvím datové schránky. Pokud však je poslední den lhůty sobota, neděle nebo státní svátek, pak je poslední den lhůty nejbližší následující pracovní den.

Lhůta k podání odvolání je lhůtou zákonnou, proto ji nelze prodloužit postupem podle § 36. Může však přicházet do úvahy využití institutu navrácení lhůty v předešlý stav, a to za podmínek stanovených v § 37.

„V daňovém řízení má podání odvolání odkladný účinek jen tehdy, jestliže tak výslovně stanoví daňový řád popř. zvláštní zákon. Z obecného pravidla pro daňové řízení tak vyplývá, že i v případě, kdy odvolání bylo podáno, je napadené rozhodnutí zásadně předběžně vykonatelné, a to uplynutím lhůty k plnění. Podání odvolání v daňovém řízení tak nemá suspenzivní účinek, ten nastává pouze tehdy, pokud zákon výslovně u jednotlivých druhů rozhodnutí vydávaných v daňovém řízení odkladný účinek odvolání přiznává. Daňový řád tím v podstatě zajišťuje platbu daně bez ohledu na odvolací řízení a jeho výsledek. Pokud tedy např. správce daně vydá dodatečný platební výměr, jímž daňovému subjektu doměří daň, je po uplynutí lhůty k plnění toto rozhodnutí vykonatelné bez ohledu na to, zda bylo proti platebnímu výměru podáno odvolání, či nikoliv. Vykonatelnost rozhodnutí tak předchází právní moci samotného rozhodnutí o dani. Pokud se však v odvolacím řízení ukáže, že daň byla doměřena v rozporu se zákonem, je správce daně nejen povinen daňovému subjektu vrátit plnění (je-li ovšem vratitelným přeplatkem), ale též mu zaplatí úrok z neoprávněného jednání správce daně podle § 254 odst. 1.“<sup>19</sup>

Odkladný účinek (jako výjimku) daňový řád přiznává odvolání proti<sup>20</sup>:

- rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti k výkonu správy daní jiného věcně příslušného správce daně nebo o zrušení, změně nebo potvrzení delegace (§18 odst. 1 a 2)
- rozhodnutí o propadnutí věci ve prospěch státu (§84 odst. 1)
- rozhodnutí o ustanovení znalce (§95 odst. 2)
- rozhodnutí o uložení záznamní povinnosti a o změně nebo zrušení tohoto rozhodnutí (§97 odst. 3)

---

<sup>19</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

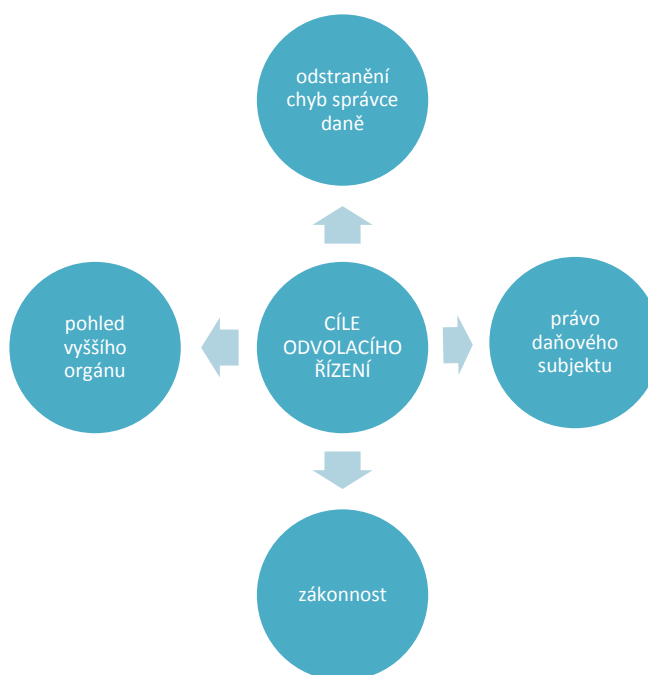
<sup>20</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

- rozhodnutí o povinnosti k odstranění závad záznamní povinnosti (§ 97 odst. 4)
- rozhodnutí o registraci z moci úřední (§131 odst. 1)
- rozhodnutí o změně v registrovaných údajích z moci úřední (§131 odst. 2)
- rozhodnutí o rozvrhu výtěžku dražby (§230 odst. 1)
- rozhodnutí o určení právního nástupnictví ohledně daňových povinností (§240 odst. 2)
- rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty (§248 odst. 3)

### 3.4. Cíle odvolacího řízení

Odvolání je právo každého daňového subjektu, který obdržel rozhodnutí od správce daně. Je důležité, aby mohlo být zamezeno možným chybám, kterých se správce daně mohl dopustit. Aby nedocházelo k nezákonným rozhodnutím, tedy aby s daňovým subjektem nebylo zacházeno mimo meze zákona. Proto je důležitá existence vyššího orgánu, odvolacího orgánu, který může rozhodnutí správce daně změnit nebo zrušit.

**Schéma 8: Cíle odvolacího řízení**



Zdroj: Vlastní zpracování

## 4. Fáze odvolacího řízení

### 4.1. Fáze odvolacího řízení u správce daně prvního stupně

Správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno, může postupovat následovně<sup>21</sup>:

- Rozhodne o odvolání sám, pokud mu v plném rozsahu vyhoví a toto rozhodnutí není v rozporu s vyjádřením příjemců rozhodnutí podle daňového řádu.
- Rozhodne o odvolání sám, pokud mu vyhoví pouze částečně a ve zbytku je zamítne a toto rozhodnutí není v rozporu s vyjádřením příjemců rozhodnutí podle daňového řádu.
- Odvolání zamítne a zastaví odvolací řízení, pokud je podané odvolání nepřípustné nebo bylo podáno po lhůtě.

Nemůže-li správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno, posoudit všechny údaje uvedené v odvolání z výsledků již provedeného řízení, řízení doplní o nezbytné úkony. Pokud správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno, o odvolání nerozhodne sám, postoupí odvolání s příslušnou částí spisu a se svým stanoviskem bez zbytečného odkladu odvolacímu orgánu.<sup>22</sup>

### 4.2. Fáze odvolacího řízení u odvolacího orgánu

Odvolací orgán je nejbližší nadřízený správce daně ke správci daně, který rozhodnutí, proti kterému je podáno odvolání, vydal.

Tento odvolací orgán může přezkoumat odvolání podané proti rozhodnutí správce daně vždy pouze v rozsahu požadovaném v odvolání. Odvolací orgán ale není návrhy odvolatele nijak vázán. A to ani v případě, že v odvolání neuplatněné skutečnosti ovlivní rozhodnutí v neprospěch odvolatele.

Zjistí-li se při přezkoumávání nějaké nesprávnosti nebo nezákonnosti, které však mohou mít vliv na výrok rozhodnutí o odvolání, jsou odvolacím orgánem prověřeny.

---

<sup>21</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>22</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

Pokud je odvolání zaměřeno proti rozhodnutí o stanovení daně podle pomůcek, zkoumá odvolací orgán pouze, zda byly dodrženy zákonné podmínky použití tohoto způsobu stanovení daně a přiměřenost použitých pomůcek.

Jak je uvedeno v § 115 daňového řádu, v rámci odvolacího řízení může odvolací orgán provádět dokazování doplnění podkladů pro rozhodnutí nebo odstranění vad řízení, anebo toto doplnění nebo odstranění vad uložit správci daně, který napadené rozhodnutí vydal, se stanovením přiměřené lhůty.

„Provádí-li odvolací orgán v rámci odvolacího řízení dokazování, seznámí před vydáním rozhodnutí o odvolání odvolatele se zjištěnými skutečnostmi a důkazy, které prokazují, a umožní mu, aby se k nim ve stanovené lhůtě vyjádřil, popřípadě navrhl provedení dalších důkazních prostředků. Obdobně postupuje odvolací orgán i v případě, kdy dospěje k odlišnému právnímu názoru, než správce daně prvního stupně, a tato změna by ovlivnila rozhodnutí v neprospěch odvolatele. Lhůta nesmí být delší 15 dnů a nelze ji prodloužit - žádost o navrácení této lhůty v předešlý stav je možné podat nejpozději do vydání rozhodnutí o odvolání. Po uplynutí lhůty odvolací orgán k návrhům na provedení dalších důkazů nepřihlíží.“<sup>23</sup>

---

<sup>23</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

## 5. Způsoby řešení odvolacího řízení

### 5.1. Postup správce daně při vyřizování odvolání dle daňového řádu<sup>24</sup>

Správce daně, který rozhoduje v prvním stupni a je věcně a místně příslušný, nejdříve posoudí, zda je podání v pořádku, tedy jestli nemá nějaké viditelné vady. Každé podání se posuzuje podle jeho skutečného obsahu a bez ohledu na to, jak je označeno. z podání musí být patrné, kdo je činí, čeho se týká a důvod jeho podání.

Pokud má podání vady, kvůli kterým není způsobilé k projednání, vady, kvůli kterým nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, pak správce daně vyzve toho, kdo podání učinil, aby tyto vady odstranil. Musí být odstraněny podle pokynů správce daně a ve stanovené lhůtě. Daňový subjekt by měl tedy na takovou výzvu ve stanovené lhůtě reagovat a odstranit veškeré vady svého podání. Pokud vady podání odstraněny ve stanovené lhůtě, potom se na podání nahlíží, jako by bylo předloženo správci daně řádně a včas. Ale pokud nebudou vady podání odstraněny, stává se podání uplynutím stanovené lhůty neúčinným.

Výzva (jak se uvedeno v ustanovení § 74 odst. 1 daňového řádu) bude vydána zejména tehdy, pokud z obsahu podání nebude zřejmé, že se jedná o odvolání. Jestliže z podání bude zřejmé, že se jedná o odvolání, které obsahuje vady, které brání řádnému projednání věci, vydá správce daně výzvu podle § 112 odst. 2 daňového řádu.

Správce daně poté bude při vyřizování odvolání posuzovat tyto skutečnosti:

- zda podané odvolání neobsahuje vady, které brání řádnému projednání věci
- zda podané odvolání není nepřípustné
- zda odvolání nebylo podáno po lhůtě
- zda není důvod k úplnému vyhovění odvolání
- zda není důvod k částečnému vyhovění odvolání

Pokud správce daně v prvním stupni zjistí, že nastala jedna z výše vyjmenovaných skutečností, pak bude mít oprávnění rozhodnout o odvolání sám. Toto odvolání tedy nebude dále postoupeno odvolacímu orgánu. Správce daně může

---

<sup>24</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

také doplnit řízení o nezbytné úkony, nemůže-li posoudit všechny údaje uvedené v odvolání z výsledků již provedeného řízení.

Správce daně nejprve by nejprve měl zjistit, zda podané odvolání neobsahuje vady, které by bránily řádnému projednání dané věci. V této fázi odvolacího řízení správce daně v prvním stupni zkoumá, zda odvolání obsahuje zákonem dané náležitosti. A pokud některá z náležitostí chybí, tak zda není vadou bránící řádnému projednání věci.

Daňový subjekt by měl dbát na to, aby odvolání obsahovalo:

- označení správce daně, který napadené rozhodnutí vydal
- označení odvolatele,
- číslo jednací, popřípadě číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikaci rozhodnutí, proti němuž odvolání směřuje
- uvedení důvodů, v nichž jsou spatřovány nesprávnosti nebo nezákonnosti napadeného rozhodnutí
- označení důkazních prostředků k tvrzením o skutkovém stavu, která jsou uvedena v odvolání
- návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí

Pokud by chybějící náležitost byla vadou, která by bránila řádnému projednání dané věci, pak správce daně vyzve odvolávaný daňový subjekt k doplnění podání. S tímto obdrží subjekt i poučení, ve kterém bude stanoveno – v jakém směru musí být doplněno a stanoví proto přiměřenou lhůtu, která nesmí být kratší než 15 dnů. Pokud odvolávaný daňový subjekt odstraní nalezené vady, které bránily řádnému projednání věci, pak platí, že odvolání bylo podáno řádně a včas. Neodstraní-li odvolatel tyto vady, odvolací řízení je správcem daně zastaveno.

Proti rozhodnutí správce daně o zastavení odvolacího řízení se lze odvolat. Důvodová zpráva k návrhu daňového řádu, k ustanovení § 112 odst. 2 a 3 uvádí: "Odstavec 2 upravuje konkrétně postup správce daně v případě, že odvolatelem uplatněné podání trpí vadami, které znemožňují řádné projednání věci. Půjde tak zejména o absenci esenciálních náležitostí, odvolání předvídaných zákonem, od nichž je však nutno odlišovat náležitosti formální, jejichž absence sama o sobě nezakládá nemožnost projednání. Jsou-li v momentě posuzování kvality a úplnosti podaného odvolání zřetelné skutečnosti zakládající důvodnost zastavení řízení, jako např. nepřipustné podání, zmeškaná lhůta, osoba nepřislušná atd., omezí se správce



daně při posuzování nezbytností jednotlivých náležitostí pouze na ty, které jsou nutné k posouzení odůvodněnosti zastavení řízení. Ustanovení odstavce 3 upravuje postup správce daně pro případ, že výzvě k doplnění náležitostí nebylo ve stanovené lhůtě vyhověno. Správce daně však musí pečlivě rozlišovat, zda je i nadále dána absence esenciálních náležitostí, které brání řádnému projednání věci, nebo se jedná pouze o formální náležitosti, jejichž nepřítomnost nebrání dalšímu řízení. Pouze v prvním případě budou dány důvody pro zastavení řízení. Po odstranění esenciálních vad podání je na něj nutno hledět jako na řádně podané, a to k původnímu okamžiku podání. Toto ustanovení je normou *lex specialis* ve vztahu k obecnému ustanovení o vadách podání (§ 74)."<sup>25</sup>

Správce daně prvního stupně také dále posoudí, jestli podané odvolání není nepřijatelné a jestli nebylo podáno po zákonné lhůtě. v této části odvolacího řízení tedy správce daně prvního stupně přezkoumává přípustnost a včasnost podaného odvolání. v případě, že je správcem daně zjištěno, že je odvolání nepřijatelné nebo zjistí, že bylo odvolání podáno až po zákonné lhůtě, pak správce daně rozhodne o odvolání sám tak, že odvolání zamítne a zastaví odvolací řízení.

Proti tomuto rozhodnutí se lze dále odvolat. Pokud by nepřijatelnost nebo opožděnost odvolání zjistil až odvolací orgán, měl by v návaznosti na ustanovení § 116 odst. 3 daňového řádu vrátit věc k rozhodnutí správci daně prvního stupně, jelikož k zamítnutí odvolání a zastavení odvolacího řízení je příslušný správce daně prvního stupně a nikoliv odvolací orgán.

Správce daně prvního stupně by měl také dále posoudit, jestli není důvod k úplnému nebo částečnému vyhovění odvolání (tzv. úplná nebo částečná autoremedura). Pokud takováto situace nastane, pak je správce daně, jehož rozhodnutí je prostřednictvím odvoláním napadeno, oprávněn rozhodnout o odvolání sám. Odvolání tedy nebude postoupeno dále odvolacímu orgánu. Správce daně rozhodne o odvolání sám, pokud mu v plném rozsahu vyhoví, anebo pokud mu vyhoví pouze částečně a ve zbytku je zamítne. Proti těmto rozhodnutím se lze odvolat. v případě, že odvolání mohlo podat několik příjemců rozhodnutí a odvolá-li se jen některý z nich, lze úplně nebo částečně vyhovět odvolání, pokud toto rozhodnutí není v rozporu s vyjádřením příjemců rozhodnutí podle § 111 odst. 4 daňového řádu.

---

<sup>25</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

Pokud správce daně v prvním stupni nerozhodne o odvolání sám, je povinen postoupit odvolání s příslušnou částí spisu a se svým stanoviskem odvolacímu orgánu, a to bez zbytečného. Důvodová zpráva k návrhu daňového řádu, k postoupení odvolání odvolacímu orgánu uvádí: "Návrh oproti současné právní úpravě (Poznámka: Tj. oproti ustanovení § 49 odst. 4 a 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění do 31. 12. 2010.) výslovně nenormuje konkrétní náležitosti, které musí být naplněny v rámci komunikace správce daně prvního stupně s odvolacím orgánem, přičemž konkretizace tohoto postupu je věcí vnitřní metodiky, nikoli zákona."<sup>26</sup>

Ve stanovisku by měl správce daně zejména uvést všechny skutečnosti týkající se dané věci. Dále také že skutečnosti, jak je posoudil - dané odvolání nemá vady, není dané odvolání nepřijatelné ani podané po lhůtě, ale že i tak není důvod k vyhovění danému odvolání. Ve stanovisku by mělo být také uvedeno, zda správce daně prováděl doplnění řízení o nezbytné úkony a měl by se vyjádřit ke všem důvodům podaného odvolání.

## **5.2. Postup odvolacího orgánu při vyřizování odvolání dle daňového řádu<sup>27</sup>**

Postup vyššího stupně, tedy odvolacího orgánu je uveden v ustanovení § 114 až 116 daňového řádu. Důvodová zpráva k návrhu daňového řádu, k těmto ustanovením daňového řádu uvádí: "Návrh přináší pravidla pro určení odvolacího orgánu a pro jeho činnost v odvolacím řízení. Zejména to, že není vázán návrhy odvolatele, i když primárně přezkoumává rozhodnutí v rozsahu požadovaném v odvolání; neuplatní se tedy dispoziční zásada obvyklá v obecném správním řízení, avšak nepůjde ani o klasický revisní princip. Odvolacímu orgánu je sice umožněno přezkoumat rozhodnutí i nad rámec podaného odvolání, avšak z povahy věci nemůže ke každému rozhodnutí přistupovat tak, že komplexně prošetří všechny skutečnosti související s danou věcí. Intervence nad rámec dispozice dané odvoláním bude tedy vázána zejména na skutečnosti, které odvolací orgán zjistí v souvislosti s posuzováním důvodů uvedených v odvolání. Odvolací orgán může v plné šíři provádět dokazování a k tomu může vyžadovat součinnost orgánu prvního stupně. Může tedy přihlídnout i k tomu, co odvolatel neuplatnil, a to i v případě, že to

---

<sup>26</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

<sup>27</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

ovlivní rozhodnutí v neprospěch odvolatele (neplatí zákaz reformace in peius). v takovém případě návrh nově počítá s tím, že odvolatel dostane možnost se s novými skutečnostmi a důkazy seznámit a vyjádřit se k nim tak, aby byly respektovány základní principy spravedlivého procesu. Odvolací řízení je tradičně postaveno na apelačním principu. Výsledkem činnosti odvolacího orgánu je, že buď napadené rozhodnutí změní, nebo zruší anebo odvolání zamítne. Samozřejmostí je, že proti rozhodnutí odvolacího orgánu se nejde dále odvolat (princip dvouinstančnosti)."<sup>28</sup>

Odvolacím orgánem je vždy správce daně nejbližší nadřízený správci daně, který vydal rozhodnutí, které je napadeno odvoláním. Odvolací orgán přezkoumá odvoláním napadené rozhodnutí vždy pouze v rozsahu, který je v daném odvolání požadován, přičemž není návrhy odvolatele vázán. Odvolací orgán na rozdíl od správce daně prvního stupně může rozhodnout o odvolání v prospěch i v neprospěch odvolatele.

Pokud vyjdou při přezkoumávání najevo nesprávnosti nebo nezákonnosti odvolávaného daňového subjektu neuplatněné, které ale mohou mít vliv na výrok rozhodnutí o odvolání, odvolací orgán je také prověří.

V případě, že je odvoláním napadeno rozhodnutí o stanovení daně, přezkoumává odvolací orgán jak výši stanovené daně, tak způsob jejího stanovení. Pokud jde o napadené rozhodnutí o stanovení daně na základě dokazování je třeba v odůvodnění uvést, které skutečnosti má za prokázané, jakými úvahami se při hodnocení důkazů řídil, o které důkazy opřel svá skutková zjištění, a jak věc posoudil po právní stránce.

Pokud odvolání směřuje proti rozhodnutí o stanovení daně podle pomůcek, zkoumá odvolací orgán pouze dodržení zákonných podmínek použití tohoto způsobu stanovení daně, stejně jako zkoumá přiměřenost použitých pomůcek.

Důvodová zpráva k návrhu daňového řádu, k odvolání proti rozhodnutí o stanovení daně podle pomůcek uvádí: "Pro případ, že podání odvolatele směřuje proti rozhodnutí o stanovení daně podle pomůcek, je stanoven v odstavci 4 speciální postup, který reflektuje tu okolnost, že se jedná o náhradní způsob stanovení daňové povinnosti, jehož užití zavínil daňový subjekt. Odvolací orgán pouze prověřuje, zda

---

<sup>28</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

byly splněny zákonné podmínky pro použití kontumačního postupu a zda bylo přihlédnuto k okolnostem, z nichž vyplývají výhody pro daňový subjekt (§ 98 odst. 2). Odůvodnění rozhodnutí se rovněž vypořádává pouze s tím, zda byly pomůcky použity oprávněně a přiměřeně. v případě, že nadřízený správce daně zjistí, že výhody nebyly zohledněny, rozhodnutí změní. Pokud zjistí, že neměla být daň vůbec stanovena, rozhodnutí zruší. v případě zjištění, že měla být daň stanovena dokazováním, postupuje podle § 115."<sup>29</sup>

Odvolací orgán může v rámci odvolacího řízení provádět tzv. dokazování. Používá se k doplnění podkladů pro rozhodnutí, k odstranění vad řízení. Toto doplnění či odstranění vad může odvolací orgán také uložit správci daně, který napadené rozhodnutí vydal, se stanovením přiměřené lhůty. Je pouze na subjektivní úvaze odvolacího orgánu, jestli bude vhodnější, aby dokazování k doplnění podkladů rozhodnutí nebo k odstranění vad řízení provedl sám odvolací orgán, nebo aby toto doplnění nebo odstranění vad zadal správci daně prvního stupně. Odvolací orgán následně seznámí odvolávané daňové subjekty se zjištěnými skutečnostmi. Důkazy mu umožní, aby se k nim vyjádřil, popřípadě navrhl provedení dalších důkazních prostředků.

V důvodové zprávě k návrhu daňového řádu dostupné na [www.psp.cz](http://www.psp.cz) se k tomu uvádí: "Vzhledem k tomu, že po dokazování, které proběhne před odvolacím orgánem, bude vydáno rozhodnutí konečné (pravomocné), a subjekt nespokojený s jeho výsledkem bude nucen proti výsledku brojít u soudu, event. se pokusí o využití mimořádných opravných prostředků, se navrhuje v odstavci 2 poskytnout oběma stranám před vydáním rozhodnutí ve věci odvolání určitý prostor pro případný dialog nad provedeným dokazováním. Odvolateli tak bude umožněno, aby se vyjádřil k provedenému dokazování (ke zjištěným skutečnostem a důkazům, které je prokazují), případně navrhl jeho doplnění."<sup>30</sup>

Právo vyjádřit se má odvolávaný daňový subjekt nejen ve výše zmíněném případě, ale také v případě, kdy odvolací orgán dospěje k odlišnému právnímu názoru, než správce daně prvního stupně, a tato změna by ovlivnila rozhodnutí v neprospěch odvolávaného subjektu. Odvolací orgán seznámí daný subjekt se svým odlišným právním názorem a umožní mu, aby se k tomu vyjádřil ve stanovené lhůtě.

---

<sup>29</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

<sup>30</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

Aby mohlo být uplatněno práv daňového subjektu vyjádřit se ke zjištěným skutečnostem a důkazům nebo vyjádřit se k odlišnému právnímu názoru, odvolací orgán stanoví odvolávanému daňovému subjektu lhůtu pro toto vyjádření. Ale tato lhůta nesmí být delší než 15 dnů.

Odvolávaný daňový subjekt může požádat správce daně, resp. odvolací orgán o prodloužení této lhůty. Po uplynutí lhůty pro vyjádření odvolací orgán k návrhům na provedení dalších důkazů již nepřikládá žádnou váhu. Výsledkem činnosti odvolacího orgánu je rozhodnutí, kterým:

- změni napadené rozhodnutí (§ 116 odst. 1 písm. a) daňového řádu)
- zruší napadené rozhodnutí a zastaví řízení (§ 116 odst. 1 písm. b) daňového řádu)
- zamítne odvolání a napadené rozhodnutí potvrdí (§ 116 odst. 1 písm. c) daňového řádu)

V případě zjištění odvolacím, že již uplynula daná lhůta pro stanovení daně, napadené rozhodnutí o stanovení daně zruší a tím zastaví odvolací řízení. Odvolací orgán rozhoduje o odvolání konečným rozhodnutím, ale není oprávněn rozhodnutí správce daně prvního stupně zrušit a vrátit mu věc k dalšímu řízení, tak jak to umožňuje správní řád.

Přiznat právo či uložit tatáž povinnost lze při existenci jednoho stejného důvodu jednomu příjemci rozhodnutí pouze jednou. v odůvodnění rozhodnutí o odvolání se odvolací orgán musí vypořádat se všemi důvody, ve kterých byly zjištěny nezákonnosti či nesprávnosti napadeného rozhodnutí. Odvolací orgán by se měl vyjádřit jak ke všem důvodům, tedy k těm, které nebyly akceptovány, stejně jako k těm důvodům, které akceptovány byly.

Proti rozhodnutí odvolacího orgánu se však nelze dále odvolat. Pokud odvolací orgán ještě před vydáním konečného rozhodnutí zjistí, že u správce daně na prvním stupni jsou splněny zákonné podmínky pro autoremeduru (úplnou nebo částečnou), nebo pro zamítnutí odvolání a tedy zastavení odvolacího řízení kvůli nepřijatelnému nebo opožděnému odvolání, může dané odvolání vrátit zpět k rozhodnutí správci daně prvního stupně s odůvodněním a pokyny pro další řízení. Správce daně prvního stupně je plně vázán právním názorem nadřízeného odvolacího orgánu. v ostatních případech je odvolací orgán oprávněn rozhodnout o odvolání sám.

## Shrnutí

Odvolání je řádný opravný prostředek, který opravňuje každého příjemce rozhodnutí podat odvolání proti rozhodnutí správce daně. Pokud zákon nestanoví jinak, odvolání musí být podáno do 30 dnů od obdržení rozhodnutí. Je tak zachována dvouinstančního řízení, tzn. odvolávat se lze proti všem rozhodnutím, pokud zákon nestanoví jinak.

Odvoláním je nutné rozumět podání, prostřednictvím kterého příjemce rozhodnutí žádá správce daně vyššího stupně o přezkoumání rozhodnutí správce daně stupně nižšího.

V daňovém řádu je vymezen okruh rozhodnutí správce daně, která není možné napadnout odvoláním. Jde o rozhodnutí procesní povahy, které zákon nazývá termínem výzva. Pravidlo o nemožnosti odvolat se proti výzvám však není absolutní, jelikož zákon připouští se proti tomuto typu rozhodnutí se odvolat. Například pokud jde o výzvu ručiteli.<sup>31</sup>

Odvolání je podáváno u správce daně, který rozhodnutí v prvním stupni vydal. Správce daně, u kterého lze odvolání uplatnit je definován v § 109 odst. 4 daňového řádu. Musí obsahovat zákonem povinné náležitosti<sup>32</sup>:

- označení správce daně
- označení subjektu, který odvolání podává
- číslo jednacích daného rozhodnutí
- důvody pro napadení rozhodnutí
- označení navrhaných důkazních prostředků
- návrh na zrušení napadeného rozhodnutí nebo na jeho změnu

Správce daně může rozhodnout o odvolání, resp. o jejím zamítnutí pouze v případě, že je odvolání nepřipustné, nebo je-li podáno po lhůtě. Proti tomuto rozhodnutí se může subjekt znovu odvolat. v ostatních případech nemůže správce

---

<sup>31</sup> BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.

<sup>32</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

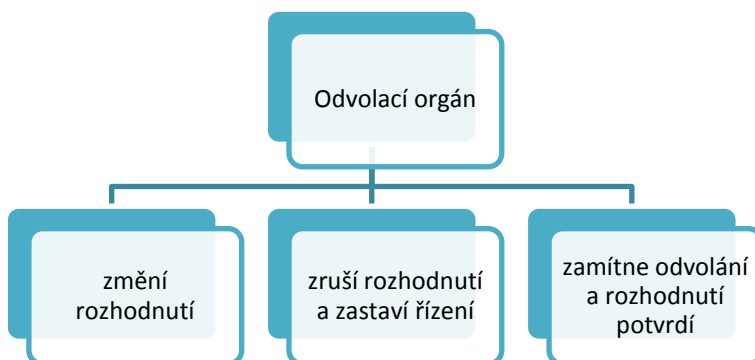
daně rozhodnout sám. Dané odvolání i s příslušným spisem musí předat odvolacímu orgánu, který o dané věci rozhodne.<sup>33</sup>

Rozhodnutí je vždy přezkoumáno pouze v rozsahu, ve kterém je to v odvolání požadováno. Tedy je-li v odvolání napadena pouze část rozhodnutí, není správce daně, resp. odvolací orgán, povinen přezkoumávat celé rozhodnutí, ale pouze danou část.

Odvolací orgán rozhodne na základě výsledků, zjištěných v průběhu odvolacího řízení, dle následujících způsobů<sup>34</sup>:

- napadené rozhodnutí správce daně změni
- napadené rozhodnutí správce daně zruší a zastaví odvolací řízení
- odvolání zamítne a napadené rozhodnutí správce daně potvrdí

### Schéma 9: Způsoby rozhodnutí odvolacího orgánu



Zdroj: Vlastní zpracování

Odvolací orgán musí v odůvodnění rozhodnutí o odvolání komentovat a všechny důvody, který odvolaný subjekt uvedl ve svém rozhodnutí, a vypořádat se s nimi. Uspěť s odvoláním lze pouze tehdy, pokud správce daně postupovat, resp. reagoval nesprávně, tedy v rozporu se zákonem. Rozhodnutí nemůže být změněno například pouze kvůli jeho míře tvrdosti.<sup>35</sup>

<sup>33</sup> VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

<sup>34</sup> VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

<sup>35</sup> VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

## Závěr

Cílem této práce bylo přiblížit problematiku odvolacího řízení. Hlavní částí správy daní je daňové řízení, v průběhu kterého je vyměřena a zaplacená daň. Daňové řízení je řízení s jedním daňovým subjektem o jedné dani za jedno zdaňovací období. S jedním subjektem může být však vedeno i více daňových řízení: pro různé typy daní jako například daň z příjmu, daň z přidané hodnoty, apod. Za zahájení daňového řízení se považuje okamžik podání daňového přiznání daňovým subjektem. Toto řízení trvá po dobu trvání daňové povinnosti.

Daňové řízení se skládá z několika částí. Jedním z nich je použití tzv. opravných prostředků, které se rozdělují na řádné a mimořádné. Mimořádným opravným prostředkem je žádost o obnovu řízení a řádným opravným prostředkem je odvolání, jehož rozbohem se tato práce zabývala. Dle jednotlivých prostředků je patrné, že řádné opravné prostředky se použijí, pokud rozhodnutí ještě nenabylo právní moci, a naopak mimořádné opravné prostředky se používají v případě, že rozhodnutí již právní moci nabylo.

Odvolání, stejně jako celá správa daní, je definováno v daňovém řádu (daňový řád nahradil dříve platný zákon o správě daní a poplatků). Odvolání může být podáno pouze v případě, že daňový subjekt obdržel rozhodnutí od správce daně, které musí mít zákonem danou podobu. v daňovém řádu je rovněž dán taxativní výčet rozhodnutí, proti kterým se nelze odvolat.

Odvolání musí být podáno řádným způsobem: tedy písemně, ústně, nebo elektronicky. Pro elektronické podání platí podmínka zaručeného elektronického podpisu nebo odeslání prostřednictvím tzv. datové schránky.

Odvolací řízení se považuje za zahájené v okamžik, kdy správce daně obdrží odvolání proti danému rozhodnutí. Toto odvolání vyřizuje nejbližší nadřízený orgán správci daně, tedy odvolací orgán. Daňový subjekt může odvolání měnit nebo dokonce vzít zpět, a to až do okamžiku vydání rozhodnutí o podaném odvolání.

Odvolání je vždy přezkoumáno pouze v rozsahu, v jakém bylo podáno daňovým subjektem. Lhůta pro vydání rozhodnutí není jednotná, ale může být 30 dnů, 3 měsíce nebo 6 měsíců, dle typu odvolání, resp. rozhodnutí.

Cílem odvolacího řízení je dovolit daňovým subjektům pohled vyššího správního orgánu, pokud nejsou s rozhodnutím jejich správce daně spokojeni. Důležité je, aby s daňovým subjektem bylo zacházeno v souladu s platnými zákony,



a tedy případnou nezákonnost v rozhodnutí by mělo odvolací řízení odhalit. Stejně tak by mělo být zabráněno případným pochybením úředníků správce daně, jejichž rozhodnutí je napadnutelné odvoláním.

Odvolací orgán může o odvolání rozhodnout několika způsoby. Odvolání může být vyhověno plně, pouze částečně, nebo může být odvolání zcela zamítnuto, resp. potvrzeno rozhodnutí správního orgánu, a tím zastaveno celé odvolací řízení. Proti rozhodnutí odvolacího orgánu má daňový subjekt ještě jednu možnost – může podat žalobu pro porušení práva subjektu ve správním soudnictví.

Možnost odvolacího řízení zaručuje občanům České republiky druh právní jistoty, která je nástrojem pro přezkoumání rozhodnutí správního orgánu. Zajišťuje proto vícestranný pohled a kontrolu daňového systému.

## Resumé

The objective of this bachelor's thesis was to describe the appellate process in taxation issues. The main part of the tax administration is the tax proceeding, during which the tax is calculated, charged, and paid. Tax proceeding is the management of a single tax entity for one type of tax during a single tax period. However, more tax proceedings might be conducted with one entity due to different types of taxes such as income tax, value added tax, etc. The tax proceeding is launched after submitting a tax return. This procedure lasts for the whole duration of the tax liability.

Tax proceeding is composed of several parts. One of them is the use of remedies, which are divided into ordinary and extraordinary. Extraordinary remedies are requests for a new trial, and ordinary remedies are appeals, which were analyzed in this thesis. According to these types of remedies, it is evident that ordinary remedies apply when a decision has not yet taken legal effect. On the other hand, extraordinary remedies are used in cases where the decision has already come into force.

An appeal, as well as the entire tax administration, is defined in the Tax Code (Tax Code replaced the previously applicable Law on the Administration of Taxes and Fees). An appeal may be filed only if the taxpayer has received a decision from the tax administrator, and the form is clearly defined in the Tax Code. The Tax Code also includes an exhaustive list of decisions against which there is no appeal.

The appeal must be filed in an orderly manner: that is in a written, oral, or electronic form. The electronic option requires either a secure electronic signature or sending data via the so called 'data boxes'.

Appellate proceedings are deemed to commence at the time when the tax authority receives an appeal against the decision. This appeal is carried out by the next higher tax authority – the appellate body. The tax entity may change the appeal, or even withdraw the appeal entirely up to the moment the decision is made by the appellate body.

Appeals must always be reviewed only to the extent they were filed by the tax entity. The deadline for the decision is not uniform, but it may be 30 days, three months, or six months, depending on the type of the appeal or decision.

The objective of an appeal is to allow tax entities to request a check of the tax proceeding by a higher administrative authority if they are not happy with the decision of the tax administrator. It is necessary that the tax entity is treated in accordance with applicable laws; therefore, the appellate process should inspect and discover possible illegalities and/or inaccuracies of the decision. Likewise, any errors made by the tax officials and clerks are subject to an appeal.

The appellate body may decide an appeal in several ways. The appeal may be satisfied fully, partially, or it may be totally rejected, which means the decision of the administrative authority is confirmed and thus the whole appellate process is stopped. Furthermore, the taxpayer has another option – they can sue for breach of the rights of the administrative justice.

An appeal procedure guarantees the citizens of the Czech Republic a form of legal certainty, which is a tool for reviewing the decision of an administrative authority. Therefore, it provides a system of checks and balances of the tax system.

## Seznam použité literatury

1. BAXA, Josef et al. *Daňový řád: komentář I. díl*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 800 s. ISBN 978-80-7357-564-9.
2. VANČUROVÁ, Alena; BONĚK, Václav. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 154 s. ISBN 978-80-7357-701-8.
3. VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2012*. 11. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. 368 s. ISBN 978-80-87480-05-2.

### Právní předpisy:

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

## **Seznam schémat**

Schéma 1: Dílčí daňové řízení

Schéma 2: Formy podání

Schéma 3: Náležitosti rozhodnutí

Schéma 4: Opravné prostředky při správě daní

Schéma 5: Lhůty pro vydání rozhodnutí v odvolacím řízení

Schéma 6: Výjimky pro podání odvolání

Schéma 7: Náležitosti odvolání

Schéma 8: Cíle odvolacího řízení

Schéma 9: Způsoby rozhodnutí odvolacího orgánu