

## Postup správce daně při podaném odvolání proti rozhodnutí

Odvolání je řádným opravným prostředkem proti vydanému rozhodnutí. Procesním zákonem, kterým se správce daně (obecní úřad) řídí je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád).

Odvolací řízení je zakotveno v ustanovení § 109 - § 116 daňového řádu. Odvolat se může pouze příjemce rozhodnutí. Lhůta pro podání odvolání je 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí a začíná běžet následujícím dnem. Pokud poslední den lhůty připadne na sobotu, neděli či svátek, posledním dnem lhůty je nejbližší následující pracovní den (ustanovení § 33 daňového řádu). Odvolání se podává u správce daně, který napadené rozhodnutí vydal. Odvolání se může podat písemně, elektronicky datovou zprávou nebo ústně do protokolu. Ve všech případech je nutný podpis odvolatele.

Odvolání musí obsahovat tyto náležitosti:

- označení správce daně, který napadené rozhodnutí vydal,
- označení odvolatele,
- číslo jednací, případně číslo platebního výměru nebo jinou jednoznačnou identifikaci napadeného rozhodnutí,
- uvedení důvodů nezákonnosti či nesprávnosti rozhodnutí,
- označení důkazních prostředků,
- návrh na změnu nebo zrušení rozhodnutí.

Jestliže odvolání obsahuje vady, které brání jeho projednání, správce daně vyzve odvolatele k doplnění v přiměřené lhůtě, která nesmí být kratší než 15 dnů. V této výzvě musí být uvedeno, co konkrétního je třeba doplnit. Pokud odvolatel vady odstraní ve lhůtě, nahlíží se na odvolání tak, že bylo podáno řádně a včas. V opačném případě správce daně zastaví odvolací řízení podle ustanovení § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu tj. nelze v řízení pokračovat z důvodů, které stanoví zákon. Správce daně musí při posuzování náležitostí odvolání rozlišovat, jestli odvolání postrádá základní náležitosti, které brání projednání nebo jestli se jedná o nedostatek formálních náležitostí, které projednání nebrání. Pokud chybí náležitosti rozhodné pro řádné projednání, je na místě zastavení řízení. Tímto důvodem může být absence důvodů nezákonnosti. Jestliže odvolatel v odvolání uvede pouze, že se odvolává a na výzvu správce daně vady neodstraní, dojde k zastavení odvolacího řízení.

O odvolání rozhodne správce daně sám, pokud:

- odvolání v plném rozsahu vyhoví,
- odvolání vyhoví v částečném rozsahu,
- odvolání zamítne a zastaví odvolací řízení, jestliže bylo odvolání podáno po lhůtě nebo bylo nepřipustné.

Nepřípustné odvolání je takové, kdy zákon neumožňuje podat odvolání např. rozhodnutí o prominutí daně (ustanovení § 259 daňového řádu) nebo výzva (ustanovení § 109 odst. 2 daňového řádu).

Správce daně může doplnit řízení o úkony, které povedou k posouzení všech údajů uvedených v odvolání. V takovém případě umožní daňovému subjektu se s těmito skutečnostmi seznámit a vyjádřit se k nim (§§ 6 odst. 3, 66 a 67 daňového řádu). Pokud správce daně o podaném odvolání nerozhodne sám, postoupí ho odvolacímu orgánu, kterým je nejbližší nadřízený správce daně, tedy krajský úřad. Odvolání se postupuje s příslušnou částí spisu a stanoviskem.

Odvolací orgán se setkává s předanými spisy, kde správci daně uvádějí pouze „postupujeme vám odvolání paní/pana xxx“. Tento postup není správný. Správce daně se má vyjádřit k námitkám uvedeným v odvolání, i když se jedná o jasnou záležitost. Příkladem může být místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (dále jen poplatek za komunální odpad) dle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o místních poplatcích). Poplatek je vyměřen vlastníkovni nemovitosti, kde není hlášena k trvalému pobytu žádná fyzická osoba. Odvolatel uvede v odvolání, že se v předmětné nemovitosti nezdržuje a netvoří komunální odpad a neměl by platit poplatek za komunální odpad. V tomto případě, správce daně uvede, že odvolatel je poplatníkem ze zákona o místních poplatcích, jelikož vlastní nemovitost, kde není nikdo hlášen k trvalému pobytu. Zákon o místních poplatcích stanoví poplatkovou povinnost na základě vlastnictví nemovitosti a nikoliv na základě množství vyvezeného komunálního odpadu.

Spisovou dokumentaci je správce daně povinen předat bez zbytečného odkladu. Písemnosti je možné zaslat jak v listinné podobě, tak i elektronicky. Jestliže správce daně zašle originály písemností, odvolací orgán je po skončení odvolacího řízení vrátí společně s rozhodnutím o odvolání s doložkou nabytí právní moci.