



AKADEMIE STING, o.p.s.



Národní univerzita státní daňové služby Ukrajiny



Baltská mezinárodní akademie

DANĚ – TEORIE A PRAXE 2019

sborník referátů a abstraktů

XXII. ročníku mezinárodní odborné konference

Konference je konána pod záštitou



ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH
PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR



REGIONÁLNÍ HOSPODÁŘSKÁ
KOMORA BRNO



OBSAH

FEATURES OF SMALL BUSINESS DEVELOPMENT IN THE BALTIC STATES AND IN THE MOSCOW AGGLOMERATION.....	5
ALEXANDER AVERIN, INNA STECENKO, VALENTINA GRIGORIEVA	
CURRENT TRENDS FOR ENTREPRENEURIAL CAPITAL GROWTH AND MOVEMENT IN THE CONDITIONS OF MARKETS GLOBALIZATION.....	20
YANINA BELINSKY, NADIYA STEZHKO, YLIA RATUSHNA	
ASPEKTY INOVATIVNÍHO MANAGEMENTU U SPRÁVCE DANÍ ASPECTS OF INNOVATIVE MANAGEMENT AT THE TAX ADMINISTRATOR.....	26
MARIANNA DRAŽANOVÁ A IRYNA PROKOPENKO	
ANALÝZA VÝZNAMNOSTI KATEGORIE ODLOŽENÉ DANĚ V PRŮMYSLU	35
DEFERRED TAX MATERIALITY ANALYSIS IN INDUSTRY	
PETR HABANEC, PATRIK SVOBODA	
KE KONCEPCI NOVÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY	44
ROMAN HORÁK	
HODNOCENÍ KONCEPČNÍHO RÁMCE FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ A ÚČETNÍCH STANDARDŮ	54
RENÁTA HOTOVÁ	
THE IMPACT OF THE TAX DEBT LEVEL ON FINANCIAL SECURITY	59
OLHA IVANYSHYNA, IULIYA PANURA	
DÁRCOVSTVÍ PRÁVNICKÝCH OSOB A UPLATNĚNÍ ODPOČTU DARU V MEZIREGIONÁLNÍM SROVNÁNÍ	63
CORPORATE DONATION AND USE OF DONATION DEDUCTION IN INTERREGIONAL COMPARISON	
PAVLÍNA KIRSCHNEROVÁ	
VÝVOJ PODMÍNEK PRO VYDÁNÍ ZAJIŠŤOVACÍHO PŘÍKAZU V JUDIKATUŘE SPRÁVNÍCH SOUDŮ	76
IVO KRÁČMAR	
DESIGN MANAGEMENT V SEGMENTU MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ	83
DESIGN MANAGEMENT IN THE SME SEGMENT	
DAVID KRÁL	
VYKAZOVÁNÍ LEASINGU Z POHLEDU NÁJEMCE DLE IAS/IFRS A ČESKÉ LEGISLATIVY	88
LEASING REPORTING FROM THE LESSEE'S PERSPECTIVE ACCORDING TO IAS / IFRS AND CZECH LEGISLATION	
TEREZA LÁZNIČKOVÁ, PETRA ZERÁKOVÁ	
NATIONAL STRATEGY OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE REPUBLIC OF BELARUS: PECULIARITIES OF TAX SYSTEM REFORM.....	97
IRINA LUKYANOVA, ANASTASIYA PIKARSKAYA	
NÁKLADY NA VÝBĚR DANÍ V ČR	106
TAX COLLECTION COSTS IN THE CZECH REPUBLIC	
YVONA LEGIERSKÁ	
SMLOUVY O ÚČTU, AKREDITIVU, INKASU	118
KAREL MAREK	
FISKÁLNÍ PROSTOR PRO FINANCOVÁNÍ ZDRAVOTNICTVÍ	130
THE FISCAL SPACE FOR HEALTHCARE FINANCING	
JAN MERTL	

DOPADY ODVODŮ PODNIKATELŮ NA SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ NA JEJICH V BUDOUCNU VYPLÁCENÝ DŮCHOD.....	139
IMPACTS OF SELF-EMPLOYED PERSONS' SOCIAL INSURANCE PAYMENTS ON THEIR FUTURE RETIREMENT PENSIONS	
MILENA OTAVOVÁ, MILOŠ GRÁSGRUBER, MICHAELA VETRÁKOVÁ	
STANOVENÍ HODNOTY FUNKCE PŘÍSLUŠNOSTI EKONOMICKÝCH VELIČIN ZA NEURČITOSTI	150
MOJMÍR SABOLOVIČ, ZDENĚK KARPÍŠEK	
VLIV REKLAMY NA OCHOTU PLATIT DANĚ.....	155
THE INFLUENCE OF ADVERTISING ON WILLINGNESS TO PAY TAXES	
PAVEL SEMERÁD, LUCIE SEMERÁDOVÁ	
ORGANIZATIONAL AND LEGAL PRINCIPLES OF TAX AUDIT RESULTS REALIZATION	162
SKOROMTSOVA TATYANA	
BEZ INTERVENČÍ – ODHAD KURSU KORUNY	166
JITKA SLÁDKOVÁ, ZDENĚK KARPÍŠEK, MARIANNA DRAŽANOVÁ	
VNÍMÁNÍ DANĚ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ V ČESKÉ REPUBLICCE	173
ŠÁRKA SOBOTOVIČOVÁ, JANA JANOUŠKOVÁ	
KLÍČOVÉ PERSPEKTIVNÍ POSUNY PARADIGMATU V MANAGEMENTU (2. ČÁST).....	181
IVAN VÁGNER	
DOPADY DPH NA ODVĚTVÍ VZDĚLÁVÁNÍ.....	190
VAT IMPACTS FOR EDUCATION SECTOR	
EVA VINCENCOVÁ	

Daně – teorie a praxe 2019 je vědecký sborník soukromé vysoké školy AKADEMIE STING v Brně.

Konference si nekladla za cíl objevit nové ekonomické teorie, třetí ani šestou cestu k prosperující ekonomice. Stává se již tradičně setkáním lidí, kterým není lhostejná prosperita země a hledají řešení praktických problémů. Má tedy komplementární funkci k tradičním konferencím vysokých škol, zaměřených více na teorii.

Konferenci připravil a po všech stránkách perfektně zajistil organizační výbor pod vedením kvestorky Ing. Jitky Matějkové. Technickou stránku úspěšně zajišťoval Mgr. Michal Kuneš.

Vědecký a programový výbor konference pracoval ve složení (v abecedním pořadí):

doc. Ing. Marianna Dražanová, CSc., AKADEMIE STING, Brno

prof. Dr. Ing. Renáta Hátová, AKADEMIE STING, Brno

doc. Ing. Jana Janoušková, Ph.D., Slezská univerzita v Opavě

Ing. David Král, Ph.D., AKADEMIE STING, Brno

prof. JUDr. Karel Marek, CSc., VŠFS, Praha

doc. Ing. Iryna Prokopenko, CSc., Národní univerzita daňové služby Ukrajiny

doc. Ing. Zdeněk Sadovský, CSc., AKADEMIE STING, Brno

prof. Ing. Inna Stecenko, DrSc, Baltská Mezinárodní Akademie, Riga, Lotyšsko

prof. Ing. Alena Vančurová, Ph.D., VŠE v Praze

Děkuji všem kolegyním a kolegům, kteří se na přípravě, průběhu i organizačním zajištění aktivně podíleli a těším se na setkání 18. - 19. 9. 2020.

Naše poděkování patří i předsedovi představenstva RHK v Brně panu Ing. Ladislavovi. Chodákovi za úvodní slovo na téma „Daně, jako prostředek politického a konkurenčního boje“

doc. Ing. Zdeněk Sadovský, CSc.

předseda vědeckého výboru konference

© Sting spol. s r. o. Brno

ISBN 978-80-87482-67-4

Aspekty inovativního managementu u správce daní

Aspects of innovative management at the tax administrator

Marianna Dražanová a Iryna Prokopenko

Abstrakt

Zavedení do praxe správce daní inovačních produktů, technologií, komunikačních prostředků aj., změnilo obsah procesu řízení a umožnilo uvedení jeho na novou úroveň - inovativní, na jedné straně, což usnadňuje práci osob zúčastněných na správě daní (úředních osob, daňových subjektů, třetích osob) na straně druhé vznáší vysoké požadavky k úrovni jejich analytického myšlení, kompetentnosti, specializace, vyžaduje urychlení a optimalizaci přijatých rozhodnutí. Přitom realizace nových strategií a stanovených priorit povede k vybudování integrovaného systému řízení a odpovídající profesní, odborné a kvalitní základny pro výkon veřejné a finanční správy, snížení byrokratické zátěže nejen pro občany, podnikatele, ale i pro veřejnou a finanční správu samotnou.

Klíčová slova: sféra zdanění, inovativní management, správce daní, znalostní funkce, komunikační kanály

Abstract

The use of innovative products, technologies, means of communication, etc. in the field of taxation has changed the content of the management process and allowed to transfer it to a new level - innovative. This, on the one hand, facilitates the work of participants in the taxation process (officials, tax authorities, third parties), on the other hand, puts high demands on the level of their analytical thinking and skills, requires acceleration and optimization in decision-making. In this context, new strategies, concepts and systems approach will contribute to the creation of an integrated management system and the necessary professional and quality base for financial management and reduction of bureaucratic burden.

Keywords: sphere of taxation, innovative management, tax administrator, knowledge functions, communication channels

JEL: H25

1 Úvod

V současné době Institut ekonomických studií a analýz AKADEMIE STING (IESA AS) a katedra daní AKADEMIE STING pokračují spolupráci s katedrou daňové politiky Univerzity fiskální služby Ukrajiny na vědecko-výzkumném programu: „Implementace evropských

hodnot a technologií zdanění na Ukrajině“, státní registrační číslo: 0116U003025. Vedoucí vědeckého výzkumu: prof. Ing.Andruščenko Volodymyr Leonidovyč, DrSc., vedoucí katedry daňové politiky Univerzity fiskální služby Ukrajiny.

IESA AS ve spolupráci s katedrou daní AKADEMIE STING pokračuje realizaci uvedeného vědecko-výzkumného programu jako mezinárodního mezioborového vědeckého výzkumu pod názvem: „Implementace evropských hodnot a technologií zdanění (včetně inovačních technologií ve správě a výběru daní) v ČR“, reg.č. MGA 04-02 (2016-2019), garant VaV doc.Ing. Zdeněk Sadovský, CSc.

Príspevek vznikl jako výstup z výzkumu studentů AS 2018/19 z oboru organizace a řízení „Inovační procesy při správě a výběru daní (na příkladu vyměřovacího oddělení“ [12,19].

Při vědeckém výzkumu jsme čerpali informaci z procesního zákona správy daní – Daňového řádu, z různých komentářů k Daňovému řádu, Organizačního řádu Finanční správy ČR, judikatury Ústavního soudu a Nejvyššího správního soudu aj. Kromě toho, tato studie se opírá o mezinárodní zkušenosti a výsledky výzkumu českých a zahraničních vědců, jako jsou: P. F. Drucker, J. A. Schumpeter, prof.E. Vančurová, prof.E. Kislingerová, prof.V. Mařík, prof. A.Bury, prof.Z.Molnar a další.

Metodologickým základem vědeckého výzkumu jsou nové strategie, koncepce, cíle, přístupy a principy rozvoje ve sféře R&D&I do 2030r., uvedené ve strategických dokumentech EU a ČR. Patří k nim: Nová strategická agenda EU 2019-2024 [1,19]; Program EU "Udržitelný rozvoj 2030" [19,19]; Rámcový program Horizont Evropa (2021 – 2027) [8,19;18,19]; "Inovační strategie České republiky 2019-2030" [13,19]; Národní iniciativa ČR "Průmysl 4.0"[16,19];"Česko v digitální Evropě", [5,18], "Informační koncepce ČR" [6,18] a " Digitální ekonomika a společnost“[7,18].

2 Aspekty inovativního managementu u správce daní

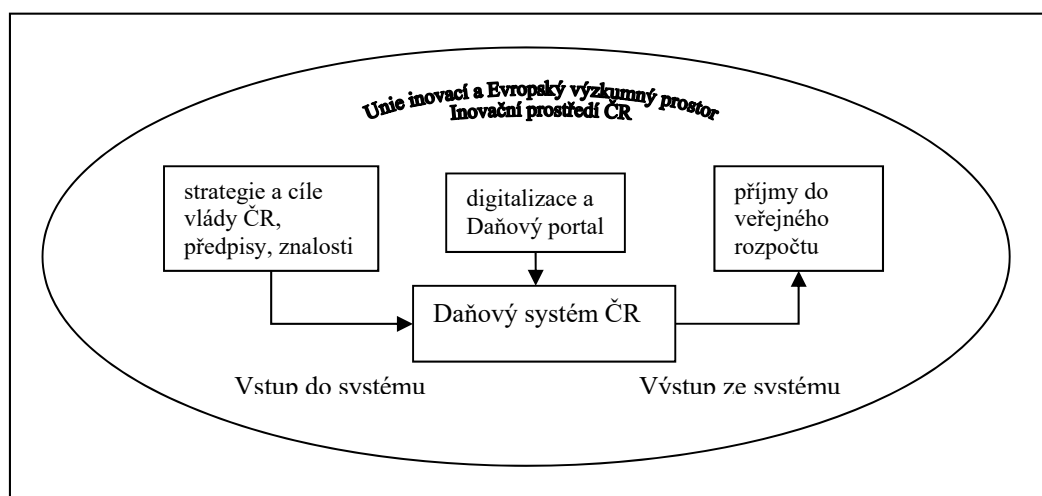
V současné době, situace ve světě a její dopady na vývoj EU a procesy globalizace mění teorie, předpoklady a představy, nutí státy vzdát se tradičních přístupů, pojmů a pravidel a hledat neordinární cesty řešení problémů, pružně reagovat na nové výzvy. Nová strategická agenda EU 2019-2024 [1,19] staví na evropských hodnotách a současně EU i nadále považuje za jeden ze svých hlavních strategických směrů "Udržitelný rozvoj EU do roku 2030" [19,19]. Je nutno zdůraznit, že nové strategické přístupy jsou založeny na výsledcích vědecko-výzkumné politiky EU dosažených v předchozích letech, zejména, na koncepci vytvoření jednotného Evropského vědeckého prostoru a Unie inovací [9,19], což přispívá k dalšímu posílení a rozvoji potenciálu EU a členských států. Realizace cílů udržitelného rozvoje bude vyžadovat průlomová řešení a investice do R&D&I, které EK navrhuje řešit na základě Rámcového programu Horizont Evropa (2021-2027), jako nástupce Programu Horizont 2020, s nárůstem jeho rozpočtu do 100млрд.EU [8,19;18,19].

Jak ukázal náš výzkum, ČR věnuje zvýšenou pozornost vývoji inovací a vytvoření inovačního prostředí. Tak, Vláda ČR vypracovala a schválila celou řadu strategických iniciativ: „**Inovační strategie České republiky 2019–2030**“[13,19]; „Národní výzkumnou a inovační strategii pro inteligentní specializaci České republiky“[17,19]; a koncepci: „**Česko v digitální Evropě**“[5,19]; Informační koncepce České republiky“[6,19]; **Digitální ekonomika a společnost**“[7,19], které jsou zaměřeny na vybudování integrovaných struktur s komplexním využitím digitálních řešení, inovačních procesů a nástrojů, a vytyčují nové priority, jejichž naplnění by mělo Českou republiku do roku 2030 zařadit mezi nejinnovativnější země Evropy. K uvedeným prioritám patří nejen uživatelsky přívětivé

a efektivní on-line služby pro občany a firmy, digitálně přívětivá legislativa nebo efektivní a centrálně koordinované ICT veřejné správy, ale i rozvoj celkového inovačního prostředí podporujícího digitální technologie, konektivitu a infrastrukturu digitální ekonomiky a společnosti, což také přispěje ke zvýšení kvality a efektivnosti fungování správy daní. Finanční správa, která je součástí veřejné správy zareagovala na tuto skutečnost digitalizací svých procesů. Elektronická komunikace se správcem daně se neustále vyvíjí, zdokonaluje a také se rozšiřuje okruh subjektů, které musí elektronickou komunikaci s daňovou správou využívat povinně ze zákona. Zaváděním inovačních systémů ve finanční správě tak dochází k zjednodušení procesu správy daní, posílení právní jistoty a snížení administrativní zátěže, jak na straně správce daně, tak i na straně daňového subjektu.

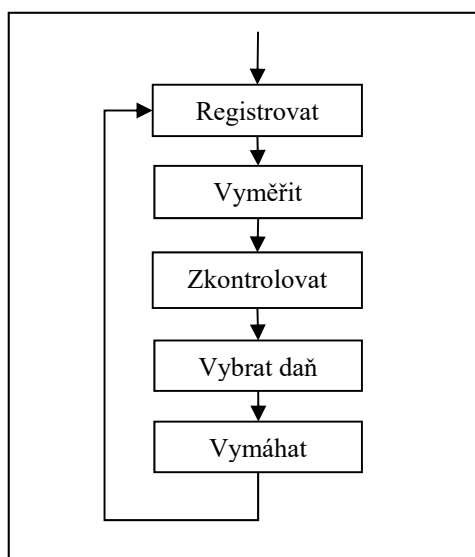
Jak ukázal náš výzkum, za takových podmínek pro účely výzkumu složitých, mnoha aspektových, rozsáhlých a dynamických objektů, které se neustále mění v čase a v prostoru, slouží **systémový a komplexní přístup** [2,07]. **Systémový přístup** spočívá v tom, že jevy vyskytující se při řešení vzniklých problémů, jsou chápány komplexně, se všemi souvislostmi ve svém dynamickém vývoji a vazbami na okolí. Přičemž okolí působí na systém (vstupy) a na druhé straně systém působí na okolí (výstupy) [2,07;15,12]. Podle názoru odborníků, **systém správy a výběru daní v inovativním prostředí, může být definován jako účelově uspořádaná skupina podsystémů a vazeb mezi nimi** (finančních úřadů nebo registračních, vyměřovacích, kontrolních a vymáhacích oddělení [10,17;14,16]), s chováním, které určuje vlastnosti celku.

Obrázek 1: Systémový přístup ve sféře zdanění



Zdroj: Dražanová

Ze systémového hlediska sféra zdanění má složitou, rozsáhlou a hierarchickou organizační strukturu, s legislativou stanoveným systémem nadřízenosti, podřízenosti a obsahem činnosti organizačních jednotek, což žádá formování integrovaného systému řízení, stanovení vnitřních a vnějších vazeb a vlastností funkčních prvků: cílů, procesů jejich dosažení, výsledků a zdrojů. Daňový systém je směřovaný na cíle, které stanoví vláda („hlavním cílem správy daní je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady [§1,odst. 2,Zákon č. 280/2009 Sb.“Daňový řád]“). Pro účely dosažení stanovených cílů správa daní má být vykonávána na vysoké odborné úrovni v souladu s ústavním pořádkem, právními předpisy, právem Evropské unie a Mezinárodními smlouvami. Postup správce daně při správě daní znázorňuje níže uvedený obrázek.

Obrázek 2: Postup správce daně při správě daní

Zdroj: Dražanová, Hedlová [12,19]

Je nutno zdůraznit, že každá z dílčích částí uvedeného postupu se skládá z činností, které jsou popsány v Evropské klasifikace ekonomických činností. Evropská klasifikace ekonomických činností (NACE) je standardní klasifikací ekonomických činností EU od roku 1970 a vytváří rámec pro statistická data o činnostech v mnoha ekonomických oblastech [3,19]. Používání NACE je povinné pro všechny členské státy Evropské Unie. Podle této klasifikace může ekonomická činnost zahrnovat buď jeden postup, nebo se může skládat z několika různých činností, z nichž je každý popsán v jiné kategorii klasifikace. Podle Evropské klasifikace činnost správce daní je zaříděna do sekcí O,M,N (viz.tabulku 1).

Tabulka 1 Evropská klasifikace ekonomických činností: správa daní

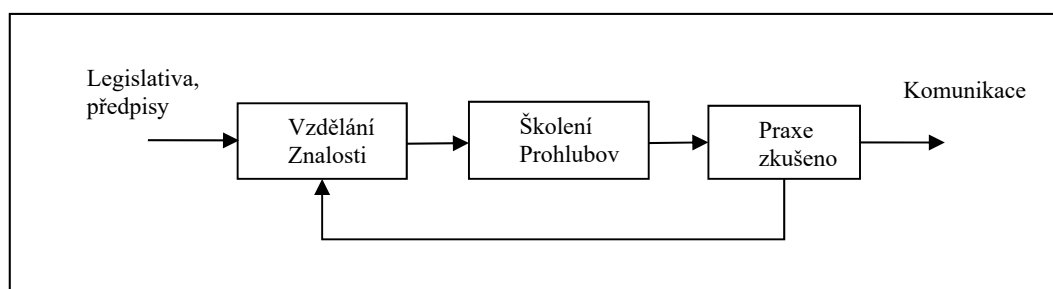
Název	Charakteristika	Oddíl
Sekce O: „Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení“	Tato sekce zahrnuje činnosti státní povahy, které obvykle vykonává veřejná správa. Patří k tomu vydávání rozhodnutí, předpisů, právní výklad zákonů a z nich vyplývajících předpisů stejně jako správa programů na nich založených, legislativní činnosti, daňová správa aj.	Mezi činnosti této sekce zařídění: správa a dohled nad finančními záležitostmi; realizace daňových programů; vybírání daní a celních poplatků; prošetřování daňových prohřešků; celní správa aj.
Sekce M: „Profesní, vědecké a technické činnosti“	Tato sekce zahrnuje profesní, vědecké a technické činnosti. Tyto činnosti vyžadují vysokou míru vzdělání, školení a dávají uživatelům k dispozici odborné znalosti a zkušenosti.	Mezi činnosti této sekce zařídění: kontrola účetní evidence a potvrzení jejího řádného vedení, včetně daňových přiznání; zpracování dat; poradenství a komunikace s daňovými subjekty, aj.
Sekce N: „Administrativní a podpůrné činnosti“	Tato sekce zahrnuje celou řadu specializovaných kancelářských podpůrných činností. Tyto činnosti se odlišují od činností v sekci M tím, že jejich hlavním účelem není předávání odborných znalostí.	Mezi činnosti této sekce zařídění: administrativní a kancelářské činnosti: běžné rutinní podpůrné úkony a sekretářské služby, příprava a kopírování dokumentů; uchovávání dokumentů, aj.

Zdroj: Dražanová na základě [3,19]

Jak ukazuje výše uvedená klasifikace, sekce O „Veřejná správa a obrana“ spojuje činnosti veřejné správy a daňové správy. V procesu dosažení hlavního cíle správy daní správce daní vykonává, jak činnosti, které vyžadují vysokou míru vzdělání, školení a dávají uživatelům k dispozici odborné znalosti a zkušenosti (sekce M), tak i činnosti rutinní povahy, které nepotřebují odborných znalostí (sekce N). Totiž v procesu své činnosti správce daní realizuje znalostní, dokumentační, informační a komunikační funkce, což ovlivňuje proces řízení.

Znalostní funkce správce daní

Obrázek 3: Realizace znalostní funkce správce daní



Zdroj: Dražanová

Na správce daně jsou ze strany Vlády ČR kladeny vysoké požadavky, proto musí neustále sledovat aktuální změny právních předpisů a současně se svou běžnou činností doplňovat si odborné znalosti účastí na systémových a nesystémových vzdělávacích akcích.

Dokumentační a informační funkce správce daní

Sekce N „Administrativní a podpůrné činnosti“ [3,19] zahrnuje celou řadu činností, ale jejich **hlavním účelem není předávání odborných znalostí**. K nim patří: administrativní a kancelářské činnosti, uchovávání dokumentů, kopírování, příprava dokumentace a ostatní specializované podpůrné kancelářské činnosti.

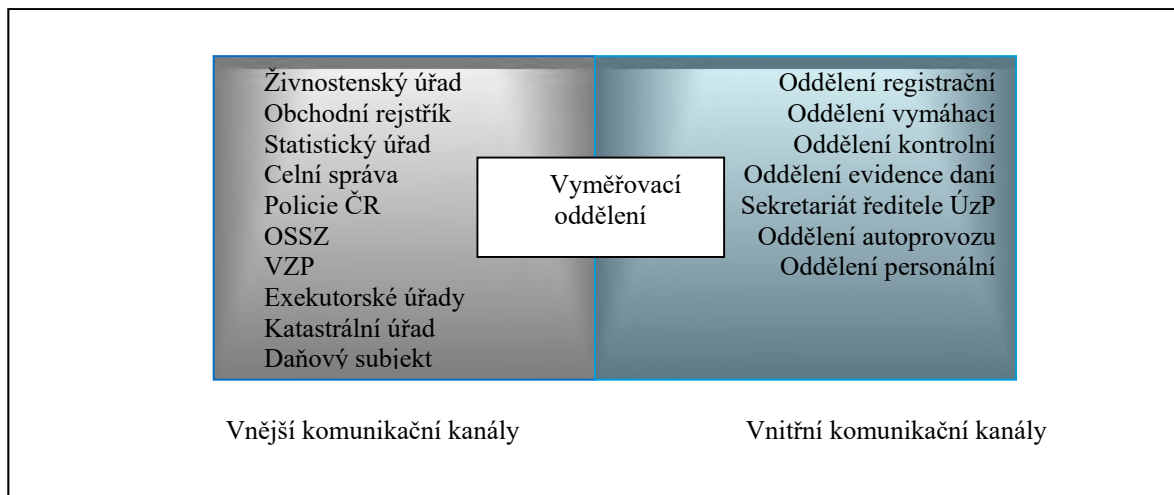
Podle zákona správce daně pro každý daňový subjekt vede daňový spis za každý druh daně samostatně. Jeden daňový subjekt může mít několik daňových spisů, podle toho, ke kolika druhům daní je registrován. Závazné náležitosti spisu a postup jeho vedení jsou dány zákonem. Spis obsahuje souhrn informací, které se vztahují k povinnostem daňového subjektu. Je proto složen z několika částí, z nichž každá představuje určité daňové řízení. Písemnosti jsou zařazovány do spisu v časové postoupnosti, musí být označeny pořadovými čísly a musí být uvedena společná spisová značka. Spis může být veden v listinné i elektronické podobě. Součástí spisu je soupis všech písemností, do kterého je daňový subjekt oprávněn nahlížet [12,19].

Dalším neméně důležitým úkolem správce daně je předávání **informací**, které probíhá v průběhu celého daňového řízení i mimo něj. Správce daně vhodným způsobem informuje daňový subjekt o průběhu daňového řízení. Při neformálním kontaktu, např. telefonickém hovoru nebo při e-mailové komunikaci, daňovému subjektu vysvětluje, jak by měl v dané věci postupovat. Jakou formu předávání informací správce daně zvolí, vždy souvisí s okolnostmi a technickým vybavením správce daně a daňového subjektu.

Komunikační funkce správce daní

Komunikace je nedílnou součástí každodenní činnosti správce daně. Existuje celá řada způsobů komunikace, které jsou správcem daně využívány, jak na místní, tak i na státní úrovni. Komunikaci správce daně znázorňuje níže uvedený obrázek.

Obrázek 4: Komunikace správce daně



Zdroj: Dražanová, Hedlová [12, 19]

Uvádíme druhy komunikačních kanálů:

- **Podatelna.** Na každém finančním úřadě je podatelna, kde jsou přijímány dokumenty. Povinností úřední osoby je na požádání potvrdit příjem dokumentu.

- **Pošta.** Česká pošta je nejčastější a byla doposud nejvíce používaný komunikační kanál. Úřední listiny, nejsou-li odesílány do datových schránek nebo nevyzvedne-li si je daňový subjekt přímo u správce, jsou zasílány v listinné podobě poštou. Vrácená doručka slouží jako potvrzení o doručení. Tento způsob komunikace je časově delší i finančně náročný.

- **Úřední deska.** Povinnost zřídit veřejně přístupnou úřední desku ukládá ust. § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Úřední deska musí být všem přístupná nepřetržitě, tzn. i v neúředních hodinách a její obsah se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce finančního úřadu můžete nalézt nejen základní informace o úředních hodinách, adrese podatelny, čísla účtu, ale i informace o výběrových řízeních nebo také praktické informace, sdělení a doporučení týkající se povinností daňových subjektů.

- **Internet.** Je komunikačním kanálem neomezených možností a nabízí mnoho způsobů jak se spojit se správcem daně a komunikovat. Jedním ze způsobů je e-mail, který lze využít nejen směrem ke správci daně (lze kontaktovat podatelnu nebo přímo úřední osobu) nebo jej může využít správce daně k neformálnímu kontaktu s daňovým subjektem. Finanční úřad se také prezentuje svými webovými stránkami, které obsahově pokrývají důležité informace a odkazy, které může daňový subjekt využít.

- **E-podatelna.** E-podatelna je elektronickou podatelnu správce daně. Podatelna je povinna přijímat podání, která jsou podepsána zaručeným elektronickým podpisem nebo bez zaručeného elektronického podpisu, ale tato podání musí být do pěti dnů potvrzena písemně nebo ústně do protokolu.

- **Datové schránky.** Datová schránka je elektronické úložiště, které je určeno k doručování orgánu veřejné moci a k provádění úkonů vůči orgánům veřejné moci.

- **Média – televize, rádio, tisk.** Tyto komunikační kanály správce daně využívá jako média spojující se s daňovými poplatníky, jejichž prostřednictvím jim sděluje informace o daňových povinnostech nebo jiných důležitých termínech.

- **Intranet.** Interní systém slouží především ke spolupráci jednotlivých oddělení v rámci finančního úřadu. V tomto systému jsou vyvěšeny důležité interní informace, postupy a dokumenty. Tento způsob komunikace urychluje a zefektivňuje činnost správce daně.

Jak ukázala analýza, systém zdanění zakládá na znalostech předpisů ČR a EU, dokumentaci, elektronické a informační komunikaci. Nevytváří inovace, ale využívá inovační prostředí, internet a pracuje s velkým počtem dat. Každý z nástrojů, který používá systém zdanění, vzniká jako inovační produkt, který funguje v prostoru a čase. Digitalizace a elektronizace je základem inovačních procesů a ovlivňuje vývoj informačního daňového systému.

V procesu výzkumu byla na základě dlouholetých praktických zkušeností [12,19] provedena analýza vybraných postupů správce daně vyměřovacího oddělení fyzických osob z hlediska časové náročnosti zpracování daňových přiznání k dani z příjmů s přeplatkem a bez přeplatku podaných různými způsoby, a to v listinné podobě, elektronicky přes EPO a z Datové schránky v členění na:

- analýzu postupů činností VO;
- analýzu celkového počtu DAP DPFO;
- analýzu zatížení zpracování DAP na jednoho referenta;
- analýzu zatížení zpracování DAP za VO.

Z provedené analýzy bylo zjištěno, že správci daně většinu jeho času zabere ruční provedení práce. Pokud by, ale většina daňových poplatníků upřednostnila elektronickou formu podání pak by se na straně jedné snížila administrativní zátěž i časová náročnost a na straně druhé by došlo ke zrychlení a zefektivnění práce správce daně. Ušetřený čas by správce daně využil ke zvýšení úrovně svých znalostí, zvýšení kvalifikace a ke komunikaci s daňovými subjekty.

Na základě získaných informací s využitím inovačních nástrojů správy daní byla provedena analýza vybraných postupů správce daně VO se zaměřením na vypracování výzev k odstranění vad a k odstranění pochybností na dani z příjmů fyzických osob, dále byly vypracovány varianty následujících postupů:

- Postup k odstranění vad podání (DS vady podání odstraní; DS vady podání neodstraní).
- Postup k odstranění pochybností (Zahájení POP; DS pochybnosti odstraní; DS pochybnosti neodstraní; DS neposkytne součinnost k odstranění pochybností).

Tyto vybrané analyzované postupy mohou správci daně, tak i daňovému subjektu, sloužit k využití jednak jako informační materiál, nebo jako pomůcka pro správný postup v případě zahájení vyměřovacího řízení. Jak již bylo výše uvedeno, význam elektronizace ve správě a výběru daní spočívá zejména ve zjednodušení komunikace správce daně a daňového subjektu při jednotlivých úkonech, postupech a řízení při správě a výběru daní. Elektronizace správy daní je prováděna zejména za účelem zjednodušení, zefektivnění, a také v konečném důsledku z důvodu lepší komunikace daňových subjektů s daňovou správou a inovační nástroje ve správě a výběru daní přispívají ke zvýšení efektivnosti a výtěžnosti správy daní.

3 Diskuse a závěry

Jak ukázal náš výzkum, zavedení do praxe správce daní inovačních produktů, technologií, komunikačních prostředků aj. změnilo obsah procesu řízení a umožnilo uvedení jeho na novou úroveň - inovativní, na jedné straně, což usnadňuje práci osob zúčastněných na správě daní (úředních osob, daňových subjektů, třetích osob) na straně druhé vznáší vysoké požadavky k úrovni jejich analytického myšlení, kompetentnosti, specializace, vyžaduje urychlení a optimalizaci přijatých rozhodnutí. Z tohoto hlediska, v současné době systém řízení pro své fungování potřebuje zdokonalení a zavedení do praxe moderních metod a nástrojů. Přitom je nutno zdůraznit, že realizace stanovených priorit žádá vybudování **integrovaného systému řízení a odpovídající profesní, odborné a kvalitní základny pro výkon veřejné a finanční správy, snížení byrokratické zátěži nejen pro občany, podnikatele, ale i pro veřejnou a finanční správu samotnou.**

Použité zdroje

- [1] A new strategic agenda EU 2019-2024, 2019,
In:<https://www.consilium.europa.eu/cs/press/press-releases/2019/06/20/>
- [2] BURÝ, A. Teorie systémů a řízení, 2007, 1. vyd, česky, VŠB - Technická univerzita Ostrava, Ostrava, 78 stran, ISBN: 9788024816029
- [3] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Klasifikace ekonomických činností. Vysvětlivky NACE. [online]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/>
- [4] DRAŽANOVÁ, M., ANDRUŠČENKO, V. Některé otázky vývoje inovačních procesů při správě a výběru daní, 2019, ACTA STING, č. 1, Akademie STING, o. p. s., Brno, ISSN 1805-6873
- [5] DZURILLA, V. a kol. Česko v digitální Evropě, vládní koncepce. [online]. Praha: MPO a OHA MV, 27.09.2018 [citováno 03-02-2018]. Dostupné z: https://www.mvcr.cz/.../vladni_program_digitalizace_CR_2018+_-_Digitalni_Cesko-Uvodni_dokument.pdf
- [6] DZURILLA, V. a kol. Digitální ekonomika a společnost, vládní koncepce. [online]. Praha: MPO a OHA MV, 27.09.2018 [citováno 2018-02-03]. Dostupné z: https://www.mvcr.cz/.../vladni_program_digitalizace_CR_2018+_-_Digitalni_Cesko-digitalni_ekonomika_a_spolecnost.pdf
- [7] DZURILLA, V. a kol., Informační koncepce České republiky. [online]. Praha: MPO a OHA MV, 27.09.2018 [citováno 2018-02-03]. Dostupné z: https://www.mvcr.cz/.../vladni_program_digitalizace_CR_2018+_-_Digitalni_Cesko- Informacni_koncepce_Ceske_republiky.pdf
- [8] EU budget for 2021-2027: Commission welcomes provisional agreement on Horizon Europe, the future EU research and innovation programme, Brussels, 20 March 2019, http://europa.eu/rapid/press-release_IP-19-1676_en.htm
- [9] EK "Strategie Evropa 2020: cíle, priority, stěžejní iniciativy" [citováno 2018-02-03]. Dostupné z: <http://ec.europa.eu/europe2020/>
- [10] FINAČNÍ SPRÁVA. Kompetence a činnosti FS. [Financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz) [online]. ©2013-2017 [cit. 2019-02-04]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/>

- [11] FINAČNÍ SPRÁVA. Organizační řád Finanční správy České republiky. Finanční správa.cz [online]. © 2013-2018. [cit. 2018-02-10]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financnisprava-cr/OR_FS_UZ_D7.pdf
- [12] HEDLOVÁ, J. Inovační procesy ve správě a výběru daní, Bakalářská práce, 2019
- [13] Inovační strategie České republiky 2019–2030. [online]. Praha: RVVI, 2019.[citováno 03-02-2018]. Dostupné z: http://amsp.cz/wp-content/uploads/2019/01/Inovacni-strategie-CR_Country-for-Future_2019-01-29_%C4%8Distopis_white.pdf
- [14] LÁCHOVÁ, L. a A. VANČUROVÁ. Daňový systém ČR 2016 Vox, Praha, 2016, ISBN: 9788087480441
- [15] MOLNAR, Z. a kol. Pokročilé metody vědecké práce, Praha, Profess Consulting, s.r.o. 1.vyd. 2012. ISBN 978-80-7259-064-3, <http://lsa.vse.cz/kniha>
- [16] Národní iniciativa ČR „Průmysl 4.0 [citováno 2018-02-03]. [<http://www.mpo.cz/dokument162351.html>],
- [17] Národní výzkumná a inovační strategie pro inteligentní specializaci České republiky. [online].Praha: Sekce technologií 4.0, MPO, 31.12.2018. [citováno 03-02-2018]. Dostupné z: https://www.mpo.cz/assets/cz/podnikani/ris3strategie/dokumenty/2019/1/Narodni_RIS3_strategie_aktualizace_2018.pdf
- [18] Příprava nového programu pro výzkum a inovace 2021 – 2027 (Horizont Evropa), 61500, 2019 [citováno 01-05-2019] In:<https://www.mpo.cz/cz/podnikani/dotace-a-podpora-podnikani/>
- [19] Směrování k udržitelné Evropě do roku 2030, EU, 2019, 132s.ISBN: 978-92-79-98935-3
- [20] Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky
- [21] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- [22] Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád.
- [23] Zákona č. 300/2008Sb. o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů



Autoři

doc.Ing.Marianna Dražanová,CSc., ředitelka, Institut ekonomických studií a analýz Akademie STING, Brno, drazanova@poststing.cz

doc. Ing. Iryna Prokopenko, CSc.,katedra daňové politiky, Národní univerzita státní fiskální služby Ukrajiny