



Kontrolní závěr z kontrolní akce

23/23

Peněžní prostředky státu z daně z příjmů právnických osob a správa této daně

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2023 pod číslem 23/23. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ RNDr. Vladimír Koníček.

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda po zavedení nových nástrojů do zákona o dani z příjmů došlo ke snížení daňových úniků na dani z příjmů právnických osob a zefektivnění správy daně.

Kontrolováno bylo období let 2018 až 2022 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrola byla u kontrolovaných osob prováděna v období od října 2023 do června 2024.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo financí (dále také „MF“);
Generální finanční ředitelství, Praha (dále také „GFŘ“);
Specializovaný finanční úřad, Praha (dále také „SFÚ“);
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Brno.

Kolegium NKÚ na svém XIV. jednání, které se konalo dne 30. září 2024,

schválilo usnesením č. 10/XIV/2024

kontrolní závěr v tomto znění:

Správa daně z příjmů právnických osob

953,4 mld. Kč

Inkaso daně z příjmů právnických osob
v letech 2018 až 2022

9,0 mld. Kč

Výdaje vynaložené na zaměstnance
Finanční správy ČR spravující daň z příjmů
právnických osob v letech 2018 až 2022

21,9 mil. Kč

Výdaje vynaložené v souvislosti se směrnicí
ATAD¹
v letech 2017 až 2021

14,8 mil. Kč

Výdaje vynaložené v souvislosti se směrnicí
DAC6²
v letech 2019 až 2022

Implementace směrnic ATAD a DAC6 zavedla opatření, jejichž cílem bylo odradit poplatníky daně z příjmů právnických osob od vyhýbání se daňovým povinnostem.

Preventivní nebo odrazující dopad zavedených opatření na daňové příjmy nelze kvantifikovat.

¹ Směrnice Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu, která byla v roce 2017 novelizovaná směrnicí Rady (EU) 2017/952 ze dne 29. května 2017, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi (dále také „směrnice ATAD“).

² Směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat (dále také „směrnice DAC6“).

I. Shrnutí a vyhodnocení

Příjmy z daně z příjmů právnických osob (dále také „DPPO“) jsou čtvrtým nejvýznamnějším příjmem státního rozpočtu. V souvislosti se směrnicí ATAD bylo do národní právní úpravy DPPO od dubna 2019 zavedeno pět opatření k zamezení daňovým únikům. V souvislosti se směrnicí DAC6 byla od srpna 2020 zavedena automatická výměna informací o oznamovaných přeshraničních uspořádáních. Výměna informací měla přispět k identifikaci nových optimalizačních schémat daňového plánování a přijetí včasných a informovaných rozhodnutí Finanční správou ČR (dále také „FS ČR“) k ochraně daňových příjmů, např. identifikací mezery v právních předpisech a lepším zacílením kontrolních postupů.

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda po zavedení nových nástrojů³ do zákona o daních z příjmů⁴ došlo ke snížení daňových úniků na dani z příjmů právnických osob a zefektivnění správy daně. NKÚ v souvislosti s výše uvedenými implementacemi prověřoval nákladovou efektivnost správy DPPO, její vybrané procesy (např. kontrolní činnost, vymáhání daňových nedoplatků) a administrativní náročnost. NKÚ rovněž ověřoval plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných v KA č. 17/21 – *Správa daně z příjmů právnických osob*.

Implementace směrnice ATAD zavedla opatření, jejichž cílem bylo odradit poplatníky daně z příjmů právnických osob od praktik vyhýbání se daňovým povinnostem. Výši dopadu nových opatření ve vztahu k daňovým únikům nelze vyčíslit z důvodu nedostatku datových zdrojů.

Implementace směrnice DAC6 posílila mezinárodní výměnu informací, ale využitelnost těchto informací byla v ČR minimální. Na základě prověření informací z oznámení DAC6⁵ nevyhodnotila FS ČR žádná rizika s dopadem do daňových příjmů.

Toto celkové vyhodnocení se opírá o následující zjištění:

1. Pro vyhodnocení dopadu implementace směrnice ATAD neexistovala vhodná zdrojová data

Zavedení speciálního daňového režimu a nových povinností ve vztahu k daňovému přiznání k DPPO (dále také „DAP“) preventivně bojuje proti daňovým únikům. Dopad zavedených opatření ve vztahu k daňovým příjmům nelze kvantifikovat z důvodu neexistence dostatečných podkladů.

2. GFŘ nenastavilo postup pro předávání všech informací z oznámení DAC6 správcům daně

GFŘ nenastavilo postup pro předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným finančním úřadům (dále také „FÚ“) takovým způsobem, aby správci daně měli k dispozici veškeré informace, např. pro využití při provádění vyhledávací činnosti, rizikových analýzách a následně v kontrolních postupech.

³ Jedná se o pět opatření zavedených v souvislosti s implementací směrnic ATAD a výměnu informací o přeshraničních uspořádáních v rámci pátého režimu automatické výměny informací dle směrnice DAC6.

⁴ Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

⁵ Oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání (dále také „oznámení DAC6“).

NKÚ dále zjistil, že GFŘ v rámci prověřování 927 oznámení DAC6 obdržných v letech 2020 až 2023 neidentifikovalo žádný případ s rizikem dopadu na daňové příjmy.

3. Implementace směrnic ATAD a DAC6 neměly významný vliv na efektivnost správy DPPO

Změny právních předpisů související s implementací směrnice ATAD nevyvolaly zásadní změny v procesech a úkonech správy DPPO.

Zpracování informací z oznámení DAC6 provádělo GFŘ ve většině případů manuálně. Do doby ukončení kontroly nedošlo k nahrazení ADIS⁶ novým informačním systémem, který by mj. umožňoval automatizované předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným správcům daně.

4. GFŘ nesplnilo povinnost vyčíslit náklady spojené s automatickou výměnou informací

GFŘ neposkytlo Evropské komisi (dále také „EK“) za rok 2023 povinné informace o administrativních nákladech vynaložených v souvislosti s automatickou výměnou informací, a postupovalo tak v rozporu s ustanovením § 12c odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb.⁷

5. Nedostatky zjištěné v oblasti elektronizace správy daní

- GFŘ nenaplnilo strategický cíl rozvoje FS ČR ohledně plně elektronického spisu tím, že zaměstnanci prováděli činnosti související s přemístováním spisové dokumentace v listinné podobě. Do doby ukončení kontroly nedošlo k nahrazení ADIS novým informačním systémem, který by automatizovaně umožňoval převedení dokumentu v listinné podobě do elektronické podoby s právními účinky originálu;
- GFŘ neupravilo postup správců daně při postoupení spisů na Odvolací finanční ředitelství (dále také „OFŘ“) tak, aby nedocházelo k předávání daňových spisů v listinné podobě, přestože tyto spisy byly k dispozici v elektronické podobě.

II. Informace o kontrolované oblasti

DPPO je daní příjmovou, upravenou společně s daní z příjmů fyzických osob zákonem o daních z příjmů. Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li tímto zákonem stanoveno jinak. DPPO je daní sdílenou dle zákona č. 243/2000 Sb.⁸, který stanovuje poměr rozdělení výnosu daně mezi státní rozpočet a rozpočty územně samosprávných celků.

⁶ *Automatizovaný daňový informační systém* (dále také „ADIS“).

⁷ Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů.

⁸ Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní).

Tabulka č. 1: Inkaso DPPO v letech 2018 až 2022**(v mil. Kč)**

	2018	2019	2020	2021	2022
Inkaso DPPO	174 008	182 898	160 551	200 566	235 346
– z toho:					
Inkaso DPPO z přiznání	166 131	175 649	155 998	195 964	228 676
Inkaso DPPO srážkou dle zvláštní sazby	7 877	7 249	4 553	4 601	6 670

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

Směrnice ATAD byla do české právní úpravy transponována prostřednictvím zákona č. 80/2019 Sb.⁹ s účinností od 1. 4. 2019 a následně byly některé zákony v souvislosti s novelizací směrnice ATAD změněny zákonem č. 343/2020 Sb.¹⁰ Směrnice ATAD stanoví pět opatření (pravidel) proti vyhýbání se daňovým povinnostem:

- omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčných výdajů;
- zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví;
- stanovení pravidel pro ovládané zahraniční společnosti;
- stanovení pravidel pro tzv. hybridní nesoulady a hybridní struktury, které umožňují dvojí zdanění stejného příjmu ve dvou nebo více státech;
- stanovení obecného pravidla proti „zneužití daňového práva“.

Všechna tato opatření se vztahují na právnické osoby, a to na všechny poplatníky podléhající v jednom nebo ve více členských státech EU dani z příjmů právnických osob. Implementace směrnice ATAD u poplatníků, jejichž zdaňovací období je kalendářní rok, platila až pro stanovení základu daně za zdaňovací období roku 2020.

Mezinárodní spolupráce v oblasti přímých daní je upravena zákonem č. 164/2013 Sb., který prošel změnami v důsledku transpozice směrnice DAC6. Cílem této směrnice je zvýšení transparentnosti a přístupu k informacím, což má mít za následek zlepšení fungování vnitřního trhu odražením od používání přeshraničních uspořádání agresivního daňového plánování¹¹. Směrnice DAC6 byla do české právní úpravy transponována zákonem č. 343/2020 Sb. s účinností od 29. 8. 2020.

Tato směrnice se týká povinné automatické výměny informací (dále také „AVI“) o schématech potenciálně agresivního daňového plánování s přeshraničním prvkem. Pro povinné osoby (zprostředkovatel, který uspořádání navrhuje, nabízí a zavádí, nebo uživatel takového uspořádání) zavedla povinnost oznamovat přeshraniční uspořádání, která mají za následek získání daňové výhody, obcházení společného standardu pro oznamování CRS¹² a zastírání skutečného vlastníka. Oznámení podaná v ČR jsou elektronicky podávána na SFÚ, kde jsou zkontrolována z hlediska formy a obsahu. Po nahrání do agregační databáze, kde je proveden

⁹ Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony.

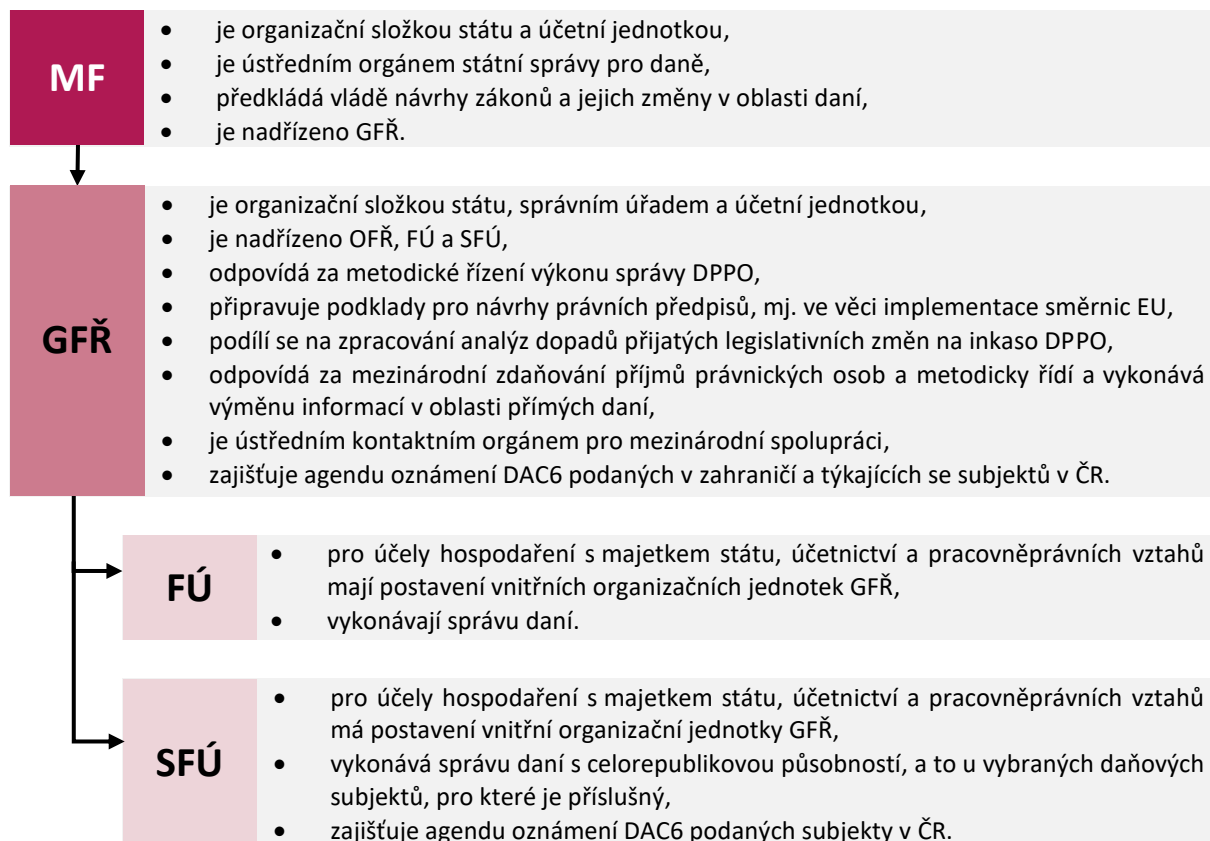
¹⁰ Zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění.

¹¹ Někteří daňoví poplatníci v současné době mohou používat složitá, někdy umělá opatření za účelem přemístění základu daní do jiné země v Evropské unii nebo mimo ni. Využívají při tom rozdíly mezi různými vnitrostátními zákony s cílem zajistit, aby některé položky příjmů nebyly zdaněny nikde, nebo využívají rozdíly v daňových sazbách. Tento problém se označuje jako agresivní daňové plánování. (Evropská unie. EUR-Lex. Online. Dostupné z <https://eur-lex.europa.eu/CS/legal-content/summary/aggressive-tax-planning.html> [citováno 27. 8. 2024]).

¹² *Common Reporting Standard* týkající se výměny informací o finančních účtech získávaných od finančních institucí.

překlad volných polí, jsou údaje odeslány z úrovně GFŘ na centrální uložení EU. Ústřední kontaktní orgán EU zde shromažďuje podaná oznámení ze všech finančních správ členských států EU, na jejichž základě podává následně informace finanční správě dotčené země. Agendu oznámení podaných v zahraničí a týkajících se subjektů z ČR zajišťuje GFŘ.

Schéma č. 1: Působnost kontrolovaných osob při správě DPPO



Zdroj: vypracoval NKÚ.

III. Rozsah kontroly

Cílem kontrolní akce bylo prověřit, zda po zavedení nových nástrojů do zákona o daních z příjmů došlo ke snížení daňových úniků na dani z příjmů právnických osob a zefektivnění správy daně.

Za účelem naplnění cíle a předmětu kontroly NKÚ ověřoval:

- vliv zavedení nových nástrojů na daňové úniky na DPPO;
- činnosti prováděné v souvislosti s implementací směrnic ATAD a DAC6 a jejich administrativní náročnost;
- nákladovou efektivnost správy DPPO včetně efektivnosti činností souvisejících s kontrolou a vymáháním daňových nedoplatků na DPPO za období před a po implementaci směrnic ATAD a DAC6;
- personální vytiženost jednotlivých procesů správy DPPO u jednotlivých FÚ;

- peněžní prostředky vynaložené v souvislosti s vedením spisové dokumentace daňových subjektů registrovaných k DPPO;
- plnění opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných v KA č. 17/21.

Pojem „**nové nástroje**“ zahrnoval pro účely kontroly NKÚ pět opatření zavedených v souvislosti s implementací směrnic ATAD a výměnu informací o přeshraničních uspořádáních v rámci pátého režimu automatické výměny informací dle směrnice DAC6.

Pojem „**správa DPPO**“ zahrnoval pro účely kontroly NKÚ veškeré činnosti realizované v procesech registrace, stanovování daňové povinnosti, kontrolní činnosti, vymáhání daňových nedoplatků souvisejících s DPPO a mezinárodní výměny informací souvisejících s DPPO.

Pro účely kontroly NKÚ byly výdaje na platy zaměstnanců FS ČR označovány jako mzdové výdaje. NKÚ vycházel z průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance FS ČR v příslušném roce.

NKÚ při kontrole správy DPPO nezohledňoval roky 2020 a 2021 s ohledem na skutečnost, že veškeré výkonnostní ukazatele byly v těchto letech ovlivněny událostmi souvisejícími s pandemií covidu-19.

Kontrolováno bylo období od roku 2018 do roku 2022, v případě věcných souvislostí období předcházející a následující. Data za rok 2017 použil NKÚ v případě výdajů vynaložených na zaměstnance MF zabývající se tvorbou hlavní transpoziční novely zákona o daních z příjmů v souvislosti s implementací směrnice ATAD.

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. Pro vyhodnocení dopadu implementace směrnic ATAD neexistovala vhodná zdrojová data

Vznik směrnice ATAD byl důsledkem iniciativy OECD¹³ směřující proti erozi základu daně a přesouvání zisků. Účelem směrnice ATAD bylo zamezení daňovým únikům, a to přijetím opatření odrazujících od praktik vyhýbání se daňovým povinnostem a zajištění spravedlivého a účinného zdanění v EU dostatečně jednotným a koordinovaným způsobem. Zároveň by účelem přijatých pravidel mělo být zamezení vzniku dalších překážek na trhu, jako je dvojí zdanění.

Po transpozici směrnice ATAD do národní právní úpravy se zvýšila administrativní náročnost správy DPPO na straně daňových subjektů i správců daně tím, že byly zavedeny nové povinnosti pro vyplňování DAP a nové povinné přílohy k tomuto přiznání. Nová pravidla bylo nutné sledovat a vyhodnocovat. Např. u pravidla pro omezení odpočitatelnosti úroků poplatníci s vyšším objemem úvěrů museli nově zjišťovat výši nadměrných výpůjčních výdajů

¹³ Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.

a jejich limit ve formě 30 % daňového zisku před úroky, zdaněním a odpisy nebo ve výši 80 mil. Kč.

NKÚ zjistil, že opatření znemožňují poplatníkům uplatnit určité postupy pro optimalizaci daní tím, že jim dávají speciální daňový režim. Např. v případě pravidla zdanění pro ovládanou zahraniční společnost (pravidlo č. 4 směrnic ATAD) bylo cílem znemožnit, aby tento typ společností vůbec vznikal, neboť již nebude daňově výhodný. Primárním záměrem tohoto opatření tedy nebylo vybrat dodatečnou daň.

NKÚ zjistil, že vliv jednotlivých opatření nelze sledovat odděleně a nelze kvantifikovat efekt opatření. Z příslušného řádku formuláře DAP (řádek č. 63 DAP) nelze zjistit, jaká úprava daně souvisí s konkrétním opatřením uvedeným ve směrnících ATAD. Tento řádek zahrnuje všechny úpravy základu daně vyplývající z implementace směrnic ATAD dohromady (nadměrné výpůjční výdaje, zdanění při přemístění majetku beze změny vlastnictví, řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace a zdanění ovládané zahraniční společnosti). Preventivní či odrazující efekt uvedených opatření nelze kvantifikovat.

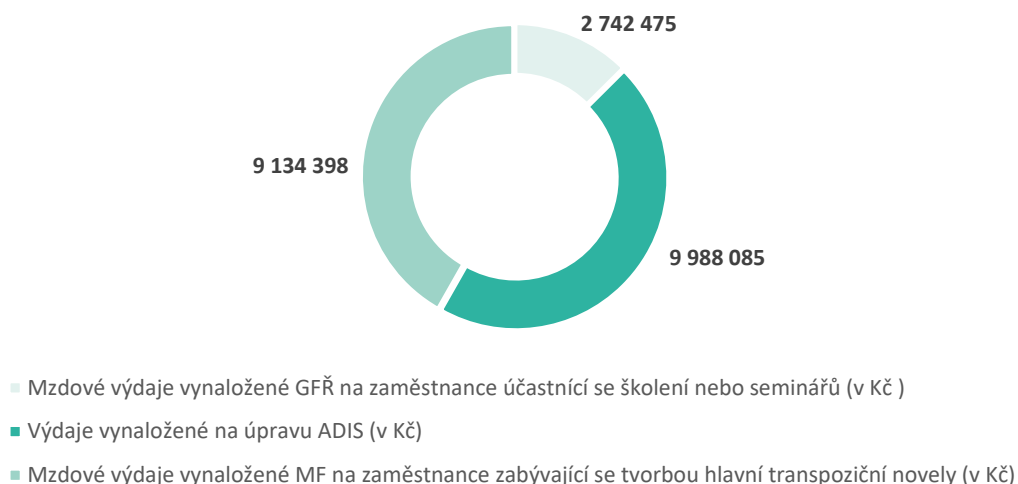
NKÚ zjistil, že MF nemá z důvodu nedostatku datových zdrojů informace o účelnosti a efektivnosti implementovaných pravidel a neví, zda jejich dopady odpovídají předpokládaným dopadům¹⁴. MF vytvářelo pouze odhad daňové mezery na DPPO. Poslední odhad vytvořilo v závěru roku 2023 za zdaňovací období let 2015 až 2017. Pro výpočet použilo metodu „bottom-up“, která je založena na hodnocení anonymizovaných dat z dostatečného počtu náhodných daňových kontrol. Vzhledem k použité metodice lze daňovou mezeru na DPPO odhadovat pouze za období, u kterého již uplynula lhůta pro stanovení daně. MF tedy vytvářelo odhad daňové mezery na DPPO za zdaňovací období před účinností směrnic ATAD.

Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace k zákonu č. 80/2019 Sb. uvádí, že účinnost přijatých změn bude ověřována v praxi s tím, že fungování nové právní úpravy bude kontrolováno úředními osobami správců daně. MF v této zprávě nestanovilo žádné další kritérium ani termín provedení přezkumu¹⁵. GFŘ žádnému orgánu do doby ukončení kontroly NKÚ neposkytlo informace o fungování nové právní úpravy v praxi a žádné informace tohoto charakteru od něj MF nevyžadovalo. MF a GFŘ neprovedly přezkum účinnosti změn provedených v souvislosti s implementací směrnic ATAD.

¹⁴ Důvodová zpráva k zákonu č. 80/2019 Sb. uvádí předpokládaný dopad 0,2 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu.

¹⁵ Viz *Metodika přezkumu účinnosti právních předpisů (ex post RIA)* dostupná z: Úřad vlády České republiky. Online. Dostupné z <https://ria.vlada.cz/zverejnena-metodika-k-ex-post-ria/>.

Graf č. 1: Výdaje vynaložené v souvislosti s implementací směrnic ATAD v letech 2017 až 2021



Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých MF, GFŘ a FÚ pro Jihomoravský kraj.

Pozn.: NKÚ provedl výpočet mzdových výdajů vynaložených MF na zaměstnance zabývající se tvorbou hlavní transpoziční novely na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného MF a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance MF. Výpočet mzdových výdajů vynaložených GFŘ na zaměstnance účastníci se školení nebo seminářů provedl NKÚ na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného GFŘ a FÚ pro Jihomoravský kraj a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance FS ČR vykonávajícího činnosti související se správou DPPO.

NKÚ zjistil, že MF a GFŘ v letech 2017 až 2021 vynaložily peněžní prostředky ve výši 21 864 958 Kč v souvislosti s implementací směrnic ATAD na zaměstnance MF zabývající se tvorbou hlavní transpoziční novely zákona o daních z příjmů, na zaměstnance FS ČR účastníci se školení nebo seminářů a na úpravu ADIS.

2. GFŘ nenastavilo postup pro předávání všech informací z oznámení DAC6 správcům daně

Výměna informací z oznámení DAC6 měla zrychlit a zpřesnit vyhodnocení rizik orgány FS ČR, jež mohou na základě podaných oznámení DAC6 přijmout v reakci na zamýšlené praktiky podniků včasná a informovaná rozhodnutí, která ochrání daňové příjmy např. změnou právní úpravy nebo lepším zacílením kontrolních postupů¹⁶.

Předmětem oznámení DAC6 jsou přeshraniční uspořádání, která jsou identifikována jako potenciálně agresivní daňové plánování¹¹. Může se například jednat o postup obsažený v doporučení, návodu, stanovisku či jiné obdobné písemnosti, který byl vytvořen daňovým poradcem pro klienta tak, aby z něj tento klient získal daňovou výhodu. Případně může jít o postup prezentovaný na školení, jak u klienta zavést konkrétní procesy.

Agendu oznámení DAC6 podaných od subjektů v ČR (dále také „odchozí oznámení DAC6“) zajišťoval SFÚ. V letech 2020 až 2023 bylo v ČR podáno celkem 210 odchozích oznámení DAC6. NKÚ zjistil, že téměř 12 % daňových subjektů splnilo oznamovací povinnost po lhůtě stanovené zákonem. Detekce oznamovaných uspořádání ze strany správce daně je možná pouze na základě kontrolní činnosti či místního šetření provedených u daňových subjektů. Do doby ukončení kontroly NKÚ nezjistil SFÚ v kontrolní činnosti žádný případ, kdy mělo být podáno

¹⁶ Důvodová zpráva k návrhu zákona č. 343/2020 Sb.

odchozí oznámení DAC6, ale nebylo. SFÚ data z odchozích oznámení DAC6 odesílá GFŘ, které je předává do centrálního uložení EU.

Agendu oznámení podaných v zahraničí a týkajících se subjektů z ČR (dále také „příchozí oznámení DAC6“) zajišťuje GFŘ. V letech 2020 až 2023 obdrželo GFŘ celkem 717 příchozích oznámení DAC6, ve kterých figurovala ČR jako dotčený stát v rámci oznamovaného přeshraničního uspořádání.

Příchozí a odchozí oznámení DAC6 jsou soustředěna v agregační databázi a veškerá data v nich obsažená měli k dispozici pouze vybraní zaměstnanci GFŘ, kteří vyhodnocovali, zda údaje v nich obsažené mají nějakou relevanci pro orgány FS ČR. Pokud tedy dané uspořádání vzbuzovalo pochybnosti, zaslalo GFŘ oznámení místně příslušnému FÚ k prověření. Do doby ukončení kontroly NKÚ měli zaměstnanci GFŘ pochybnosti o přeshraničním uspořádání ve dvou případech. NKÚ zjistil, že ani v jednom z těchto případů se nejednalo o identifikaci rizika s dopadem na daňové příjmy, informace z oznámení DAC6 nebyly využity v rámci kontrolní činnosti. Správci daně dosud nezískali informace, na jejichž základě by mohli reagovat na nová daňově optimalizační schémata, a tím snižovat výskyt daňových úniků.

NKÚ dále zjistil, že v možnosti pracovat s informacemi z odchozích oznámení DAC6 existovaly rozdíly. SFÚ mohlo využívat informace z odchozích oznámení DAC6 pro provádění rizikových analýz. SFÚ zaevidovalo v období od 28. 2. 2021 do 31.12. 2023 odchozí oznámení DAC6 u 56 daňových subjektů místně příslušných SFÚ a za stejné období zpracovalo 22 rizikových analýz, ve kterých použilo informace z těchto oznámení. Ostatní FÚ možnost provádění rizikových analýz na základě odchozích oznámení DAC6 neměly, protože dostávaly informace pouze v případě pochybností o přeshraničním uspořádání detekovaných GFŘ.

GFŘ nenastavilo postup pro předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným FÚ takovým způsobem, aby správci daně měli k dispozici veškeré informace, např. pro využití při provádění vyhledávací činnosti, rizikových analýzách a následně v kontrolních postupech.

3. Implementace směrnic ATAD a DAC6 neměly významný vliv na efektivnost správy DPPO

V souvislosti s implementací směrnice ATAD do zákona o daních z příjmů byly do tiskopisu daňového přiznání k DPPO doplněny nové přílohy a řádky, které slouží k souhrnnému zachycení zvýšení nebo snížení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji z titulu nových pravidel zavedených směrnicí ATAD.

Tabulka č. 2: Počet DAP obsahujících údaje související se směrnicemi ATAD

Rok	2020	2021	2022	2023
Počet podaných DAP	540 373	555 455	568 419	594 115
Počet DAP obsahujících údaje na řádku 63, 163, 319 nebo 319a	4	91	145	203

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

NKÚ zjistil, že v roce 2022 podíl DAP obsahujících údaje v souvislosti se směrnicemi ATAD na celkovém počtu podaných DAP činil 0,03 %.

Údaje uvedené na nových řádcích DAP byly automatizovaně v ADIS porovnávány s údaji uvedenými v souvisejících přílohách DAP, ve kterých jsou údaje z těchto řádků uvedeny v členění podle jednotlivých opatření směrnice ATAD. ADIS upozornil správce daně na

případný nesoulad mezi těmito údaji a poskytl správci daně indicie k individuálnímu posouzení správné aplikace ustanovení zákona o daních z příjmů k problematice ATAD. Samotné vyplnění hodnot na předmětných řádcích DAP automaticky neznamenalo rizikovost daňového subjektu.

Změny právních předpisů související s implementací směrnice ATAD nevyvolaly zásadní změny v procesech a úkonech správy DPPO. Na nové části a údaje DAP související s implementací ATAD nenavazovalo v rámci správy DPPO žádné speciální a nové využití. Údaje z předmětných řádků a příloh využívali správci daně standardně při správě daní. Nové řádky a přílohy DAP měly sloužit správcům daně v rámci běžné kontrolní činnosti v oblasti DPPO.

GFŘ vyhodnocovalo postupy při správě DPPO po transpozici směrnice DAC6 v rámci každoročního vyhodnocování účinnosti AVI. Vyhodnocení GFŘ poskytovalo EK ve smyslu článku 23, odst. 3 směrnice 2011/16¹⁷ formou vyplněného dotazníku s názvem „*Yearly Assessment*“ (dále také „dotazník YA“), u kterého byla stanovena lhůta pro odeslání do 31. 3. následujícího roku po hodnoceném roku.

NKÚ zjistil, že údaje z oznámení DAC6 týkající se ČR byly od konce roku 2023 nahrávány do analytické databáze pro posouzení rizik, do doby ukončení kontroly NKÚ však nebyly vyvinuty postupy pro zpracování analyzovaných dat.

Podle směrnice DAC6 vznikla daňovým subjektům (resp. povinným osobám) povinnost podat oznámení DAC6, a to pouze elektronicky prostřednictvím formuláře, ve stanoveném formátu a struktuře. Přestože zaměstnanci GFŘ a SFÚ měli k dispozici data z oznámení DAC6 v elektronické podobě, prováděli některé činnosti v souvislosti s oznámením DAC6 manuálně.

NKÚ zjistil, že při zpracování informací z příchozích a odchozích oznámení DAC6 nedocházelo na GFŘ k automatickému ztotožňování daňových subjektů a vyhledání daňového subjektu v centrálním registru daňových subjektů prováděl zaměstnanec GFŘ manuálně, a to pouze ve vybraných případech. Manuálně také probíhalo analyzování a vyhodnocování rizikosti jednotlivých uspořádání, a to na základě údajů uvedených v oznámeních DAC6.

NKÚ zjistil, že ADIS neumožňoval přesun informací z oznámení DAC6 místně příslušným správcům daně automatizovaně. Z tohoto důvodu GFŘ zasílalo na FÚ pouze informace o oznámeních, ve kterých identifikovalo rizika v přeshraničních uspořádáních, nikoliv informace o všech oznámeních DAC6.

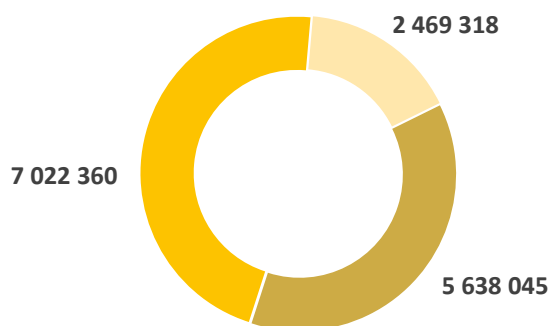
NKÚ vyhodnotil elektronizaci správy DPPO v oblasti oznámení DAC6 jako nedostatečnou z důvodu nízké automatizace procesů spojených s oznámeními DAC6. Důvodem nízké automatizace byla skutečnost, že dosud nedošlo k nahrazení ADIS novým systémem, který by automatizovaně umožňoval kompletní zpracování oznámení DAC6 a předávání informací z oznámení DAC6 místně příslušným správcům daně.

¹⁷ Směrnice Rady (EU) 2011/16 ze dne 15. února 2011, o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (dále také „směrnice 2011/16“).

4. GFŘ nesplnilo povinnost vyčíslit náklady spojené s automatickou výměnou informací

V souvislosti s implementací směrnice DAC6 vynaložily MF a GFŘ v letech 2019 až 2023 peněžní prostředky ve výši 15,1 mil. Kč na zaměstnance MF a GFŘ provádějící činnosti v souvislosti se směrnicí DAC6 a na úpravu informačních systémů.

Graf č. 2: Výdaje vynaložené v souvislosti se směrnicí DAC6 v letech 2019 až 2023



- Mzdové výdaje vynaložené GFŘ na zaměstnance provádějící činnosti v souvislosti s DAC6 (v Kč)
- Mzdové výdaje vynaložené MF na zaměstnance provádějící činnosti v souvislosti s implementací směrnice DAC6 (v Kč)
- Výdaje vynaložené na úpravu informačních systémů v souvislosti s implementací směrnice DAC6 (v Kč)

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých MF, GFŘ a SFÚ.

Pozn.: NKÚ provedl výpočet mzdových výdajů vynaložených MF na zaměstnance provádějící činnosti v souvislosti s implementací směrnice DAC6 na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného MF a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance MF. Výpočet mzdových výdajů vynaložených GFŘ na zaměstnance provádějící činnosti v souvislosti s DAC6 provedl NKÚ na základě kvalifikovaného odhadu časové dotace uvedeného GFŘ a SFÚ a průměrných mzdových výdajů vynaložených na jednoho zaměstnance FS ČR vykonávajícího činnosti související se správou DPPO.

Součástí dotazníku YA byl požadavek na uvedení nákladů souvisejících s AVI, pokud byly dostupné. V instrukcích EK k vyplnění dotazníku je uvedeno, že pokud není možné podrobné rozčlenění nákladů, lze vyplnit odhadované celkové náklady. NKÚ zjistil, že GFŘ informace o nákladech souvisejících s implementací jednotlivých druhů AVI v dotaznících YA za roky 2018 až 2022 nevedlo a nevedlo ani odhadovanou výši těchto nákladů.

V návaznosti na požadavky čl. 8b směrnice 2011/16¹⁸ došlo zákonem č. 373/2022 Sb.¹⁹ ke změně ustanovení § 12c odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb. s účinností od 1. 1. 2023. Ústřednímu kontaktnímu orgánu byla zavedena povinnost shromažďovat informace o nákladech, přínosech a změnách souvisejících s AVI a poskytovat tyto údaje každoročně EK.

NKÚ zjistil, že GFŘ postupovalo v rozporu s ustanovením § 12c zákona č. 164/2013 Sb. tím, že neposkytlo EK v odeslaném dotazníku YA za rok 2023 informace o celkové výši administrativních nákladů vynaložených v roce 2023 v souvislosti s AVI. NKÚ zjistil, že GFŘ v letech 2018 až 2020 uvedlo v dotaznících YA roční servisní poplatek informačního systému ve výši 20 000 €, v roce 2023 tento poplatek do dotazníku nevedlo. Rovněž nevedlo náklady

¹⁸ Ve znění směrnice Rady (EU) 2021/514/, kterou se mění směrnice 2011/16 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS (tzv. DAC7).

¹⁹ Zákon č. 373/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

na údržbu a provoz informačních systémů a personální náklady související s mezinárodní výměnou informací, a to ani na odhadované úrovni.

5. Nedostatky zjištěné v oblasti elektronizace správy daní

5.1 GFŘ do doby ukončení kontroly nenaplnilo jeden ze strategických cílů rozvoje FS ČR ohledně plně elektronického spisu

Veškeré dokumenty, tj. jak listinné, tak elektronické, jsou evidovány v elektronických systémech spisové služby FS ČR. U listinných písemností, je-li to účelné, dochází při jejich zaevidování k převodu z listinné do elektronické podoby²⁰. V případě postoupení spisové dokumentace při změně místní příslušnosti mezi FÚ, změně umístění spisu mezi územními pracovišti nebo po provedení vybrané působnosti²¹ správce daně přemístí relevantní části spisu, kdy:

- elektronické části spisu (včetně dat) jsou v elektronické podobě předány mezi databázemi dotčených FÚ prostřednictvím interního komunikačního kanálu určenému k přenosu dat;
- listinné části spisu jsou fyzicky předány příslušnému správci daně, tj. buď prostřednictvím interního kurýra (pravidelné interní rozvozy dokumentů) nebo prostřednictvím provozovatele poštovních služeb. Důvodem fyzického předání těchto dokumentů je, že evidence písemností v ADIS nedisponuje funkcí pro provedení autorizované konverze dokumentů podle zákona č. 300/2008 Sb. Dosud není znám termín spuštění nového informačního systému, který bude autorizovanou konverzi dokumentů umožňovat.

NKÚ pro výpočet mzdových výdajů vynaložených v souvislosti s postoupením spisové dokumentace při změně místní příslušnosti nebo změně umístění spisu použil průměrnou časovou dotaci potřebnou pro přemístění listinné části spisu. Průměr časové dotace stanovil z hodnot uvedených GFŘ a FÚ pro Jihomoravský kraj. Dále použil informace poskytnuté GFŘ v souvislosti s postoupením spisové dokumentace po provedení vybrané působnosti.

NKÚ na základě provedeného výpočtu zjistil, že GFŘ v kontrolovaném období vynaložilo 6,8 mil. Kč na mzdové výdaje na zaměstnance, kteří prováděli činnosti v souvislosti s přemístěním spisové dokumentace v listinné podobě. Důvodem bylo, že dosud nedošlo k nahrazení ADIS novým informačním systémem, který by automatizovaně umožňoval převedení dokumentu v listinné podobě do elektronické podoby s právními účinky originálu.

5.2 GFŘ dosud neupravilo postup správců daně při postoupení spisů na OFŘ takovým způsobem, který by odpovídal požadavkům na elektronizaci správy daní

Správci daně v kontrolovaném období postupovali podle účinných metodických pokynů ředitelky OFŘ a spisovou dokumentaci související s DPPO z důvodu jejího předání na OFŘ většinou tiskli, přestože byla vedena v elektronické podobě. V roce 2022 postoupili správci daně na OFŘ v listinné podobě 87 % spisů souvisejících s DPPO, které byly vedeny zcela elektronicky.

²⁰ Podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů.

²¹ Podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky.

NKÚ pro výpočet mzdových výdajů vynaložených na zaměstnance v souvislosti s předáváním relevantní části spisové dokumentace související s DPPO provedl kvalifikovaný odhad času potřebného na činnosti prováděné při přemístění této dokumentace z FÚ na OFŘ.

NKÚ na základě provedeného výpočtu zjistil, že GFŘ v letech 2018 až 2022 vynaložilo 1,2 mil. Kč na mzdové výdaje na zaměstnance, kteří prováděli činnosti související s přemísťováním spisové dokumentace v listinné podobě na OFŘ.

6. GFŘ nemělo přehled o vytíženosti zaměstnanců vykonávajících činnosti související s DPPO napříč FS ČR

Sledování a vyhodnocování vytíženosti zaměstnanců vykonávajících činnosti související s DPPO prováděli jednou ročně za příslušné FÚ jejich ředitelé. Na základě výsledků tohoto hodnocení navrhoval ředitel FÚ přesun personálních kapacit nebo zrušení systemizovaných míst v případě nařízené optimalizace v rámci FÚ.

NKÚ pro hodnocení vytíženosti jednotlivých FÚ v oblasti DPPO stanovil u vybraných výkonnostních ukazatelů²² (viz tabulka č. 3) vlastní kritérium, jímž byl průměrný počet výkonnostních ukazatelů na jednoho zaměstnance vykonávajícího stanovený proces. Výrazné odlišnosti v porovnávaných hodnotách vypovídaly o nerovnoměrném zatížení zaměstnanců konkrétního FÚ v rámci určitého procesu.

Tabulka č. 3: Průměrná vytíženost zaměstnanců v oblasti DPPO v letech 2018 až 2023

Rok	Stanovování DPPO*			Kontrolní činnost**			Vymáhání daňových nedoplatků***		
	FS ČR	FÚ pro Zlínský kraj	FÚ pro hl. m. Prahu	FS ČR	FÚ pro Moravskoslezský kraj	FÚ pro Jihomoravský kraj	FS ČR	FÚ pro Plzeňský kraj	FÚ pro hl. m. Prahu
2018	949	722	1 480	6,5	3,5	6,4	350	263	439
2019	1 000	723	1 490	5,6	2,9	6,5	378	259	459
2020	995	727	1 419	3,8	1,4	4,6	247	155	312
2021	1 013	735	1 559	3,5	0,7	4,7	227	152	326
2022	992	723	1 572	4,6	0,9	6,7	427	290	571
2023	1 110	776	2 609	4,6	1,3	7,8	407	287	606

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

Pozn.: V tabulce jsou uvedeny údaje za celou FS ČR a dva vybrané FÚ s maximální a minimální průměrnou hodnotou výkonnostních ukazatelů. Provedený rozbor je ovlivněn tím, že nezohledňoval náročnost jednotlivých úkonů.

* Průměrný počet řádných a opravných DAP a DoDAP²³ na jednoho zaměstnance.

** Průměrný počet daňových kontrol a postupů k odstranění pochybností na jednoho zaměstnance.

*** Průměrný počet exekučních příkazů a výkonnostních ukazatelů v rámci měkkých forem vymáhání (upozornění prostřednictvím např. SMS, e-mailem) na jednoho zaměstnance.

Z tabulky vyplývají významné rozdíly ve vytíženosti zaměstnanců jednotlivých FÚ (podrobněji viz příloha č. 1 tohoto kontrolního závěru).

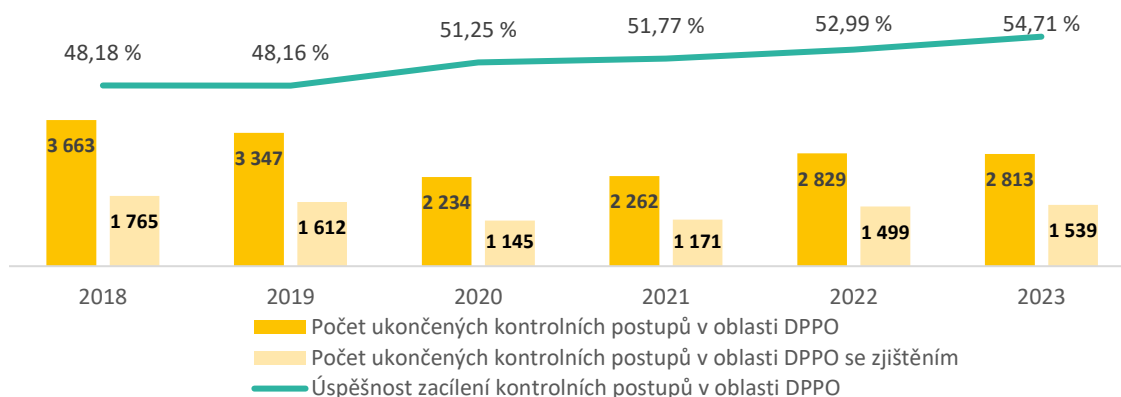
²² Výkonnostní ukazatele byly vybrány takové, kterých bylo v rámci předmětných procesů početně nejvíce.

²³ Dodatečné daňové přiznání k DPPO.

7. Na efektivnost správy DPPO mělo pozitivní vliv lepší cílení kontrolní činnosti, úspěšnější vymáhání daňových nedoplatků a růst inkasa DPPO

a) NKÚ zjistil, že úspěšnost kontrolní činnosti mezi roky 2018 a 2023 stoupla o 6,5 p.b., kdy důvodem bylo lepší cílení na rizikové subjekty.

Graf č. 3: Úspěšnost zacílení kontrolních postupů v oblasti DPPO v letech 2018 až 2023



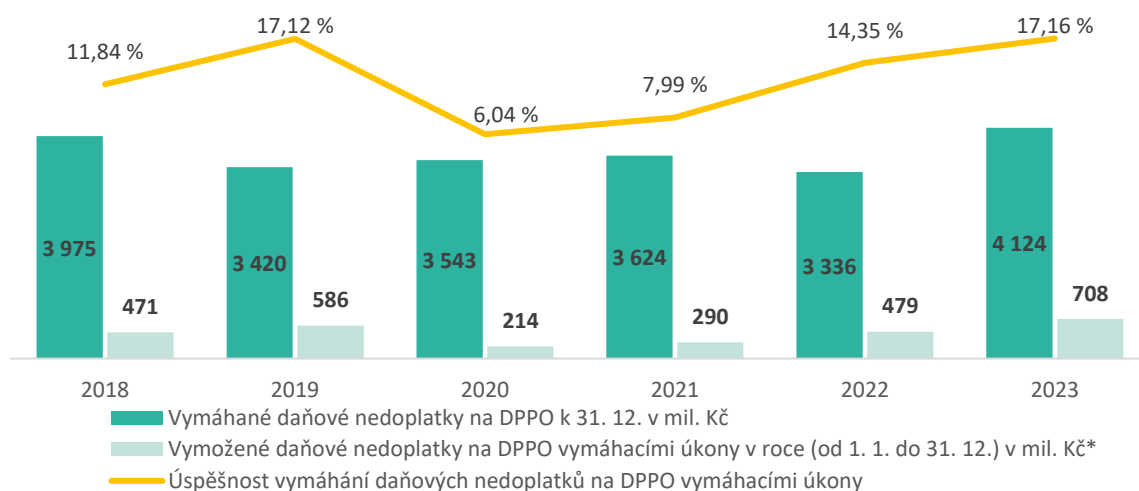
Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

Pozn.: Úspěšnost zacílení kontrolních postupů značí podíl ukončených kontrolních postupů se zjištěním na ukončených kontrolních postupech. Jiná data nebyla v průběhu kontroly k dispozici.

NKÚ zjistil, že mezi roky 2018 a 2023 se snížil počet ukončených daňových kontrol a zvýšil se počet zaměstnanců provádějících kontrolu DPPO.

b) GFŘ pro zlepšení práce vymáhacích útvarů vytvořilo *Aplikaci podpory exekucí* (dále také „APEX“). Aplikace sdružuje na jednom místě komplexní informace o daňových subjektech s nedoplatkem a umožňuje sledování, analyzování a vyhodnocování činností v oblasti vymáhání daňových nedoplatků.

Graf č. 4: Úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků v letech 2018 až 2023



Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ.

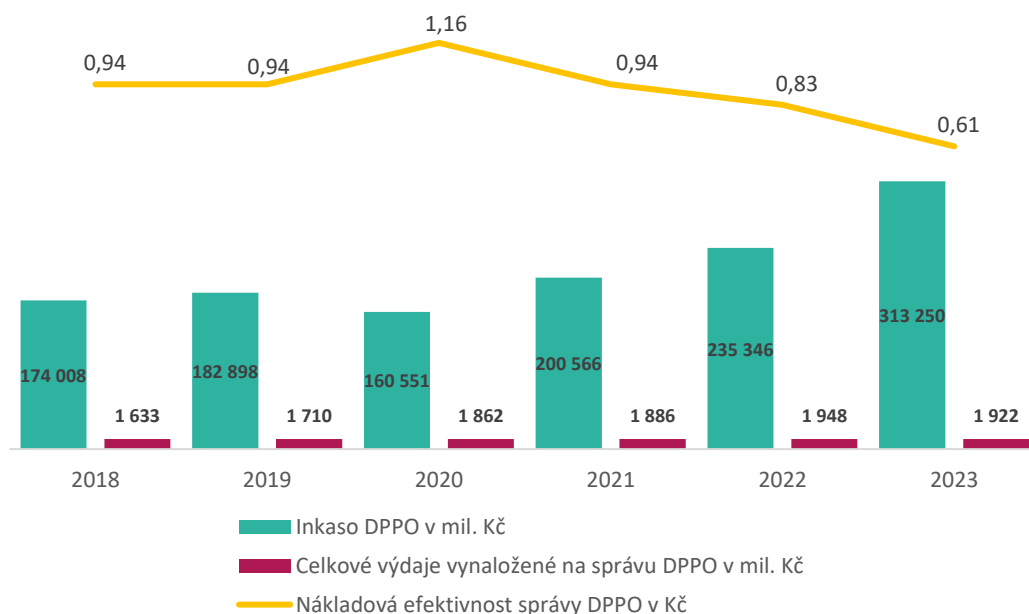
Pozn.: * V případě vymáhání vymáhacími úkony se jedná o úkony dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Nezahrnuje úhrady ze souběhů vymáhání prostřednictvím soudního exekutora a prostřednictvím soudu, kdy správci daně z titulu věřitele přihlašují daňové pohledávky do exekucí prováděných těmito institucemi. Úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků na DPPO provedené vymáhacími úkony vyjadřuje podíl vymožených daňových nedoplatků na vymáhaných daňových nedoplatcích. Jiná data nebyla v průběhu kontroly k dispozici.

NKÚ zjistil, že efektivnost vymáhání daňových nedoplatků na DPPO se mezi roky 2018 a 2023 zvýšila o 5,32 p.b. K uvedené skutečnosti přispělo metodické vedení ze strany GFŘ (např. využívání aplikace APEX zaměstnanci FS ČR, zřízení specializovaných útvarů vymáhání). Úspěšnost vymáhání daňových nedoplatků na DPPO se v roce 2023 dostala na úroveň srovnatelnou s rokem 2019, propad úspěšnosti v letech 2020 a 2021 způsobily okolnosti související s pandemií covidu-19.

c) Nákladovou efektivnost správy DPPO vyjadřuje výše výdajů vynaložených na 100 Kč inkasa DPPO. Čím je výsledná hodnota nižší, tím je tato efektivnost vyšší.

Základem pro výpočet nákladové efektivnosti správy DPPO bylo zjištění počtu zaměstnanců FS ČR, kteří tuto správu vykonávali. NKÚ převzal základní metodologii GFŘ pro výpočet počtu zaměstnanců vykonávajících činnosti spojené se správou DPPO a jejich poměru k celkovému počtu zaměstnanců v jednotlivých letech 2018 až 2023.

Graf č. 5: Vývoj nákladové efektivnosti správy DPPO v letech 2018 až 2023



Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GFŘ a získaných z MONITORu Státní pokladny. Online. Dostupné z <https://monitor.statnipokladna.cz/analyza/#query=101> [citováno 6. 3. 2024].

NKÚ zjistil, že výše celkových výdajů správy DPPO vynaložených na 100 Kč inkasa DPPO klesla o 35 %. Uvedená skutečnost byla způsobená rychlejším růstem inkasa DPPO než výdajů. Meziroční nárůst inkasa DPPO byl ovlivněn zejména vyšší ziskovostí firem a s tím souvisejícím nárůstem inkasa DPPO především v energetickém sektoru, v oblastech finančního zprostředkování a výroby chemických látek a přípravků.

8. MF splnilo všechna opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných v kontrolní akci č. 17/21 – Správa daně z příjmů právnických osob

Vláda ČR svým usnesením ze dne 8. dubna 2019 č. 230, ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z KA č. 17/21 Správa daně z příjmů právnických osob, uložila ministryni

financí realizovat opatření k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou NKÚ obsažených ve stanovisku MF ke kontrolnímu závěru.

MF splnilo všechna přijatá opatření, pouze o půl roku překročilo lhůtu, kterou stanovila vláda pro provedení odhadu výše daňové mezery DPPO.

Seznam zkratk

ADIS	<i>Automatizovaný daňový informační systém</i>
APEX	<i>Aplikace podpory exekucí</i>
AVI	automatická výměna informací
DAP	daňové přiznání k DPPO
dotazník YA	dotazník s názvem „ <i>Yearly Assessment</i> “
DPPO	daň z příjmů právnických osob
EK	Evropská komise
FS ČR	Finanční správa ČR
FÚ	finanční úřad
GFŘ	Generální finanční ředitelství
KA č. 17/21	kontrolní akce NKÚ č. 17/21 – <i>Správa daně z příjmů právnických osob</i>
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
odchozí oznámení DAC6	oznámení DAC6 podaná od subjektů v ČR
OFŘ	Odvolací finanční ředitelství
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
oznámení DAC6	oznámení o oznamovaném přeshraničním uspořádání
příchozí oznámení DAC6	oznámení DAC6 podaná v zahraničí a týkající se subjektů z ČR
SFÚ	Specializovaný finanční úřad
směrnice ATAD	směrnice Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu, která byla v roce 2017 novelizovaná směrnicí Rady (EU) 2017/952 ze dne 29. května 2017, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi
směrnice DAC6	směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat
zákon o daních z příjmů	zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
zákon č. 243/2000 Sb.	zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)
zákon č. 300/2008 Sb.	zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

zákon č. 280/2009 Sb.	zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
zákon č. 456/2011 Sb.	zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky
zákon č. 164/2013 Sb.	zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů
zákon č. 80/2019 Sb.	zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony
zákon č. 343/2020 Sb.	zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění
zákon č. 373/2022 Sb.	zákon č. 373/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Průměrná vytíženost zaměstnanců v oblasti DPPO v letech 2018 až 2023

Proces	Rok	FÚ pro hl. m. Prahu	FÚ pro Středočeský kraj	FÚ pro Jihočeský kraj	FÚ pro Plzeňský kraj	FÚ pro Karlovarský kraj	FÚ pro Ústecký kraj	FÚ pro Liberecký kraj	FÚ pro Královéhradecký kraj	FÚ pro Pardubický kraj	FÚ pro Kraj Vysočina	FÚ pro Jihomoravský kraj	FÚ pro Olomoucký kraj	FÚ pro Moravskoslezský kraj	FÚ pro Zlínský kraj	Průměr za FS ČR
Stanovování DPPO	2018	1 480	914	865	998	1 072	751	906	811	1 366	811	909	884	803	722	949
	2019	1 490	1 047	917	1 140	1 199	802	966	821	1 433	825	974	902	756	723	1 000
	2020	1 419	1 076	811	1 079	1 317	755	941	925	1 410	859	970	891	752	727	995
	2021	1 559	1 110	825	1 047	1 092	795	971	884	1 411	954	1 051	975	771	735	1 013
	2022	1 572	999	853	1 093	1 103	798	933	917	986	1 023	1 088	996	800	723	992
	2023	2 609	977	1 041	1 193	995	814	997	991	1 179	949	1 091	1 052	880	776	1 110
Kontrolní činnost	2018	9,4	8,5	5,2	8,7	16,0	6,4	4,9	5,2	1,9	6,0	6,4	2,4	3,5	7,0	6,5
	2019	8,1	8,2	5,5	8,2	6,8	6,0	3,5	3,7	2,6	6,1	6,5	3,8	2,9	7,1	5,6
	2020	6,3	4,9	3,8	4,7	6,3	3,5	3,8	1,9	1,7	4,2	4,6	3,0	1,4	3,5	3,8
	2021	7,5	3,7	3,6	3,9	2,9	3,2	3,7	3,2	1,6	5,4	4,7	1,9	0,7	3,1	3,5
	2022	8,4	4,7	5,3	5,4	7,1	3,3	3,2	3,5	1,8	7,0	6,7	4,0	0,9	2,5	4,6
	2023	8,1	4,3	6,9	6,0	5,0	3,1	2,6	4,2	3,0	6,6	7,8	3,1	1,3	2,8	4,6
Vymáhání daňových nedoplatků	2018	439	317	328	263	596	341	337	331	381	278	388	381	234	291	350
	2019	459	368	331	259	643	342	337	430	401	296	453	354	271	348	378
	2020	312	327	217	155	264	235	287	269	308	252	276	203	137	220	247
	2021	326	220	161	152	213	294	270	267	206	213	216	180	264	201	227
	2022	571	518	289	290	483	435	430	483	491	383	447	392	426	337	427
	2023	606	432	311	287	393	461	394	504	435	357	445	458	454	159	407

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat poskytnutých GŘ.