


Specializovaný finanční úřad
nábř. Kpt. Jaroše 1000/7, 170 00 Praha 7

Elektronicky podepsáno
26. 08. 2021
Ing. Ludmila Klimešová, MBA
ředitelka sekce
(v zastoupení)

Č. j.: 128646/21/4300-12711-

Vyřizuje: 

Tel: 





E-mail: 

ID datové schránky: 7cs8cge





(dále jen „daňový subjekt“)

ROZHODNUTÍ **o posečkání úhrady daně**

Shora uvedený správce daně na základě žádosti daňového subjektu ze dne 27. 7. 2021 o posečkání úhrady daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2013, splatné dne 1. 7. 2014, a za zdaňovací období roku 2014, splatné dne 1. 7. 2015, doměřené na základě provedené daňové kontroly dodatečným platebním výměrem č. j. 208658/19/4223-21792- v částce  a č. j. 208660/19/4223-21792- v částce  oba ze dne 19. 12. 2019, a v souladu s návrhem daňového subjektu na rozložení doměřené daně na splátky

povoluje

podle § 156 odst. 1 písm. a) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ve spojení s § 156 odst. 4 daňového řádu rozložení úhrady uvedené daňové povinnosti v celkové výši  zpětně od data splatnosti na splátky takto:


- První splátka ve výši  (tj. 10 % z celkové dlužné částky) bude uhrazena do 30 dnů od právní moci rozhodnutí o odvolání proti předmětným dodatečným platebním výměrům,
- druhá až desátá splátka, každá ve výši 10 % z celkové dlužné částky, bude periodicky uhrazena vždy do konce třetího měsíce po uplynutí měsíce, v němž byla provedena předchozí splátka.

Toto povolení je v souladu s § 156 odst. 3 daňového řádu vázáno na následující podmínky:

- Termíny jednotlivých splátek, resp. stanovená doba úhrady nesmí být překročena,

- ostatní daňové povinnosti musí být hrazeny včas, v zákonem stanovených lhůtách,
- případné přeplatky mohou být použity na úhradu tímto rozhodnutím posečkané daně, nejsou-li evidovány jiné nedoplatky.

Odůvodnění:

Na základě daňové kontroly byla daňovému subjektu doměřena ve výroku identifikovanými dodatečnými platebními výměry daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období let 2013 a 2014 v celkové výši . Daňový subjekt se proti doměření daně odvolal a dne 27. 7. 2021 požádal o povolení posečkání úhrady daně a její rozložení na splátky z důvodu naplnění podmínek ve smyslu § 156 odst. 1 písm. a) daňového řádu, a to zpětně ode dne původního data splatnosti dle jednotlivých zdaňovacích období formou splátkového kalendáře.

Daňový subjekt v žádosti předně popsal svou současnou hospodářskou situaci a skladbu majetku. Obzvláště významně přitom akcentoval snahu o zachování - i přes obecně nepříznivé podmínky pro podnikání v důsledku koronavirové pandemie - rozsahu činnosti a pracovních míst, jakož i snahu plnit závazky v dodavatelsko-odběratelských vztazích, a to vše při současném zajištění finančních prostředků na úhradu nyní řešené daňové povinnosti, pokud rozhodnutí správce daně, jejichž prostřednictvím byla doměřena daň z příjmů právnických osob, nabydou právní moci.

Na pozadí shora naznačených východisek žádosti lze tedy konstatovat, že jejím hlavním důvodem je přetrvávající nepříznivá ekonomická situace zapříčiněná především doznívající společensko-ekonomickou situací, jejíž dopady omezily podnikatelskou činnost daňového subjektu, vedly k nárůstu nákladů na udržení provozu, jakož i narušení stávajících obchodních řetězců, logistickým komplikacím, k výpadkům v dodávkách materiálu a v neposlední řadě i k významnému propadu objemu zakázek. Daňový subjekt proto uzavírá, že aktuálně nemá k dispozici finanční prostředky ve výši odpovídající doměřené dani a jejímu příslušenství, pročež důvodně předpokládá, že povolené posečkání by umožnilo vytvořit časový prostor pro zajištění dostatku finančních prostředků nejen pro splnění daňových povinností, ale taktéž pro zachování jeho podnikatelské činnosti a souvisejících daňových výnosů pro státní rozpočet.

Daňový subjekt ve svém podání navrhl možný způsob zajištění úhrady doměřené daně formou ručitelského prohlášení mateřské společnosti.


Správce daně žádost posoudil v celé její šíři a dospěl k závěru, že k povolení posečkání úhrady daně a jejího rozložení na splátky jsou naplněny důvody ve smyslu § 156 odst. 1 písm. a) daňového řádu.

Při posuzování splnění podmínek pro povolení posečkání správce daně vycházel z příslušného daňového spisu a přihlédl ke všem skutečnostem tvrzeným daňovým subjektem, jakož i k jeho dosavadní dobré spolupráci se správcem daně při plnění daňových povinností, jeho iniciativě a přesvědčivému nástinu snahy o pokračování v podnikání.

Správce daně zejména přisvědčil argumentaci daňového subjektu, že jsou dány důvody hodné zvláštního zřetele s ohledem na déletrvající nepříznivou společensko-ekonomickou situaci zapříčiněnou výskytem koronavirové pandemie, kdy u daňového subjektu nutně došlo jednak k nárůstu nákladů na udržení provozu a jednak k omezení provozu samotného. Argumentace daňového subjektu byla doložena konkrétními údaji o stavu a způsobu hospodaření. Jeví se tak přesvědčivým tvrzení, že v důsledku této skutečnosti došlo k náhlému výpadku příjmů a tím k výrazným komplikacím v cash-flow.

Za tohoto stavu správce daně shledal naplnění podmínky vážné újmy ve smyslu § 156 odst. 1 písm. a) daňového řádu, která by v případě neprodlené úhrady daňový subjekt postihla.

Obavy daňového subjektu, že úhrada doměřené daně v zákonné lhůtě, krátce po nabytí právní moci případného zamítavého rozhodnutí odvolacího orgánu, by nutně způsobila nevratné poškození jeho podnikatelské činnosti a narušení peněžních toků vůči dodavatelům, zaměstnancům, zákazníkům a dalším subjektům, mají logické opodstatnění, a to bez ohledu na nesouhlasný právní názor daňového subjektu co do správnosti doměření daně.

Vzhledem k očekávanému – a též náležitě doloženému - negativnímu ekonomickému dopadu v případě zamítavého rozhodnutí o odvolání ve věci doměřené daně, jakož i s přihlédnutím k zákonné konstrukci úroku z prodlení s úhradou daně, správce daně akceptoval návrh daňového subjektu a povolil rozložení úhrady daně na splátky. V této souvislosti se sluší uvést, že správce daně k zajištění inkasovatelnosti posečkaného nedoplatku přistoupil na návrh daňového subjektu a rozhodl o přijetí ručení podle § 173 daňového řádu (v podrobnostech viz rozhodnutí č. j. 130149/21/4300-12715-).

Pokud se jedná o navrhovanou dobu posečkání, lze návrh daňového subjektu na překlenutí určité doby od uplynutí náhradní lhůty splatnosti doměřené daně vnímat jako oprávněný. Rovněž tak je možné chápat návrh na povolení rozložení úhrady daně na splátky zpětně ode dne původní splatnosti daně. Možnost posečkat s úhradou doměřené daně, u níž doposud neuplynula náhradní lhůta splatnosti, má svou racionalitu, smysl a opodstatnění.

Pojem náhradní lhůta splatnosti není totožný s pojmem splatnost daně podle § 135 odst. 3 daňového řádu. Daňové řízení, kdy vyměřovací a doměřovací řízení představují dvě dílčí fáze nalézacího řízení, se vždy vymezuje k předmětu daně, který svůj právní základ nalézá v hmotněprávním předpise. Pro potřeby vymezení předmětu daňového řízení se pak daň posuzuje k příslušnému zdaňovacímu období. Doměřená daň se tak týká shodné daně, vztahuje se ke stejnému okamžiku vzniku daňové povinnosti a zákonem stanovené splatnosti. Pojem náhradní lhůta splatnosti, jakkoli jeho užití má význam pro evidenční účely a případné vymáhání, nemůže na uvedené konstrukci a posuzování vzniku daňové povinnosti, resp. daně, nic změnit.

Z popsaného plyne, že byly-li správcem daně shledány důvody pro povolení posečkání úhrady daně a její rozložení na splátky, vyhovění žádosti daňového subjektu nebrání, že se dosud jedná o daň nepravomocně doměřenou z důvodu neuplynutí náhradní lhůty splatnosti, a proto správce daně rozhodl tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

Poučení:

Po dobu povoleného posečkání nevzniká povinnost uhradit úrok z prodlení [§ 252 odst. 3 písm. a) daňového řádu].

Za dobu povoleného posečkání vzniká povinnost uhradit úrok z posečkané částky (§ 253 odst. 2 daňového řádu). Výše úroku z posečkané částky odpovídá polovině úroku z prodlení dle daňového řádu nebo jeho obdoby podle jiného zákona, nejvýše však polovině úroku z prodlení podle daňového řádu (§ 253 odst. 4 daňového řádu). Úrok z posečkané částky je splatný do 30 dnů ode dne, kdy pominuly podmínky pro jeho vznik (§ 253 odst. 5 daňového řádu).

Není-li dodržena některá z podmínek rozhodnutí o posečkání, pozbývá toto rozhodnutí účinnosti uplynutím dne jejího nedodržení; správce daně o tom vydá rozhodnutí (§ 157 odst. 1 daňového řádu). Rozhodnutí o posečkání pozbývá účinnosti uplynutím dne předcházejícího

dni, ve kterém došlo ke vstupu do likvidace nebo k nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku daňového subjektu (§ 157 odst. 2 daňového řádu).

Proti tomuto rozhodnutí se může příjemce rozhodnutí odvolat ve lhůtě do 30 dnů ode dne jeho doručení. Odvolání je nepřipustné, směřuje-li jenom proti odůvodnění rozhodnutí. Odvolání se podává u správce daně, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno. Podané odvolání nemá odkladný účinek (§ 109 daňového řádu).

Ing. Martina Kaloušová, MBA
ředitelka finančního úřadu

Ing. Ludmila Klimešová, MBA, v z.
ředitelka sekce