



Č. j.: 24791/17/7100-30121-107629

Podmínky pro platbu daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO od zdaňovacího období roku 2016

Generální finanční ředitelství podle ustanovení § 56 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), určuje podmínky pro využívání platby daně z nemovitých věcí prostřednictvím soustředěné inkasní platby obyvatelstva (dále jen „SIPO“) a tímto je zveřejňuje.

Tyto podmínky platí, pokud Generální finanční ředitelství neurčí a nezveřejní změnu podmínek. Nové znění podmínek bude zveřejněno podle ustanovení § 56 daňového řádu vždy nejpozději 2 měsíce před počátkem zdaňovacího období, na které se změna podmínek bude vztahovat, tj. nejpozději dnem 1. listopadu předcházejícího zdaňovacího období.

Postupy neuvedené v těchto podmínkách obecně upravuje daňový řád a zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z nemovitých věcí“).

Podmínky pro platbu daně prostřednictvím SIPO:

1. Prostřednictvím SIPO je počínaje zdaňovacím obdobím roku 2016 možné platit daň z nemovitých věcí (dále jen „daň“).

Odůvodnění: SIPO je obstaravatelská činnost České pošty, s. p. (dále jen „Česká pošta“), spočívající v inkasování plateb od fyzických osob ve prospěch právnických a dalších osob, které s poštou uzavřely smlouvu o obstarávání SIPO. Plátcům SIPO umožní sdružit všechny pravidelné platby do jedné jediné platby, přičemž každý měsíc dostávají od České pošty podrobný přehled jednotlivých předpisů plateb.

Příjemce plateb (příslušný finanční úřad) musí předat České poště požadavky na úhradu plateb od plátců, kterým Česká pošta v následujícím měsíci zašle doklad SIPO s předpisem plateb k úhradě. Uhrazené platby jsou převáděny na účet příjemce plateb. Příjemce plateb tedy ve smluvně stanoveném termínu předává České poště tzv. „soubor s předpisy plateb do SIPO“, který obsahuje mimo jiné kód poplatku (číslo identifikující druh platby), pod kterým budou platby daně hrazeny, spojovací číslo plátce (přidělené poplatníkovi Českou poštou) a předpis (částka daně k placení). Finanční úřad jako příjemce plateb tak může prostřednictvím SIPO požadovat úhradu pouze takového typu daně, jejíž výše je konkrétním poplatníkům (plátcům SIPO) stanovena v dostatečném předstihu, aby mohla být zahrnuta do souboru s předpisy plateb do SIPO. Takovou daní je v České republice v současné době pouze daň z nemovitých věcí, upravená zákonem o dani z nemovitých věcí.

Protože se jedná o službu se snadnou dostupností a jednoduchou realizací, která navíc umožňuje volbu způsobu platby ze strany poplatníka, rozšiřuje tímto Finanční správa České republiky dosavadní možnosti způsobu platby daně z nemovitých věcí uvedené v § 163 daňového řádu v souladu s ustanovením § 56 daňového řádu.

2. Prostřednictvím SIPO může platit daň pouze poplatník daně, kterému bylo Českou poštou přiděleno spojovací číslo.

Odůvodnění: Poplatníkem daně se pro účely těchto podmínek rozumí ten, komu bude daň na dané zdaňovací období stanovena a předepsána na jeho osobní daňový účet. Tento poplatník musí mít zřízenou platbu prostřednictvím SIPO u České pošty (přidělené spojovací číslo SIPO).

Pokud by poplatník platil daň prostřednictvím spojovacího čísla jiné osoby, musely by být nastaveny komplikovanější podmínky, jejichž dodržování, stejně tak jako dodržování podmínek pro zabezpečení povinnosti mlčenlivosti, by bylo administrativně náročné jak pro poplatníky, tak pro správce daně.

3. Postup pro oznámení o placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO je upraven následovně:

- placení daně prostřednictvím SIPO lze oznámit pouze na tiskopise Oznámení o placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO, vydaném Ministerstvem financí (dále jen „Oznámení“),
- podání musí být učiněno v souladu s ustanovením § 71 daňového řádu a uplatněno u místně a věcně příslušného správce daně (dále jen „příslušný FÚ“) nejpozději do 31. ledna zdaňovacího období, od kterého má být daň prostřednictvím SIPO hrazena,
- bude-li Oznámení uplatněno po stanoveném termínu, bude daň na základě tohoto Oznámení hrazena prostřednictvím SIPO až v následujícím zdaňovacím období; totéž platí i v případě, že ten, kdo se stává poplatníkem daně od předmětného zdaňovacího období, uplatní Oznámení ve stanoveném termínu, ale daňové přiznání podá až po lhůtě pro podání daňového přiznání, tj. po 31. lednu zdaňovacího období,
- nedílnou součástí Oznámení je doklad prokazující přidělení spojovacího čísla (např. doklad o přidělení spojovacího čísla nebo aktuální platební doklad SIPO, resp. rozpis bezhotovostní platby SIPO),
- chce-li poplatník platit daň prostřednictvím SIPO na více finančních úřadech, musí Oznámení uplatnit na každý příslušný FÚ zvlášť,
- na základě uplatněného Oznámení bude daň hrazena prostřednictvím SIPO i v následujících zdaňovacích obdobích, pokud poplatník neuplatní u příslušného FÚ Oznámení, kterým ukončí placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO (viz bod 5. těchto podmínek).

Za stejných podmínek poplatník může uplatnit na tiskopisu Oznámení i změnu pro zohlednění přeplatku na dani (viz bod 4. těchto podmínek).

Odůvodnění: Postup pro podání Oznámení včetně stanovení lhůty, ve které tak lze učinit, musí být transparentní a jednotný pro všechny poplatníky. V podmínkách je tedy upraven obdobný postup, jaký platí pro podání daňového přiznání. Z důvodu transparentnosti postupu správce daně však nelze připustit zohlednění pozdě uplatněného Oznámení pro dané zdaňovací období. Oznámení uplatněné poplatníkem po stanoveném termínu bude proto zavedeno do evidence a bude aplikováno od následujícího zdaňovacího období.

Příslušný FÚ jako příjemce plateb musí zpracovat evidenci pro soubor s předpisy plateb do SIPO předávaný České poště s dostatečným předstihem. Je proto nutné, aby poplatník, který má daňovou povinnost k dani z nemovitých věcí u více finančních úřadů, uplatnil Oznámení přímo u toho finančního úřadu, u kterého chce platit daň z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO. Poplatníkovi je dávana možnost volby, zda chce tento způsob platby použít u všech příslušných FÚ či pouze

u některého z nich.

Jestliže poplatníkovi k 1. 1. předmětného zdaňovacího období vzniká nově povinnost k dani z nemovitých věcí, tj. poprvé podává daňové přiznání k této dani a učiní tak po lhůtě pro jeho podání, není příslušnému FÚ známa výše jeho daně s dostatečným předstihem, aby ji mohl zahrnout do souboru s předpisy plateb do SIPO pro Českou poštu. Pokud by takový poplatník uplatnil Oznámení ve lhůtě, může být úhrada daně prostřednictvím SIPO realizována až od následujícího zdaňovacího období.

Při vyplnění Oznámení poplatník označí, zda chce zohlednit přeplatek na dani či nikoliv. Označí-li poplatník, že požaduje úhradu daně prostřednictvím SIPO se zohledněním přeplatku na dani a bude-li mít přeplatek na dani, bude prostřednictvím SIPO provedena úhrada pouze ve výši případného rozdílu mezi přeplatkem na dani a příslušnou splátkou daně. Neoznačí-li poplatník zohlednění přeplatku na dani, bude provedena úhrada daně prostřednictvím SIPO v celkové výši dané splátky bez ohledu na přeplatek. Pokud chce v některém z následujících zdaňovacích období tuto volbu změnit, učiní tak opět uplatněním Oznámení u příslušného FÚ, a to ve lhůtě do 31. ledna zdaňovacího období.

4. Uplatněním Oznámení příslušnému FÚ poplatník

- bere na vědomí, že prostřednictvím SIPO bude placena aktuální výše celkové roční daně stanovené na zdaňovací období příslušným FÚ, možnost zohlednění případného přeplatku musí v Oznámení výslovně označit,
- bere na vědomí, že celkovou roční daň přesahující 5000 Kč, splatnou ve dvou splátkách, lze prostřednictvím SIPO platit pouze ve splátkách podle § 15 odst. 1 zákona o dani z nemovitých věcí a nelze ji hradit najednou k termínu první splátky,
- souhlasí s tím, že správce daně může provést úhradu daně prostřednictvím SIPO ve výši dosud nepravomocně stanovené daně,
- zprošťuje příslušný FÚ mlčenlivosti vůči České poště ohledně výše daně stanovené na aktuální zdaňovací období pro účely uvedení do souboru s předpisy plateb do SIPO předávaného České poště,
- bere na vědomí, že za den platby daně se považuje den, kdy byla připsána na účet příslušného FÚ; aby platba prováděná prostřednictvím České pošty byla uhrazena včas, musí být úhrada prostřednictvím SIPO provedena nejpozději čtyři pracovní dny před splatností daně v příslušném zdaňovacím období,
- bere na vědomí, že ten, kdo se stává poplatníkem daně a podává poprvé daňové přiznání v prodloužené lhůtě pro podání daňového přiznání podle § 13a odst. 11 a 12 zákona o dani z nemovitých věcí, nemůže v předmětném zdaňovacím období hradit daň prostřednictvím SIPO,
- bere na vědomí, že prostřednictvím SIPO nelze hradit daň, pokud na daně zdaňovací období poplatník požádal o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání podle § 36 odst. 4 daňového řádu,
- bere na vědomí, že prostřednictvím SIPO nelze hradit daň posečkanou nebo rozloženou na splátky v souladu s ustanovením § 156 daňového řádu.

Odůvodnění: V zájmu transparentnosti postupu správce daně bude prostřednictvím SIPO hrazena pouze aktuální daň, nikoli případné nedoplatky na dani či její příslušenství. Úhrada nedoplatků prostřednictvím SIPO by mohla poplatníkům činit potíže zejména při nastavení limitu v bance při bezhotovostních platbách SIPO. V případě nedoplatků na osobním daňovém účtu poplatníka bude daň uhrazená prostřednictvím SIPO použita na úhradu tohoto nedoplatku v souladu s ustanovením

§ 152 daňového řádu. Označí-li poplatník v Oznámení, že požaduje úhradu daně prostřednictvím SIPO se zohledněním přeplatku na dani a bude-li mít přeplatek na dani, bude prostřednictvím SIPO provedena úhrada pouze ve výši případného rozdílu mezi přeplatkem na dani a příslušnou splátkou daně. Neoznačí-li poplatník zohlednění přeplatku na dani, bude provedena úhrada daně prostřednictvím SIPO v celkové výši dané splátky bez ohledu na přeplatek.

Umožnění variantního způsobu placení daně, která přesahuje 5000 Kč, by bylo administrativně náročné a nákladné. Z důvodu hospodárnosti lze prostřednictvím SIPO platit daň pouze ve splátkách stanovených v ustanovení § 15 odst. 1 zákona o dani z nemovitých věcí a není umožněno hradit takovouto daň najednou.

Daň musí být příslušným FÚ stanovena v takovém termínu, aby mohla být zahrnuta do souboru s předpisy plateb do SIPO předávaného České poště příslušným FÚ jako příjemcem plateb, přitom má však Finanční správa České republiky zájem umožnit tento způsob úhrady daně co největšímu počtu poplatníků. Poplatníci, kteří uplatní Oznámení, si proto musí být vědomi toho, že do souboru s předpisy plateb do SIPO budou zahrnuti i ti poplatníci, kterým v té době bude daň stanovena buď platebním výměrem, nebo hromadným předpisným seznamem, ale toto rozhodnutí nemusí být ještě pravomocné. Bude se jednat zejména o případy, kdy bude správce daně stanovovat daň většímu počtu poplatníků podle § 13a odst. 2 zákona o dani z nemovitých věcí z moci úřední hromadným předpisným seznamem (např. z důvodu změny koeficientu či sazby daně). V těchto případech poplatníci často ani nevědí, že dochází ke změně daňové povinnosti, a oprávněně budou předpokládat, že platba daně bude realizována prostřednictvím SIPO.

Protože za den platby daně se považuje den, kdy byla platba připsána na účet správce daně, musí být v zájmu včasného uhrazení daně úhrada prostřednictvím SIPO provedena nejpozději čtyři pracovní dny před termínem splatnosti daně nebo její splátky. Platební doklady určené k úhradě SIPO v hotovosti jsou ale Českou poštou přijímány do konce měsíce. Vzhledem k tomu, že za den platby, která byla provedena prostřednictvím České pošty, se považuje den, kdy byla platba připsána na účet příslušného FÚ (§ 166 odst. 1 písm. a) daňového řádu), může být poplatníkovi při úhradě prostřednictvím SIPO v posledních čtyřech pracovních dnech před termínem splatnosti daně nebo její splátky připsána platba na osobní daňový účet až po datu splatnosti daně.

Poplatníkům, kteří hradí daň prostřednictvím SIPO, nebude příslušným FÚ zaslána poštovní poukázka pro placení daně, informaci o výši hrazené daně obdrží od České pošty v rámci podrobného přehledu jednotlivých předpisů plateb. Nebude-li do 31. května (do 31. srpna u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb) nebo do 30. listopadu zdaňovacího období uhrazena daň prostřednictvím SIPO, bude poplatníkovi Českou poštou zaslána upomínka neuhrazených předpisů SIPO.

Jestliže poplatníkovi k 1. 1. předmětného zdaňovacího období vzniká nově povinnost k dani z nemovitých věcí a jedná se o případ, kdy podává daňové přiznání v prodloužené lhůtě podle § 13a odst. 11 a 12 zákona o dani z nemovitých věcí, nezná příslušný FÚ výši jeho daně s dostatečným předstihem pro to, aby ji mohl zahrnout do souboru s předpisy plateb do SIPO pro Českou poštu. Úhrada daně prostřednictvím SIPO může být proto realizována až od následujícího zdaňovacího období bez ohledu na to, zda Oznámení bylo podáno ve lhůtě.

Poplatníkovi, který požádal o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání podle § 36 odst. 4 daňového řádu, nebude umožněno platit daň prostřednictvím SIPO, neboť může dojít k prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání až o tři měsíce a v těchto případech příslušný FÚ nezná výši jeho daně s dostatečným předstihem pro to, aby ji mohl zahrnout do souboru s předpisy plateb do SIPO pro Českou poštu.

Poplatníkovi, kterému je povoleno posečkání úhrady daně nebo rozložení její úhrady do splátek podle § 156 daňového řádu, nelze umožnit platit daň prostřednictvím SIPO z důvodu administrativní náročnosti.

- 5. Poplatník ukončí úhradu daně prostřednictvím SIPO uplatněním vyplněného tiskopisu Oznámení, v němž výslovně vyznačí ukončení placení daně prostřednictvím SIPO, u příslušného FÚ nejpozději do 15. března toho zdaňovacího období, ve kterém již nechce hradit daň prostřednictvím SIPO, nebo oznámením, že již není na zdaňovací období u příslušného FÚ poplatníkem daně, podaným příslušnému FÚ podle § 13a odst. 9 zákona o dani z nemovitých věcí, a správce daně ověří, že jeho poplatnictví skutečně zaniklo.**

Odůvodnění: Rovněž postup pro ukončení placení daně prostřednictvím SIPO musí být transparentní a jednotný pro všechny poplatníky, a to včetně lhůty, ve které tak lze učinit. Protože vyřazení poplatníka z evidence pro soubory s předpisy plateb do SIPO je administrativně jednodušší, je poplatníkům umožněno Oznámení s vyznačením ukončení placení daně prostřednictvím SIPO podat až do 15. března příslušného zdaňovacího období. Protože příslušný FÚ jako příjemce plateb musí zpracovat evidenci pro soubor s předpisy plateb do SIPO předávaný České poště s dostatečným předstihem, nemohl by z evidence vyřadit poplatníky, kteří uplatní Oznámení po stanoveném termínu. Oznámení uplatněné po stanoveném termínu bude zaregistrováno a bude aplikováno až od následujícího zdaňovacího období, ale poplatník si musí být vědom, že v daném zdaňovacím období bude úhrada daně prostřednictvím SIPO ještě provedena.

V případech, kdy subjekt přestane být v příslušném zdaňovacím období poplatníkem daně (např. proto, že v obvodu územní působnosti příslušného FÚ již nevlastní žádné nemovité věci), je povinen tuto skutečnost správci daně oznámit. Tímto oznámením bude zároveň ukončeno placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO.

- 6. Pokud u poplatníka, který hradí daň prostřednictvím SIPO, došlo:**

- a) ve srovnání s předchozím zdaňovacím obdobím ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně, v důsledku kterých vznikla na zdaňovací období povinnost podat daňové přiznání a poplatník daňové přiznání,
- nepodal,
 - podal až po 31. lednu zdaňovacího období, nebo
 - podal v prodloužené lhůtě pro podání daňového přiznání podle § 13a odst. 11 nebo 12 zákona o dani z nemovitých věcí,
- b) k tomu, že ztratil postavení poplatníka proto, že se v průběhu zdaňovacího období změnila vlastnická nebo jiná práva ke všem nemovitým věcem v územním obvodu příslušného FÚ nebo tyto nemovité věci zanikly, a neoznámil tuto skutečnost správci daně podle § 13a odst. 9 zákona o dani z nemovitých věcí nejpozději do 31. ledna následujícího zdaňovacího období,
- c) k tomu, že na základě pozdě podaného přiznání dochází ke změně společného zástupce poplatníků,
- d) k tomu, že přiznal změnu výše daně podáním dodatečného daňového přiznání.

a z těchto důvodů nebylo ke dni zpracování souboru s předpisy plateb do SIPO vydáno rozhodnutí o vyměření daně podle aktuálního stavu k 1. 1. zdaňovacího období, bude prostřednictvím SIPO uhrazena daň ve výši stanovené daně ke dni zpracování souboru s předpisy plateb do SIPO.

Odůvodnění: Zákon o dani z nemovitých věcí a daňový řád ukládají poplatníkům

daně povinnosti v rámci daňového řízení. Pokud poplatník tyto povinnosti neplní, musí si být vědom toho, že důsledky jdou k jeho tíži. Pokud příslušný FÚ z důvodu nečinnosti poplatníka nezjistí včas změny v daňové povinnosti, má oprávněně za to, že se tyto povinnosti nezměnily a v souladu s ustanovením § 13a odst. 1 zákona o dani z nemovitých věcí stanoví daň a zpracuje podklady k její úhradě, tj. do souboru s předpisy plateb do SIPO, ve výši stanovené daně ke dni zpracování tohoto souboru.

Úhrada daně prostřednictvím SIPO bude provedena ve výši daně stanovené ke dni zpracování souboru s předpisy plateb do SIPO bez zohlednění změn uvedených

- *v daňovém přiznání, které je podáno v prodloužené lhůtě podle § 13a odst. 11 nebo 12 zákona o dani z nemovitých věcí, nebo*
- *v dodatečném daňovém přiznání,*

jestliže na základě těchto daňových přiznání nebylo ukončeno vyměřovací či doměřovací řízení v termínu, do kterého mohla být daň zahrnuta do souboru s předpisy plateb do SIPO předávaného České poště příslušným FÚ, nebo v případě, že byla tato daňová přiznání podána až po tomto termínu.

- 7. V případech, kdy správce daně z objektivních důvodů nemůže stanovit daň v takovém termínu, aby mohla být zahrnuta do souboru s předpisy plateb do SIPO, je povinen poplatníka o této skutečnosti informovat. Poplatník je v těchto případech povinen uhradit daň jiným způsobem.**

Odůvodnění: Při změně daňových povinností v některých komplikovanějších případech může dojít k tomu, že probíhající nalézací řízení u poplatníka, který hradí daň prostřednictvím SIPO, nebude ukončeno včas, tj. daň nebude vyměřena v takovém termínu, aby mohla být zahrnuta do souboru s předpisy plateb do SIPO předávaného České poště příslušným FÚ, a daň tak nebude možno hradit prostřednictvím SIPO. Objektivním důvodem může být například i technická závada u správce daně.

O tom, že správce daně nezahrnul daň do zpracování souboru s předpisy plateb do SIPO, bude poplatník správcem daně informován a je pak povinen uhradit daň jiným způsobem.

Obdobná situace může nastat v případě, že poplatník neplní povinnosti uložené daňovými zákony. Pokud příslušný FÚ i přes nečinnost poplatníka zjistí, že došlo ke změně jeho daňových povinností, nemusí být nalézací řízení u poplatníka, který hradí daň prostřednictvím SIPO, ukončeno včas. I v těchto případech bude poplatník správcem daně informován a je pak povinen uhradit daň jiným způsobem.

Ing Martin Janeček
generální ředitel