

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR02237816
ESS

Sekce právní

INTERNÍ SDĚLENÍ

Č. j.: 22307/16/7700-30133-806918

Vyřizuje: JUDr. Marta Balnerová Uzlová,
Oddělení daňové exekuce a insolvenčního řízení II
Tel: (+ 420) 296 851 857, (+ 420) 296 852 222
E-mail: Marta.Balnerova_Uzlova@fs.mfcr.cz

Všechny finanční úřady
Odvolací finanční ředitelství

Zasláno pouze elektronicky - e-mail

Částečná revize stávající metodiky realizace zajišťovacího příkazu vydané dne 16. 11. 2011 pod č. j. 7342/11-2310

[Cíl revize] S ohledem na narůstající počet vydávaných zajišťovacích příkazů a následně zahájených zajišťovacích exekucí, přistoupil Odbor vymáhání GFR k přehodnocení stávajících doporučení obsažených v revidované metodice, a to ve spolupráci s jednotlivými finančními úřady. Tyto byly Odborem vymáhání GFR osloveny, aby vyjádřily své stanovisko k doporučeným postupům při vydávání zajišťovacích příkazů a následném zahájení zajišťovací exekuce. Odbor vymáhání GFR stanoviska finančních úřadů vyhodnotil s přihlédnutím k míře jejich zkušeností. V souvislosti s navrhovanými změnami v informačním systému ADIS přehodnotil Odbor vymáhání GFR rovněž výklad ustanovení daňového řádu, která upravují exekuční náklady a den stanovení daně.

1. Postup při vydávání zajišťovacích příkazů

[Stávající metodika] Revidovaná metodika obsahuje důrazné doporučení, aby správce daně vydával samostatný zajišťovací příkaz pro každou jednotlivou zajišťovanou částku daně a nesdružoval více zajišťovaných částek daně v jednom zajišťovacím příkazu s tím, že výjimečně je možné zařadit na zajišťovací příkaz více zajišťovaných částek na stejné dani, pokud správce daně důvodně předpokládá, že ke stanovení, resp. splatnosti všech těchto pohledávek dojde ve stejný den. Dál e je doporučeno, že pokud má být zajišťovací příkaz využit pouze jako podklad k vydání rozhodnutí o zřízení zástavního práva, anebo pokud správce daně důvodně předpokládá, že k přechodu na uhrazovací exekuci již nedojde, může být jedním zajišťovacím příkazem zajištěno více budoucích daňových pohledávek, a to i na různých daních.

[Výsledek revize] Na základě vyjádření finančních úřadů, které mají s vydáváním

zajišťovacích příkazů největší zkušenosti, Odbor vymáhání GFŘ setrvává na svém důrazném doporučení, aby správce daně vydával samostatný zajišťovací příkaz pro každou jednotlivou zajišťovanou částku daně s výjimkami v metodice uvedenými.

2. Postup při vydávání exekučních příkazů

[Stávající metodika] Dle revidované metodiky by zajišťovací exekuce měla být nařizována pokud možno pro každou pohledávku na zajištěné částce daně samostatným exekučním příkazem. Tento postup se ukázal jako nevyhovující.

[Výsledek revize] Správce daně nebude nadále při zahajování zajišťovací exekuce omezen dosavadním pravidlem „jeden zajišťovací příkaz = jeden exekuční příkaz“. Počet zahájených zajišťovacích exekucí správce daně přizpůsobí hodnotě a množství exekucí postihovaného majetku.

3. Exekuční náklady

[Stávající metodika] Dle revidované metodiky právní mocí rozhodnutí o změně exekučního titulu vydaného podle § 169 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“), vzniká současně s přechodem z exekuce zajišťovací na exekuci uhrazovací povinnost k úhradě exekučních nákladů za nařízení exekuce s tím, že tyto je možné stanovit pouze samostatným rozhodnutím, které se stává samostatným exekučním titulem ve smyslu § 176 odst. 1 písm. b) DŘ.

[Výsledek revize] Dle ustanovení § 169 DŘ „*Pokud nebyla při vymáhání zahájeném na základě zajišťovacího příkazu zajištěná částka uhrazena do doby zániku účinnosti zajišťovacího příkazu z důvodu toho, že zajištěná daň se stala splatnou podle § 168 odst. 4 nebo 5, rozhodne správce daně, že vykonatelné rozhodnutí o stanovení daně se stává exekučním titulem namísto zajišťovacího příkazu a současně uvede výši nedoplatku, pro jehož úhradu má být vymáhání nadále prováděno. Účinky provedených exekučních úkonů zůstávají zachovány v rozsahu vymezeném novým exekučním titulem.*“ Dle ustanovení § 182 odst. 3 DŘ „*Při exekuci jejímž exekučním titulem je zajišťovací příkaz, se hradí pouze hotové výdaje.*“ Pokud správce daně vydá rozhodnutí dle § 169 DŘ, pokračuje v exekuci zahájené na základě vykonatelného zajišťovacího příkazu. Vykonatelné rozhodnutí, jímž byla stanovena zajištěná daň, se stává exekučním titulem namísto zajišťovacího příkazu, který pozbyl svých účinků. Dojde tak pouze k záměně exekučních titulů v již zahájené zajišťovací exekuci. V rámci této exekuce je správce daně oprávněn stanovit daňovému subjektu v souladu s ustanovení § 182 odst. 3 DŘ pouze hotové výdaje. Exekuční náklady za nařízení daňové exekuce, stejně jako exekuční náklady za výkon prodeje, tedy v rámci zajišťovací exekuce, o jejímž pokračování správce daně rozhodne podle § 169 DŘ, nevznikají.

4. Den stanovení daně

[Stávající metodika] Dle revidované metodiky pokud dojde ke stanovení daně, která nebyla v době, kdy byl vydán zajišťovací příkaz, dosud stanovena, je tato daň splatná ke dni jejího stanovení (§ 168 odst. 4 DŘ). Tato splatnost je vždy splatností náhradní. V

rozhodnutí o stanovení daně, jímž je stanovena daň, která byla již stanovena zajišťovacím příkazem, musí být uvedena splatnost daně v souladu s § 168 odst. 4 DŘ, nikoliv obvyklá náhradní splatnost dle § 139 odst. 3 DŘ anebo § 143 odst. 5 DŘ, popř. původní splatnost dle § 135 odst. 3 DŘ nebo § 141 odst. 8 DŘ. Dnem stanovení daně je nutno rozumět den, kdy bylo příslušné rozhodnutí o stanovení daně oznámeno (§ 101 odst. 6 DŘ) jeho příjemci, a tím se stalo vůči němu účinným (§ 101 odst. 5 DŘ).

[Výsledek revize] Dle ustanovení § 168 odst. 4 DŘ „*Dojde-li ke stanovení daně, která nebyla v době vydání zajišťovacího příkazu stanovena, je tato daň splatná ke dni jejího stanovení.*“ Pokud je daň stanovena na základě dodatečného platebního výměru, musí správce daně ve výroku uvést, že daň je splatná ke dni stanovení daně, tj. ke dni vydání dodatečného platebního výměru. Daňový subjekt se tak o splatnosti doměřené daně dozví až zpětně.¹

JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce

Na vědomí

Ministerstvo financí ČR, Odbor 32 a 39

Generální ředitelství cel

Generální finanční ředitelství

- Odbor daňového procesu
- Odbor právní
- Odbor nepřímých daní
- Sekce řízení rizik při správě daní

¹ Miloslav Kopřiva, Jaroslav Novotný, Manuál k daňovému řádu, 2. vydání