



Všem finančním úřadům, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

METODICKÝ POKYN
k posouzení lhůty pro podání žádosti o prominutí penále
ve vazbě na skončené posečkání

Tento metodický pokyn upravuje vztah § 259a odst. 4 písm. b) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“) a posečkání.

V souvislosti s určením doby, po kterou neběží lhůta pro podání žádosti o prominutí penále, je-li daň, v důsledku jejíhož doměření povinnost uhradit penále vznikla, předmětem rozhodnutí o posečkání, vyvstala otázka, **jak posoudit konec posečkání v případě, kdy je předmětem jednoho rozhodnutí o posečkání více nedoplateků na dani a není možné rozlišit, kdy končí posečkání úhrady konkrétní daně.**

Jedná se tedy o to, zda je doba trvání posečkání konkrétní daně (tj. konkrétního nedoplatku na dani za dané zdaňovací období), jejímž příslušenstvím je penále, o jehož prominutí je žádáno, posuzována samostatně, tj. podle ukončení posečkání / úhrady této konkrétní daňové povinnosti, či je posuzována podle ukončení posečkání všech nedoplateků, jež jsou předmětem daného rozhodnutí o posečkání, tedy de facto celého rozhodnutí.

I. Metodické řešení

V případech, kdy není možné z rozhodnutí o posečkání rozlišit, kdy končí posečkání úhrady daně¹ za jednotlivá zdaňovací období, je § 259a odst. 4 písm. b) daňového řádu třeba vykládat tak, že **doba, po kterou neběží lhůta pro podání žádosti, je společná pro všechna posečkaná zdaňovací období**, která jsou předmětem daného rozhodnutí o posečkání. Tato doba je pak odvislá od skončení doby posečkání², tj. zásadně od poslední splátky v rámci splátkového kalendáře, příp. od platby celé částky, pokud se nejednalo o splátkový kalendář, či od pozbytí účinnosti rozhodnutí o posečkání.

Pokud však je v rozhodnutí o posečkání konkretizována posečkávaná částka ve vztahu k jednotlivému zdaňovacímu období (daňový subjekt může z rozhodnutí o posečkání seznat, kdy končí posečkání daně za konkrétní zdaňovací období), potom se lhůta pro podání žádosti dle § 259a odst. 4 písm. b) daňového řádu odvíjí **od skutečného konce posečkání za každé jednotlivé zdaňovací období.**

¹ Tzn. netýká se příslušenství daně, které může být v rámci rozhodnutí o posečkání také řešeno a jehož posečkání je obvykle v rozhodnutí seznatelně vyznačeno samostatně, takže je seznatelné rovněž to, kdy skončilo posečkání daně – jistiny.

² Viz metodický pokyn k posečkání č. j. 46126/20/7700-10123-500852.

II. Odůvodnění

Současná podoba rozhodnutí o posečkání je mnohdy textována tak, že se povoluje posečkání úhrady daně, příp. příslušenství daně, na základě žádosti daňového subjektu, aniž by bylo konkretizováno, jaké konkrétní nedoplatky, tj. na konkrétní dani za zdaňovací období, tvoří celkovou částku posečkané daně – nedoplatku. Pokud je povoleno posečkání vícero daňových povinností na stejné dani (např. DPH za zdaňovací období x, y, z), nemusí být pro příjemce rozhodnutí zřejmé, do kdy je posečkána jednotlivá daňová povinnost (např. DPH za období y), a kdy nejpozději tedy skončí posečkání úhrady daně za jednotlivá zdaňovací období³.

V takovém případě je pak posečkání třeba chápat tak, že je posečkána celková částka, tedy součet neuhrazených daní (jistin) za posečkávaná období, a tudíž posečkání skončí zpravidla⁴ uplynutím doby posečkání u poslední daňové povinnosti uvedené v rozhodnutí o posečkání.

V případech, kdy je z rozhodnutí o posečkání jasně seznatelné, kdy končí posečkání platby daně ve vztahu ke konkrétnímu zdaňovacímu období, je namístě, aby se lhůta pro podání žádosti o prominutí odvíjela od skutečného konce posečkání za každé jednotlivé zdaňovací období.

III. Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti šestým pracovním dnem po jeho podpisu.

Mgr. Ing. Radim Patočka, Ph.D.
ředitel sekce

Na vědomí

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí

Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí

Generálnímu ředitelství cel

Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství

Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství

Sekci daňové kontroly a analytiky Generálního finančního ředitelství

Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství

Odboru dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytickému Generálního finančního ředitelství

Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství

³ Samozřejmě při zachování pořadí úhrady daně podle § 152 daňového řádu.

⁴ Vyjma případů, kdy posečkání skončí dnem pozbytí účinnosti rozhodnutí (§ 157 daňového řádu) nebo dřívější úhradou posečkané daně.