



Sekce právní

Č. j.: 34593/22/7700-10123-011550

Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

M E T O D I C K Ý P O K Y N

**k aplikaci rozhodnutí ministra financí o prominutí příslušenství daně
ve věci nakládání s nedoplatkem**

Tento metodický pokyn upravuje postup orgánů Finanční správy České republiky při aplikaci rozhodnutí ministra financí o prominutí příslušenství daně, tzv. generálních pardonů (dále jen „**Rozhodnutí**“).

Předmětem metodického pokynu je především způsob nakládání s nedoplatky daně, k jejichž vzniku může dojít právě v důsledku možnosti uhradit konkrétní daň bez vzniku sankce (úroku z prodlení či z posečkané částky) opožděně, resp. až v termínu stanoveném v příslušném Rozhodnutí.

I.

Existence nedoplatku vs. tzv. „bezdlužnost“

Prominutí úroků z prodlení či úroku z posečkané částky, které je vždy v konkrétním Rozhodnutí podmíněno kromě jiného uhrazením samotné daně do data stanoveného v daném Rozhodnutí, není odkladem splatnosti daně. Rozhodnutím dochází pouze k prominutí úroků, tj. negativních následků spojených s nezaplacením daně včas, nikoli k posunu zákonného termínu určeného pro úhradu daně.

Je-li daň za (popř. „na“) dané zdaňovací období stanovena, a to ať již na základě daňového tvrzení či z moci úřední, a současně není-li k datu své zákonné splatnosti uhrazena, a to i v důsledku možnosti ji uhradit v pozdějším termínu daném příslušným Rozhodnutím, existuje na této dani nedoplatek.

Nezaplacená daň bude tedy evidována na osobním daňovém účtu daňového subjektu, což v praxi znamená, že až do okamžiku skutečné úhrady této daně nelze daňovému subjektu vydat potvrzení o bezdlužnosti.

Vzhledem k tomu, že nedoplatek uvedený na **sdělení, kterým je daňovému subjektu oznamováno, že mu nelze vydat potvrzení o bezdlužnosti**, je v mnoha případech předmětem některého z Rozhodnutí, tzn. daňovému subjektu je prostřednictvím daného

Rozhodnutí umožněno uhradit daň v pozdějším termínu, mělo by dané sdělení obsahovat vysvětlující informaci.

V případech, kdy daňový subjekt potřebuje doložit bezdlužnost a tato mu není právě z výše uvedeného důvodu potvrzena, má možnost požádat si o potvrzení o stavu osobního daňového účtu, které obsahuje bližší informace týkající se konkrétního nedoplatku, např. to, že se jedná o nedoplatek na „DPH ZO březen 2022“. K těmto typům potvrzení pak může daňový subjekt pro účely prokázání bezdlužnosti přiložit i konkrétní Rozhodnutí, aby bylo patrné, že se jedná právě o nedoplatky, u nichž byla dána možnost úhrady v pozdějším termínu bez negativních důsledků.

V případě, že se daňový subjekt dostaví na finanční úřad osobně, aby zde požádal o dané potvrzení, je vhodné ho rovnou poučit o možnosti požádat i o potvrzení o stavu osobního daňového účtu, pokud si je vědom, že má nedoplatky, jejichž úhradu je možno uskutečnit bez vzniku sankcí v pozdějším termínu.

II. Postup při úhradě nedoplatku

Způsoby aplikace vybraných ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), při nakládání s předmětnými nedoplatky na dani:

- Ustanovení § 152 daňového řádu (pořadí úhrady daně) je plně aplikováno.
- Ustanovení § 154 daňového řádu je rovněž plně aplikováno, tzn. existuje-li na jiném druhu příjmu přeplatek, je možno tento přeplatek použít na úhradu předmětného nedoplatku na dani.

Výjimku u výše uvedených postupů může způsobit vyhovující rozhodnutí o posečkaní, jehož předmětem jsou právě výše zmíněné nedoplatky, resp. specifické podmínky, které jsou součástí těchto rozhodnutí.

- Ustanovení **§ 153 odst. 3 daňového řádu nebude pro konkrétní nedoplatky** do data uvedeného v Rozhodnutí, tj. do data, do kterého je možno danou daň uhradit tzv. „bez vzniku úroku z prodlení“, **aplikováno**. Až do data stanoveného vždy v konkrétním Rozhodnutí nebude tedy finanční úřad vyznívat daňové subjekty o existenci předmětného nedoplatku.
- **Nedoplatky**, které jsou předmětem Rozhodnutí, rovněž **nebudou** do data uvedeného v Rozhodnutí, tj. do data, do kterého je možno danou daň uhradit bez negativních důsledků, **umístřovány na výkaz nedoplatků a předávány k vymáhání**.

K samotnému prominutí dle příslušného Rozhodnutí dojde vždy až v okamžiku ověření splnění podmínek konkrétního Rozhodnutí, tzn. ve většině případů okamžikem úhrady předmětné daně. Je-li tedy daň uhrazena ve lhůtě stanovené v Rozhodnutí a v případech, kdy to dané Rozhodnutí vyžaduje, správce daně disponuje zároveň i oznámením prokazujícím skutečnost, že se dané Rozhodnutí vztahuje na daňový subjekt, přistoupí k aplikaci Rozhodnutí, tzn. prominutí úroku z prodlení či úroku z posečkané částky zaznamená v evidenci daní.

III.

Zrušovací ustanovení

Dnem účinnosti tohoto metodického pokynu se ruší Metodický pokyn k aplikaci rozhodnutí ministryně financí o prominutí příslušenství daně ve věci nakládání s nedoplatkem č. j. 1335/21/7700-10123-011550 ze dne 1. 2. 2021.

IV.

Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti 6. pracovním dnem po jeho podpisu.

Ing. Mgr. 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