**Poskytnutá informace GFŘ podle zákona o svobodném přístupu k informacím 5/2021**

**Dotaz*:***

Žádám o poskytnutí veškerých interních metodik či jiných metodických pokynů a pomůcek („**metodika**“), týkajících se:

1. procesních aspektů zahajování a vedení daňové kontroly dle § 85 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění účinném od 1. ledna 2021 („**daňový řád**“),
2. procesních aspektů přechodu z postupu k odstranění pochybností do daňové kontroly dle § 89 odst. 4 daňového řádu,
3. lhůty pro placení daně dle § 160 daňového řádu,
4. nového institutu zálohy na daňový odpočet dle § 174a daňového řádu,
5. úroků hrazených správcem daně dle § 251c, § 253a a 254 daňového řádu a procesního postupu jejich vyplácení daňovému subjektu jako vratitelného přeplatku, a
6. promíjení pokuty za opožděné tvrzení daně dle § 259aa daňového řádu,

a to v návaznosti na nabytí účinnosti zákona č. 283/2020 Sb., kterým se mění daňový řád a další související zákony.

Tato novela daňového řádu přinesla významné změny, které v některých směrech taktéž mění dosavadní praxi Finanční správy. Předpokládáme, že Generální finanční ředitelství tyto změny promítlo i do metodiky, jež jinak obvykle bývá dostupná veřejnosti na webových stránkách Finanční správy.

V případě, že nové metodiky upravující lhůtu pro placení daně a úroky hrazené správcem daně (včetně vracení) po novele daňového řádu nejsou dosud dopracované, dovolujeme si požádat o poskytnutí těchto metodik podle právní úpravy účinné do 31. prosince 2020.

**Odpověď:**

K jednotlivým bodům žádosti naleznete na níže vedených odkazech požadované informace vč. informace, zda se jedná o metodiku v návaznosti na uvedenou novelu DŘ, či zda tato metodika nebyla dosud aktualizována, příp. vydána:

1. Metodika k procesním aspektům zahajování a vedení daňové kontroly dle § 85 a násl. DŘ, ve znění účinném od 1. ledna 2021:

Nová metodika dosud nebyla vydána, dosavadní k procesním aspektům daňové kontroly je k nalezení zde: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika>.

Metodické pokyny či pomůcky dále naleznete v sekci poskytnutých informací <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/uredni-deska-gfr/poskytnute-info-dle-zakona-106-1999sb/2017>, jedná se o následující: poskytnutá informace č. 79/2017, dále poskytnutá informace č. 69/2020, poskytnutá informace č. 26/2019 či poskytnutá informace č. 93/2019.

1. Metodika k procesním aspektům přechodu z postupu k odstranění pochybností do daňové kontroly dle § 89 odst. 4 daňového řádu:

Nová metodika dosud nebyla vydána, stávající metodika k postupu k odstranění pochybností, ve které je zahrnut i přechod z postupu k odstranění pochybností do daňové kontroly, je k nalezení zde: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika>

1. Metodika k lhůtám pro placení daně dle § 160 daňového řádu:

Nová (resp. reflektující novelu DŘ od 1. 1. 2021) metodika ke zmíněnému ustanovení nebyla vydána. Zveřejněnou informaci i k § 160 DŘ naleznete zde: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-novinky/Informace_k_novele_zak_o_danich_z_prijmu_od_2017-07-01.pdf>, či jako součást metodiky k posečkání zde: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/2015-Metodicky-pokyn-k-poseckani.pdf>.

1. Metodika k novému institutu zálohy na daňový odpočet dle § 174a daňového řádu,

Nová metodika č. j. 2564/21/7700-10124-050201 je zveřejněna na internetu zde: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika>.

1. Metodika k úrokům hrazených správcem daně dle § 251c, § 253a a 254 daňového řádu a procesního postupu jejich vyplácení daňovému subjektu jako vratitelného přeplatku:

Nové (resp. reflektující novelu DŘ od 1. 1. 2021) metodické pokyny ke zmíněným úrokům prozatím nebyly vydány.

Dosavadní metodika:

Metodický pokyn k aplikaci § 254 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a k některým souvisejícím procesním aspektům týkajících se § 254a a § 155 téhož zákona byl již v rámci poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb. poskytnut a zveřejněn pod číslem 21/2020 [zde](https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/uredni-deska-gfr/poskytnute-info-dle-zakona-106-1999sb/2020) <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/uredni-deska-gfr/poskytnute-info-dle-zakona-106-1999sb/2020>.

Metodický pokyn k aplikaci ustálené judikatury správních soudů ohledně úroku z neoprávněného jednání správce daně je zveřejněn [zde](https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika): <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika>.

Metodický pokyn k přiznávání úroku ze zadrženého nadměrného odpočtu od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2017 (aplikace rozsudku Nejvyššího správního soudu č. j. 1 Afs 445/2019-47) je zveřejněn [zde](https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika): <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika>.

1. Metodika k promíjení pokut za opožděné tvrzení daně dle § 259aa daňového řádu

Metodika ke zmíněnému ustanovení nebyla vydána. Jelikož se jedná o zcela nový institut, neexistuje žádná předcházející.