



GFR02278015
ESS

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

Sekce metodiky a výkonu daní

INTERNÍ SDĚLENÍ

Č. j.: 22684/15/7100-50132-104993

Vyřizuje: Miroslav Černý, Oddělení daňové exekuce a insolvenčního řízení I
Tel.: 296 85 3828
E-mail: Miroslav.Cerny@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Všem finančním úřadům
Odvolacímu finančnímu ředitelství

elektronicky

Metodická pomůcka - postup správce daně k aplikaci ustanovení § 225 zák. č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) při nařízení opakované dražby

Generální finanční ředitelství, Odbor vymáhání (dále jen: „Odbor vymáhání“), vzhledem k narůstajícímu počtu dotazů z řad finančních úřadů k problematice nařízení opakované dražby zpracoval a zaslal k aplikaci ustanovení § 225 daňového řádu dotaz na Ministerstvo financí, Odbor 32 – Daňová legislativa.

Předmětem dotazu byla zejména legislativní změna provedená zákonem č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, který s účinností k 1. lednu 2014 novelizoval ustanovení § 225 odst. 1 daňového řádu tak, že vypustil jeden z důvodů pro nařízení opakované dražby – neuhrazení dražební jistoty ve stanovené lhůtě. V této souvislosti vznikla otázka, zda dražba nařízená správcem daně po předchozí první dražbě, při které nebyla složena požadovaná dražební jistota, je dražbou opakovanou, či nikoli. Nejasnost vyplývala rovněž z textu důvodové zprávy k uvedené změně v daňovém řádu.

Odbor 32 - Daňová legislativa Ministerstva financí, ač není nadán pravomocí autoritativně vykládat právní předpisy, vyjádřil právní názor na interpretaci ustanovení § 225 daňového řádu, který je zohledněn v níže uvedeném.

K důvodové zprávě ke změně ustanovení § 225 odst. 1 daňového řádu, provedené zákonem č. 458/2011 Sb., lze uvést, že její text se v dané souvislosti může jevit zavádějícím. Současně je třeba vnímat, že důvodová zpráva k zákonu nemá normativní charakter, tj. lze se od ní v souladu se zákonným textem odchýlit.



Podle ustanovení § 225 odst. 1 písm. a) daňového řádu je jedním z důvodů, pro které má správce daně pravomoc nařídit opakovanou dražbu, neučinění ani nejnižšího dražebního podání. Příčinou může být jak skutečnost, že žádná z osob zúčastněných na dražbě nakonec neučiní žádnou nabídku (tj. neučiní žádné dražební podání v průběhu dražby), tak skutečnost, že se žádná osoba nestala osobou zúčastněnou na dražbě, tj. žádná osoba nesplnila podmínky účasti na dražbě (např. i z důvodu, že nejnižší dražební podání neodpovídalo momentální poptávce v daném místě).

Jednou z těchto podmínek může být zejména povinnost uhradit dražební jistotu. Jelikož to, že žádná osoba nesplní tuto podmínku účasti na dražbě, současně fakticky vede k tomu, že nebude uhrazeno ani nejnižší dražební podání (což zákon výslovně považuje za jeden z důvodů pro opakování dražby), není nutné, aby zákon explicitně neuhrazení dražební jistoty ve stanovené lhůtě jako důvod pro nařízení opakované dražby uváděl.

Dále je třeba uvést, že podle ustanovení § 195 odst. 5 daňového řádu lze zrušit konání dražby pouze rozhodnutím správce daně, které je z povahy věci možné vydat před zahájením nařízené dražby.

Závěr: Dražba, která nebyla správcem daně zrušena podle předchozího odstavce, se konala, byť byla neúspěšná. Pokud byl splněn alespoň jeden z předpokladů uvedených v ustanovení § 225 odst. 1 písm. a) až c) daňového řádu, má správce daně pravomoc nařídit opakovanou dražbu, a to nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne původní dražby. Přičemž písm. a) tohoto ustanovení „*nebylo učiněno ani nejnižší dražební podání*“ v sobě subsumuje mj. neexistenci osob zúčastněných na dražbě (ustanovení § 194 odst. 4 daňového řádu), jakožto osob na dražbu se dostavivších a podmínky účasti na dražbě splňujících.

Při nařízení opakované dražby je přitom nutné respektovat podmínku v ustanovení § 225 odst. 4 daňového řádu.

Zde je nutno připomenout, že stejný postup se použije i u dražby movitých věcí splňujících podmínku ustanovení § 211 odst. 5 daňového řádu.

Tato metodická pomůcka se vydává k upřesnění postupu správce daně ve věci nařízení opakované dražby.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce

Na vědomí:
Ministerstvo financí (Odbor 32 a 39)
Generální ředitelství cel

Elektronicky podepsáno
29.04.2015
Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce