

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



GFR02324915
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

INTERNÍ SDĚLENÍ

Č. j.: 23153/15/7100-50132-109459

Vyřizuje: Ing. Lenka Nováková, Oddělení daňové exekuce a insolvenčního řízení I
Tel: (+ 420) 296 853 814, (+ 420) 296 852 222
E-mail: Lenka.Novakova@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Všem finančním úřadům
Odvolacímu finančnímu ředitelství

Metodická pomůcka – postup správce daně k aplikaci ustanovení § 222 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) při stanovení (výše) dražební jistoty

Z důvodu nejasností při interpretaci ustanovení § 222 odst. 2 DŘ a pro zajištění jednotného postupu orgánů Finanční správy ČR při stanovení (výše) dražební jistoty při prodeji nemovité věci si Odbor vymáhání Generálního finančního ředitelství (dále jen „Odbor vymáhání“) vyžádal k této problematice stanovisko Ministerstva financí, Odboru 32 – Daňová legislativa.

Předmětem dotazu byla především otázka, zda může správce daně od stanovení dražební jistoty při prodeji nemovité věci za jistých okolností upustit či zda je podle úpravy obsažené v daňovém řádu povinen při dražbě nemovitých věcí stanovit a vyžadovat dražební jistotu vždy.

Odbor daňová legislativa Ministerstva financí ve svém vyjádření na interpretaci ustanovení § 222 odst. 2 daňového řádu, které je přeneseno v níže uvedeném textu, předně upozornil, že není nadán pravomocí autoritativně vykládat právní předpisy, nicméně právní názor tohoto odboru k věci lze vyjádřit.

Právní úprava obsažená v ustanovení § 222 odst. 2 DŘ říká, že „výši dražební jistoty stanoví správce daně podle okolností, nejvýše však polovinu nejnižšího dražebního podání.“ To znamená, že daňový řád explicitně stanoví pouze maximální horní hranici pro stanovení výše dražební jistoty u nemovitých věcí, kterou odvozuje od nejnižšího dražebního podání. Nepřímo tak daňový řád stanoví interval, v rámci něhož se může správcem daně stanovená výše dražební jistoty pohybovat, přičemž tato výše může formálně vzato být i nulová (fakticky tedy bude od stanovení dražební jistoty upuštěno).

Výši dražební jistoty a způsob její úhrady ukládá správce daně dle § 195 odst. 3 daňového řádu dražební vyhláškou. Pokud se tedy správce daně rozhodne, že nebude v odůvodněných případech dražební jistotu požadovat, uvede tuto skutečnost výslovně v dražební vyhlášce tak, že namísto informace „*Dražební jistota byla stanovena ve výši:* Kč“ uvede sdělení „**Složení dražební jistoty se nepožaduje.**“

Toto sdělení vychází ze zásady vstřícnosti a zásady poučovací, které správci daně umožňují sdělit veřejnosti prostřednictvím dražební vyhlášky nad rámec zákona, že složení dražební jistoty se nepožaduje, aniž by bylo nutné tuto skutečnost zakotvit do daňového řádu.

Odbor vymáhání se k faktickému nestanovení dražební jistoty staví spíše rezervovaně a **doporučuje dražební jistotu požadovat téměř vždy**; byť právně je její nepožadování připuštěno.

Obecně lze konstatovat, že primárním účelem složení dražební jistoty je nepochybně motivace vydražitele k úhradě doplatku nejvyššího dražebního podání pod hrozbou propadnutí dražební jistoty na úhradu nákladů správce daně na opakovanou dražbu. Příliš vysoká dražební jistota však může působit kontraproduktivně při naplňování cíle správy daní (zabezpečení úhrady daně) tím, že odradí potenciální zájemce. Na druhou stranu nízká (popřípadě žádná) výše dražební jistoty s sebou nese problematiku úhrady nákladů opakované dražby v případě neuhrazení nejvyššího dražebního podání, může klást vysoké nároky na organizační, technické či kapacitní zabezpečení dražby.

Je tedy zřejmé, že výši dražební jistoty (či její nepožadování) je nutno stanovovat uvážlivě, a to právě s ohledem na předmět dražby. Odbor vymáhání v této souvislosti preferuje využití možnosti nepožadovat dražební jistotu pouze v ojedinělých případech – zejména pokud je výsledná cena věci bagatelní hodnoty (např. pozemek v ceně 5 000 Kč, apod.). Zde může být upuštěno od stanovení dražební jistoty i účelné a správce daně tuto skutečnost vyjeví v dražební vyhlášce sdělením, že se složení dražební jistoty nepožaduje.

Stejný postup platí obdobně i u dražby movitých věcí splňujících podmínku ustanovení § 211 odst. 5 daňového řádu.

S pozdravem

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce

Na vědomí:

Ministerstvo financí (Odbor 32 a 39)
Generální ředitelství cel