



GFR02391018
ESS

Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Oddělení majetkových daní a daně silniční

Č. j.: 23743/18/7100-30121-010560

Vyřizuje: Jindřich Klestil, Oddělení majetkových daní a daně silniční

Tel: (+ 420) 296 852 222

E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

Vážená paní



Podání ve věci doplnění stanoviska Generálního finančního ředitelství k uplatnění osvobození od daně z nemovitých věcí u zdanitelných staveb a jednotek ve vlastnictví držitele průkazu ZTP

Vážená paní,

k Vašemu podání v uvedené věci, doručenému dne 10. 1. 2018 místně příslušnému Finančnímu úřadu pro Kraj Vysočina, jímž bylo postoupeno k vyřízení Generálnímu finančnímu ředitelství, v němž žádáte o doplnění stanoviska Generálního finančního ředitelství č.j. 130776/17/7100-30121-1560 ze dne 19. 12. 2017 ve věci možnosti uplatnění osvobození od daně ze staveb a jednotek podle ustanovení § 9 odst. 1 písm. n) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), Vám sdělujeme následující.

Jak Vám již bylo sděleno shora uvedeným stanoviskem Generálního finančního ředitelství ze dne 19. 12. 2017, jsou podle ustanovení § 9 odst. 1 písm. n) zákona od daně ze staveb a jednotek osvobozeny zdanitelné stavby, které jsou budovou obytného domu, nebo zdanitelné jednotky **ve vlastnictví držitele průkazu ZTP nebo ZTP/P, který je zároveň příjemcem příspěvku na živobytí nebo je osobou společně posuzovanou s příjemcem příspěvku na živobytí**, a to v rozsahu, v jakém slouží k jejich trvalému bydlení. **V daném případě však daňový subjekt splňuje pouze jednu z uvedených podmínek, a to, že je držitelem průkazu ZTP. Přitom však není splněna druhá podmínka, neboť daňový subjekt není příjemcem příspěvku na živobytí ani osobou společně posuzovanou s příjemcem tohoto příspěvku, a proto nelze daňovému subjektu přiznat nárok na osvobození od daně ze staveb a jednotek podle ustanovení § 9 odst. 1 písm. n) zákona.**

Jak uvádíte, je podle Vašeho názoru výše uvedené stanovisko Generálního finančního ředitelství „neúplné, nekomplexní a bez odborného právního posouzení“, a proto požadujete komplexní a podrobnější stanovisko ve vazbě na dosud platné judikáty, nálezy NS a usnesení Ústavního soudu ve vztahu k možnému osvobození od daně pro osoby pod

hranicí hmotné nouze, a to včetně úplného platného výkladu. K této Vaší námitce lze konstatovat, že **ve věci možnosti uplatnění osvobození od daně ze staveb a jednotek podle ustanovení § 9 odst. 1 písm. n) zákona je dikce zákona zcela jednoznačná. Zcela jednoznačně lze uvedené osvobození uplatnit pouze při současném splnění obou výše uvedených podmínek a zákon nestanoví speciální postup, který by v takovém případě umožňoval zohlednění sociálních podmínek daňového subjektu a nedává orgánu veřejné správy prostor ke správnímu uvážení**, tj. k možnosti orgánu veřejné správy zvolit po zvážení všech možných okolností jedno z možných řešení, které jim konkrétní právní norma nabízí.

Správní uvážení orgánů veřejné správy přichází do úvahy v situaci, kdy příslušná právní norma nespojuje s existencí určité právní skutečnosti žádný jediný konkrétní následek. Správní uvážení může nastat podle situace, jak v podmínkách a okolnostech jednotlivých právních předvídaných situacích, tak v samotných zákonem stanovených právech a povinnostech vyplývajících z příslušné právní úpravy. Na základě správního uvážení určuje správní orgán konkrétní způsob řešení určité situace či problému **v rámci mezi stanovených příslušným zákonem. V daném případě však zákon tento prostor neposkytuje a zcela striktně vymezuje podmínky, které musí být obě současně splněny, aby správce daně mohl uznat nárok na uvedené osvobození.** Správce daně tedy v souladu se zákonem při posuzování nároku na uvedené osvobození zjišťuje, zda jsou splněny zákonem stanovené podmínky, tzn. zda je daňový subjekt držitelem průkazu ZTP nebo ZTP/P, a zda je zároveň příjemcem příspěvku na živobytí.

Naproti tomu posouzení hmotné situace a případné přiznání nároku na příspěvek na živobytí u osoby v hmotné nouzi se řídí zákonem č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů, a přísluší orgánům pomoci v hmotné nouzi, jimiž jsou Úřad práce České republiky - krajské pobočky a pobočka pro hlavní město Prahu (dále jen „krajská pobočka Úřadu práce“) a Ministerstvo práce a sociálních věcí.

Některé úkoly v oblasti pomoci v hmotné nouzi plní rovněž pověřené obecní úřady, obecní úřady obcí s rozšířenou působností a újezdní úřady. Výkon působnosti stanovené pověřeným obecním úřadům a obecním úřadům obcí s rozšířenou působností je výkonem přenesené působnosti.

Jestliže tedy v daném případě nejsou splněny obě podmínky dané ustanovením § 9 odst. 1 písm. n) zákona, nelze daňovému subjektu přiznat nárok na osvobození od daně ze staveb a jednotek.

Jak vyplývá z uvedených skutečností, **řešení případných námitek vůči postupu orgánů pomoci v hmotné nouzi není v kompetenci orgánů Finanční správy ČR a nelze je zohlednit v daňovém řízení, ale je nutno je uplatnit u příslušného orgánu pomoci v hmotné nouzi.**

V této souvislosti je nutno znovu konstatovat, že Generální finanční ředitelství, stejně jako ostatní orgány Finanční správy České republiky, má povinnost se při své činnosti řídit platnými daňovými zákony a v žádném případě není oprávněno k poskytování daňových úlev nad rámec zákona.

Činnost Generálního finančního ředitelství v jeho věcné působnosti je vymezena ustanovením § 4 odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, takto:

- a) vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného Odvolacímu finančnímu ředitelství,
- b) provádí řízení o správních deliktech,

- c) vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní,
- d) vede centrální evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy.

Generálnímu finančnímu ředitelství nepřísluší autoritativně vykládat právní předpisy a rovněž ani poskytovat právní poradenství v individuálních záležitostech. Současně není oprávněno, mimo zákonný rámec, zasahovat do řízení a postupů prováděných příslušným orgánem Finanční správy České republiky a s ohledem na samotnou podstatu dvouinstančnosti daňového řízení, kdy je v nadřazeném postavení vůči podřízeným orgánům Finanční správy České republiky, vyjadřovat se ke konkrétním řízením. Z tohoto důvodu Vám Generální finanční ředitelství může poskytnout pouze toto obecné stanovisko.

Ing. Jan Koreček
vedoucí oddělení

Elektronicky podepsáno
13.04.2018
Ing. Jan Koreček
vedoucí oddělení