

daňového subjektu, ale i z moci úřední. Ministerstvo může obecně závazným právním předpisem zmocnit k provádění tohoto svého oprávnění správce daně. Vyhláškou MF č. 299/1993 Sb., ve znění vyhlášky č. 209/2003 Sb., jsou zmocněny finanční úřady k úplnému nebo částečnému prominutí příslušenství daně z důvodů nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů nebo tvrdosti. Konečně lze upozornit na skutečnost, že toto zákonné oprávnění Ministerstva financí bývá uskutečněno rovněž formou „generálního pardonu“ se zveřejněním ve Finančním zpravodaji. Lze tedy poukázat na skutečnost, že díky obecnému, transparentnímu, objektivnímu a zejména rovnému přístupu k daňovým subjektům v téže situaci tato prominutí nepředstavují veřejnou podporu. Ne nepodstatnou okolností je rovněž to, že v takovýchto případech se nejedná a ani nemůže jednat o poskytování neodůvodněné výhody, ale pouze se jedná o nápravu případných věcně chybných dopadů, plynoucích z důvodů nesrovnalostí z uplatňování daňových zákonů. Pokud je promíjeno z důvodu existence nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů, pak se prominutí týká celé částky, ohledně které je zjištěna existence těchto nesrovnalostí.

2. Prominutí daně na základě ustanovení § 25 odst. 7 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Ani v případech, kdy je promíjeno na základě shora uvedeného zákonného zmocnění se nejedná o veřejnou podporu, jelikož ve všech takovýchto případech je promíjena daň všem daňovým subjektům, nalézajícím se ve stejné situaci, na základě objektivních titulů, které odpovídají rozsahu postižení živelní pohromou a jinou mimořádnou událostí. Přestože je zde zákonným důvodem pro prominutí odstranění tvrdosti, je v těchto případech postupováno shodně vůči všem daňovým subjektům a daň je promíjena neselektivně na základě objektivních důvodů, nemůže se jednat o poskytnutí veřejné podpory a to ani v případech pouze částečného prominutí daně, kdy je případně promíjena pouze část daně vážící se k předmětu daně postiženého živelní nebo jinou mimořádnou hromadnou událostí.

3. Prominutí příslušenství daně z důvodů tvrdosti podle ustanovení § 55a ZSDP

Ministerstvo financí v zájmu shodného posuzování promíjeného příslušenství daně z důvodů tvrdosti a s ohledem na nezbytnost zabezpečit dostatečně spolehlivě jednotnost v rozhodování správců daně v případech, kdy by se v důsledku tohoto rozhodování mohlo jednat o poskytnutí veřejné podpory, v zájmu objektivní, vyloučení diskreční pravomoci a transparentnosti rozhodování, v návaznosti na pokynem D-319 stanovený výčet důvodů a skutečností, které příslušný správce daně posuzuje při rozhodování o žádostech o prominutí příslušenství daně stanovuje v Čl. III těchto postupů

Při rozhodování o prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti v případě dodržení Čl. III. toto rozhodování nepředstavuje poskytnutí veřejné podpory, jelikož se jedná o postup dle systému promíjení příslušenství z důvodu tvrdosti, kdy je rozhodováno na základě objektivizovaných titulů.

Čl. III. – Systém rozhodování o prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti

V návaznosti na Čl. II. pokynu D-319 a předchozí články těchto postupů Ministerstvo financí stanovuje kritéria k důvodům uvedeným v pokynu D-319.

B. Důvody při jejichž naplnění lze usuzovat na naplnění zákonného důvodu tvrdosti dle ustanovení § 55a ZSDP