



GFR01943615  
ESS

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

**Sekce metodiky a výkonu daní**

Č. j.: 19381/15/7100-50133-050206

Vyřizuje: Mgr. Miroslav Kolouch, Oddělení daňové exekuce a insolvenčního řízení II  
Tel: (+ 420) 296 853 838  
E-mail: [Miroslav.Kolouch@fs.mfcr.cz](mailto:Miroslav.Kolouch@fs.mfcr.cz)  
ID datové schránky: p9iwj4f

Finanční úřad pro Olomoucký kraj  
Lazecká 545/22  
779 11 Olomouc

*Zasláno do datové schránky*

**Odpověď na metodický dotaz k vrácení vymožené částky do majetkové podstaty s přihlédnutím ke specifikaci při řešení úpadku oddlužením**

Generální finanční ředitelství odpovídalo dopisem č. j. 64921/14/71000-50130-050206 ze dne 30. 1. 2015 na dotaz orgánu finanční správy, který vycházel z konkrétního případu, kdy ke střetu exekučního řízení a řízení insolvenčního došlo nejen po zahájení insolvenčního řízení, ale i v době, kdy již byl zjištěn úpadek, prohlášen konkurs a ustanoven insolvenční správce. Z tohoto důvodu se GFŘ zabývalo pouze touto danou problematikou, tj. postupem, kdy úpadek dlužníka je řešen formou konkurzu.

Dotaz Finančního úřadu pro Olomoucký kraj (dále jen „FÚ“) ze dne 20. 3. 2015 č. j. 546154/15/31000-11450-806801 směřuje do řešení úpadku dlužníka formou oddlužení. FÚ správně namítá, že oproti konkursu se jedná o odlišnou situaci a závěry a postupy nastíněné ve shora uvedeném dopise GFŘ tak lze vztáhnout na situace, kdy je dlužníkův úpadek řešen v konkursu nikoli však v případě řešení úpadku oddlužením.

Řešení úpadku dlužníka oddlužením je zcela specifická forma a v mnohém se tak odlišuje od řešení úpadku konkursem. Oddlužení (je-li rozhodnuto o povolení oddlužení) lze provést pouze dvěma způsoby – zpeněžením majetku a plněním splátkového kalendáře.

Účinky spojené se zahájením insolvenčního řízení (§ 109 IZ) se v plné míře uplatní i v případě podání návrhu na povolení oddlužení a jeho schválení. Tak jako je tomu

v insolvenčním řízení, kterým je úpadek dlužníka řešen konkursem, je tedy i v rámci oddlužení zapovězeno provést výkon rozhodnutí nebo exekuci, i když je lze nařídit nebo zahájit. Po vydání rozhodnutí o úpadku dle § 136 IZ již není ani toto možné (aniž bychom se nyní zabývali pohledávkami za majetkovou podstatou).

Pokud jde o **zpeněžení majetku** v rámci oddlužení, je postup obdobný jako v konkursu, pouze s tím rozdílem, že **majetek nabytý po rozhodnutí o schválení oddlužení nenáleží do majetkové podstaty**. Výkon rozhodnutí nebo exekuci proti takto nabytému majetku lze nařídit nebo zahájit a i provést pouze pro pohledávky, které nemají být uspokojeny při oddlužení (§ 408 odst. 2 IZ). **Dispoziční oprávnění k tomuto majetku má dlužník.**

**Dispoziční oprávnění k majetku, který je označen v rozhodnutí o schválení oddlužení zpeněžením majetku**, příp. k majetku, který se stane součástí majetkové podstaty (např. plnění z neúčinného právního úkonu, zatajený majetek) **má insolvenční správce.**

Obdobná situace nastane, je-li rozhodnuto o schválení oddlužení **plněním splátkového kalendáře**. I zde platí, že **nabude-li dlužník majetek po rozhodnutí o schválení oddlužení** z té části příjmů, které nepodléhají režimu oddlužení, lze proti takovému majetku nařídit, zahájit a provést výkon rozhodnutí nebo exekuci, ale opět pouze pro pohledávky, které nemají být uspokojeny v rámci oddlužení (§ 409 odst. 2 IZ). **Dispoziční oprávnění nakládání s majetkovou podstatou má v tomto případě vždy dlužník.** A to od zahájení insolvenčního řízení (s omezeními danými § 111 IZ) až do ukončení oddlužení.

Se shora uvedeného vyplývá, že v určitých zákonem daných případech lze exekuční řízení provést. Nebude asi od věci poznamenat, že takových příležitostí zřejmě nebude mnoho. Zbývá tak zodpovědět otázku, jak naložit se zahájeným exekučním řízením a příp. platbami z něj, pokud bude insolvence dlužníka řešena formou oddlužení.

Je-li zahájeno exekuční řízení proti povinnému daňovému subjektu, který se následně ocitl v řízení insolvenčním (lhostejno, zda na svůj návrh nebo k návrhu třetí osoby), nelze již řízení provést (s výjimkou shora uvedených případů). Pokud již dojde k plnění (od dlužníka nebo poddlužníka) z nařízené exekuce, postup bude stejný jako u konkursu, tj. částka bude deponována a vyčká se na průběh insolvenčního řízení. Dojde-li ke zpětvzetí návrhu na povolení oddlužení, k jeho zamítnutí nebo odmítnutí, lze obdržené plnění považovat za plnění po právu. Bude-li naopak návrhu na povolení oddlužení vyhověno a následně rozhodnuto o schválení způsobu oddlužení, je nutné finanční částky z exekuce deponované na účtu správce daně vrátit do majetkové podstaty dlužníka, a to vždy k rukám osoby mající dispoziční oprávnění k nakládání s majetkovou podstatou.

V případě rozhodnutí o schválení oddlužení zpeněžením majetku dlužníka je touto osobou insolvenční správce, a to od data zveřejnění rozhodnutí o schválení oddlužení zpeněžením majetku v insolvenčním rejstříku.

V případě rozhodnutí o schválení oddlužení plněním splátkového kalendáře je touto osobou dlužník. V tomto případě je nutné připomenout, že o vrácení finančních prostředků z exekuce dlužníkovi je třeba insolvenčního správce informovat, a to aniž nás k tomu IZ nabádá. Lze jen těžko předpokládat, že dlužník dostojí svým povinnostem daným IZ (§ 412 IZ), a to vydat vrácené finanční prostředky insolvenčnímu správci.

Pro úplnost je však nutné dodat, že insolvenční soud může usnesením omezit dispoziční oprávnění dlužníka v průběhu oddlužení (např. v rozhodnutí o povolení oddlužení). Takové omezení je nutno respektovat a bez ohledu na shora uvedené je třeba plnit k rukám insolvenčního správce.

Závěrem lze konstatovat, že závěry FÚ vyslovené v dotazu jsou ve své podstatě správné.

S pozdravem

Ing. Jiří Fojtík  
ředitel sekce

**Na vědomí**

Všem finančním úřadům  
Odvolacímu finančnímu ředitelství