

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



GFR02436824
ESS

Sekce správy daní

Č. j.: 24103/24/7700-50123-711513

Vyřizuje: Ing. Michaela Pokorná, Oddělení daňového procesu I
Tel: (+ 420) 296 854 349, (+ 420) 296 852 222
E-mail: Michaela.Pokorna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Všem finančním úřadům

Prominutí příslušenství daně z příjmů fyzických osob stanovené z důvodu neoznámení splnění podmínky pro osvobození daně – informace k postupu správce daně

Generální finanční ředitelství se spolu s Ministerstvem financí zabývalo negativními dopady současné právní úpravy osvobození poplatníka od daně z příjmů v případě obstarání vlastní bytové potřeby dle § 4 zákona o daních z příjmů ve spojení s § 4b odst. 2 tohoto zákona.

Ze správní praxe vyplynulo, že nezřídkou je doměřována daň z příjmů v důsledku nesplnění zákonem stanovené oznamovací povinnosti o osvobození daně, třebaže materiální podmínky stanovené v § 4 zákona o daních z příjmů byly naplněny. Takto pojatá oznamovací povinnost, resp. formální požadavek na uplatnění hmotného práva, se ukázala být problematickou a do jisté míry nespravedlivou, a proto připravovaná novela zákona o daních z příjmů by neměla osvobození daně vázat na úkon oznámení.

Na základě provedených analýz a právních rozborů, jakož i s ohledem na připravovanou novelu považuje Generální finanční ředitelství za žádoucí iniciovat a sjednotit postup v rámci finanční správy při projednávání žádostí o prominutí příslušenství, k jehož vzniku došlo právě v souvislosti s nesplněním oznamovací povinnosti o osvobození daně.

I. Okruh dotčených poplatníků

Tato informace dopadá na fyzické osoby, kterým byla stanovena daň z příjmů z důvodu nesplnění povinnosti oznámit správci daně, že nastaly skutečnosti pro osvobození příjmu vynaloženého na obstarání vlastní bytové potřeby, ačkoliv faktické prokázání použití získaných prostředků nebylo rozporováno.

II. Postup správce daně

Pro základní vstupní orientaci a určení poplatníků, u kterých by přicházelo v úvahu prominutí příslušenství daně, může sloužit přiložený seznam písemností typ 2111139, který však nemusí být úplný, a proto bude nutno přihlédnout k vlastním zjištěním každého správce daně.

Následně správce daně neformálně kontaktuje poplatníky za účelem upozornění na možnost požádat o prominutí [lze odkázat na webovou aplikaci [Žádost o prominutí příslušenství daně \(financisprava.cz\)](#) či odkázat daňový subjekt na leták k promíjení]. Vhodné je též upozornit

poplatníka na kritérium ekonomických a sociálních poměrů, není-li tato skutečnost seznatelná z vlastní evidence správce daně – to samozřejmě jen v případě vybraných druhů příslušenství daně.

III. Řízení o prominutí příslušenství daně a ospravedlnitelný důvod

Správce daně bude v řízení o prominutí postupovat podle zavedených metodických pravidel, vyjma hodnocení vylučující podmínky dle § 259c odst. 2 daňového řádu, a to z důvodu úzkého sepetí žadatele-poplatníka k diskutovanému osvobození dle zákona o daních z příjmů, jehož posuzování bylo v aplikační praxi Finanční správy ČR proměnlivé v čase.

Souvisí-li vznik příslušenství daně výhradně s nesplněním oznamovací povinnosti ve smyslu shora uvedených ustanovení zákona o daních z příjmů, jedná se o ospravedlnitelný důvod nad rámec Pokynu č. GFŘ-D-58, přičemž procentuální ohodnocení tohoto ospravedlnitelného důvodu může být až 100 %.

IV. Účinnost

Tato metodická instrukce se uplatní jak v dosud nezahájených řízeních, tak rovněž těch, která nebyl dosud ukončena.

Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce

Příloha

Seznam písemností typ 2111139

Na vědomí

Specializovaný finanční úřad

Odvolací finanční ředitelství

Sekce metodiky daní Generálního finančního ředitelství

Sekce výkonu daní Generálního finančního ředitelství

Odbor majetkových daní, oceňování a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Odbor dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení daňového procesu II Generálního finančního ředitelství

Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství

Oddělení právně-analytické Generálního finančního ředitelství