



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR02868415
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 28546/15/7100-40124-709095

Vyřizuje: Mgr. Petr Burdík, Oddělení daňového procesu II

Tel: 296854428

E-mail: Petr.Burdik@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

Všem finančním úřadům, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství
Odboru daní z příjmů Generálního finančního ředitelství
Odboru nepřímých daní Generálního finančního ředitelství
Odboru majetkových daní, oceňování a ostatních agend Generálního finančního ředitelství
Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství
Odboru evidence daní Generálního finančního ředitelství
Odboru daňových informačních systémů
Sekci řízení rizik při správě daní
Odboru nefiskálních agend

Metodický pokyn – Organizační zabezpečení postupu při zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň z přidané hodnoty

Metodický pokyn – Organizační zabezpečení postupu při zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň z přidané hodnoty – upravuje organizační zajištění postupu finančních úřadů (dále jen „FÚ“), včetně Specializovaného FÚ (dále jen „SFÚ“) při aplikaci zvláštního ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů¹⁾ (dále také „zákon o DPH“) v návaznosti na platné metodické materiály Generálního finančního ředitelství (dále jen „GFR“) ²⁾. Tento metodický pokyn je závazný pro všechny zaměstnance v pracovním poměru³⁾ a státní zaměstnance ve služebním poměru⁴⁾ k České republice – GFR (dále jen „zaměstnavatel“) a fyzické osoby činné pro zaměstnavatele na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, které se v rámci plnění svých pracovních úkolů dostávají do postavení úředních osob správce daně.

¹⁾ § 103 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾

³⁾ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě.

Čl. 1

Odborný dohled nad realizací zajišťovacích příkazů

1. Odborný dohled nad realizací zajišťovacích příkazů dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v účinném znění (dále jen „daňový řád“) v návaznosti na zákon o DPH, provádí Oddělení nepřímých daní FÚ a Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ. Tato oddělení pak v rámci organizační struktury správce daně, kde jsou zařazena, spolupracují s Oddělením daňového procesu FÚ, Oddělením metodiky správy daní SFÚ a s Odborem řízení rizik či Oddělením řízení rizik (dále jen „útvár řízení rizik“).
2. Oddělení nepřímých daní FÚ a Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ odpovídají za odbornou úroveň vydaných zajišťovacích příkazů, dále plní funkci koordinační a instruuje úřední osoby zařazené v organizačních útvech (dále také „útvár“) působících na územních pracovištích FÚ či v rámci Sekce výkonu daní SFÚ pověřené realizací konkrétního daňového řízení či postupu při správě daní ve smyslu metodických a organizačních materiálů vydaných GFŘ.

Čl. 2

Odborní garanti

1. K zabezpečení stanovených povinností budou řediteli FÚ a SFÚ určeni odborní garanti (kontaktní osoby), kteří budou odborně zabezpečovat problematiku zajišťovacích příkazů. Odborní garanti budou vybráni z úředních osob zařazených v Oddělení nepřímých daní FÚ, Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ, Oddělení daňového procesu FÚ a Oddělení metodiky správy daní SFÚ. V rámci každého z uvedených útvarů budou určeni alespoň dva odborní garanti tak, aby byla zajištěna jejich vzájemná zastupitelnost. Odborní garanti budou komunikovat s útvary územních pracovišť FÚ a útvary zařazenými v Sekci výkonu daní SFÚ. Veškeré dotazy související s problematikou upravenou tímto metodickým pokynem budou zasílány odborným garantům.
2. Identifikační údaje odborných garantů ze SFÚ a z každého FÚ budou oznámeny formou přípisu adresovaného Sekci řízení rizik při správě daní, který bude zaslán prostřednictvím datové schránky do 15 dnů ode dne účinnosti tohoto metodického pokynu. Identifikační údaje každého z odborných garantů budou obsahovat: jméno a příjmení, telefonní číslo a e-mailovou adresu. Pokud dojde ke změně v osobě odborného garanta či ke změně jeho identifikačního údaje (např. ke změně příjmení), je nutné tuto změnu bezodkladně nahlásit Sekci řízení rizik při správě daní, která je odpovědná za udržování a aktualizaci seznamu odborných garantů.

Čl. 3

Vydání zajišťovacího příkazu z podnětu útvarů řízení rizik

1. V rámci realizace zajišťovacího příkazu Oddělení nepřímých daní FÚ a Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ spolupracují s útvarem řízení rizik působícím u stejného správce daně jako tato oddělení. Příslušný útvár řízení rizik je povinen poskytovat veškerou potřebnou součinnost. Součinnost se předpokládá zejména v oblasti zjišťování (sběr informací o daňovém subjektu vedoucí k odůvodněné obavě, majetkové poměry apod.), analyzování (např. v programu „Analyst“, „IDEA“), předávání informací a zajištění potřebných důkazních prostředků (za použití místních šetření, výzev atd.), včetně zpracování návrhu částí některých zajišťovacích příkazů. Spolupráce a součinnost se

dále předpokládá v rámci poskytování součinnosti třetími osobami zejména orgány veřejné správy a poskytovateli platebních služeb ve smyslu § 57 odst. 3 daňového řádu.

2. Útvar řízení rizik, který v rámci analyticko-vyhledávací činnosti vyhodnotí, že v případě konkrétního daňového subjektu existují indicie vedoucí k nutnosti vydat zajišťovací příkaz, předá danou věc odborným garantům z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ k posouzení existence důvodů pro vydání zajišťovacího příkazu.
3. O tom, zda bude vydán zajišťovací příkaz, rozhodne odborný garant z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ, který v případě nutnosti jeho vydání neprodleně informuje ředitele sekce územního pracoviště FÚ či odboru územního pracoviště FÚ, případně ředitele odboru zařazeného v Sekci výkonu daní SFÚ, kteří zajistí rychlou realizaci těch úkonů při správě daní potřebných k vyhotovení zajišťovacího příkazu, jeho následnému vydání a vydání příslušného exekučního příkazu, které nebudou zajišťovány útvary řízení rizik.
4. V případě, kdy útvar řízení rizik nesouhlasí s názorem odborného garanta, zejména za situace, kdy bude odborným garantem rozhodnuto o nevydání zajišťovacího příkazu, posoudí veškeré skutkové okolnosti a následně rozhodne o vydání zajišťovacího příkazu ředitel FÚ či SFÚ. Odborný garant v případě nevydání zajišťovacího příkazu vždy uvede důvody, které k tomu vedly, do stručného sdělení určeného útvaru řízení rizik tak, aby měl tento útvar zajištěnou zpětnou vazbu za účelem budoucího zlepšení výstupů z analýzy rizik.
5. Útvar řízení rizik zajistí před vydáním zajišťovacího příkazu dle pokynů odborných garantů z Oddělení nepřímých daní FÚ a Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ vyhotovení a zaslání úředního záznamu dle § 63 daňového řádu (včetně jeho „předání“ v elektronickém systému spisové služby) útvaru FÚ či SFÚ, ve kterém je zařazena úřední osoba odpovědná za uložení a vedení daňového spisu souvisejícího s příslušným daňovým řízením (tzv. „obecný správce spisu“).
6. Úřední záznam dle odstavce 5 bude zejména obsahovat dle charakteru poskytovaných informací upozornění na povinnost mlčenlivosti v souladu s příslušným metodickým pokynem GFR⁵⁾ a dále další informace dle povahy věci, které zajišťuje útvar řízení rizik (např. provedení místního šetření v sídle daňového subjektu, majetkové poměry apod.). Spolu s úředním záznamem budou útvarem řízení rizik předány případné související podklady pro vydání zajišťovacího příkazu včetně průvodního dopisu s pokyny k dalším nezbytným postupům (např. vydání výzev poskytovatelům platebních služeb apod.).
7. Příslušný útvar působící na územním pracovišti FÚ, resp. v rámci Sekce výkonu daní SFÚ zajistí, aby úřední záznam byl v daňovém spisu uložen v souladu s § 65 odst. 1 písm. d) daňového řádu a při nahlížení do spisů bylo postupováno v souladu s § 66 odst. 2 daňového řádu, pokud budou poskytnuté materiály obsahovat upozornění na povinnost mlčenlivosti.

⁵⁾ Metodický pokyn GFR čj. 16262/14/7001-41000-050167 ze dne 31.03.2014, ve znění jeho novely č. j. 25374/14/7001-41000-050167 ze dne 23.05.2014.

Čl. 4

Vydání zajišťovacího příkazu z podnětu dalších útvarů

Zjistí-li sekce územního pracoviště FÚ, odbor územního pracoviště FÚ či Sekce výkonu daní SFÚ v rámci své činnosti okolnosti, které odůvodňují aplikaci příslušného ustanovení zákona o DPH a daňového řádu³⁾, neprodleně o této skutečnosti informují odborné garanty z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ a příslušný útvar řízení rizik s uvedením dalších rozhodných skutečností. Poté bude přiměřeně postupováno dle článku 3.

Čl. 5

Společné postupy k zajišťovacím příkazům

1. Před vydáním zajišťovacího příkazu zašle útvar správce daně oprávněný k vydání zajišťovacího příkazu jeho koncept e-mailem ke konečnému schválení odborným garantům z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ a na vědomí příslušnému útvaru řízení rizik.
2. Současně odborní garanti z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ po vydání zajišťovacího příkazu kontrolují dodržení postupu zakotveného v příslušném ustanovení zákona o DPH¹⁾, týkajícího se učinění pokusu vyrozumět vhodným způsobem daňový subjekt o vydání zajišťovacího příkazu a sepsání úředního záznamu o této skutečnosti.
3. Na řídicí úrovni FÚ a v rámci příslušného útvaru SFÚ odpovědného za metodiku a řízení musí být zajištěno, sledováno a kontrolováno, zda navazující daňové řízení probíhá bezprostředně, a v případě zjištěných nedůvodných průtahů bude zjednána náprava.

Čl. 6

Postup správce daně po vydání zajišťovacího příkazu

1. Útvary FÚ či SFÚ, které zabezpečují vyměření či doměření DPH za zdaňovací období, ke kterému se vztahuje zajišťovací příkaz dle příslušného ustanovení zákona o DPH¹⁾, postupují dle instrukcí odborných garantů, jež neprodleně informují o veškerých nových skutečnostech, které mohou mít vliv na příslušné nalézací řízení, zejména pak na taktický postup (např. stanovení DPH po nepodání daňového přiznání či dodatečného daňového přiznání ani po výzvě správce daně, zahájení postupu k odstranění pochybností, zahájení daňové kontroly).
2. Informace o skutečnostech dle odstavce 1 budou odeslány e-mailem odborným garantům z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ tak, aby obsah příslušných dokumentů byl již schválen ještě před jejich případným projednáním s daňovým subjektem či před vyměření nebo doměření DPH (např. v případě stanovení daně po nepodání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání).
3. Pokud daňový subjekt podá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání a příslušný útvar hodlá vyměřit či doměřit DPH v souladu s tvrzením daňového subjektu⁶⁾, aniž by zahájil postup k odstranění pochybností nebo daňovou kontrolu, musí být tento

⁶⁾ § 140 odst. 1 a § 144 odst. 1 daňového řádu.

postup konzultován s odbornými guaranty z Oddělení nepřímých daní FÚ či Oddělení metodiky nepřímých daní SFÚ.

Čl. 7 Přechodná ustanovení

Tento metodický pokyn se použije na případy při správě daní, u kterých byly okolnosti rozhodné pro aplikaci postupu dle příslušného ustanovení zákona o DPH¹⁾ zjištěny až po datu jeho účinnosti.

Čl. 8 Kontrola

Kontrolu plnění tohoto metodického pokynu vykonává Odbor nepřímých daní GFR.

Čl. 9 Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2015.

Ing. Martin Janeček
generální ředitel

Na vědomí

Zástupci generálního ředitele a řediteli Sekce řízení úřadu – Ing. Ronovskému
Odborům 32 a 39 Ministerstva financí
Generálnímu ředitelství cel

Elektronicky podepsáno
28.07.2015
Ing. Martin Janeček
generální ředitel