



GFR04537017
ESS

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

Sekce právní

Č. j.: 44659/17/7700-10126-500852

Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství
Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství
Odboru právnímu Generálního finančního ředitelství
Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství
Odboru nefiskálních agend Generálního finančního ředitelství
Sekci řízení rizik při správě daní Generálního finančního ředitelství
Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství

Zasláno pouze elektronicky

**Novela metodického pokynu Č.j. 11 213/15/7100-40126-011550, ze dne 8. 4. 2015 –
Metodický pokyn k posečkání**

Tato novela metodického pokynu upravuje

- Metodický pokyn k posečkání, č.j. 11 213/15/7100-40126-011550, ze dne 8. 4. 2015 (dále jen „metodický pokyn k posečkání“)

I. Uvedení situace

V souvislosti s novelou daňového řádu, která byla provedena zákonem č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní, a která nabyla účinnosti 1. 7. 2017 (§ 3 odst. 3 zákona č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv, ve znění p. p.), dochází mj. ke změně v ustanovení § 160 odst. 3 písm. c) daňového řádu. Důsledkem této změny je, že oznámením rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkání, dojde k přerušení běhu lhůty pro placení daně.

Nové znění § 160 odst. 3 daňového řádu (ve znění zák. č. 170/2017 Sb.):

„Úkonem přerušujícím běh lhůty pro placení daně je

- a) zahájení exekučního řízení podle tohoto nebo jiného zákona,*
- b) zřízení zástavního práva, nebo*
- c) oznámení rozhodnutí o posečkání **nebo rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkání.**“*

Na základě této přijaté legislativní změny je třeba novelizovat poslední odstavec Čl. II metodického pokynu k posečkání.

II. Metodické řešení

Čl. II - Obecné předpoklady rozhodování o posečkání, poslední odstavec metodického pokynu k posečkání **se mění následovně:**

[změna podmínek původního rozhodnutí] Postup formulovaný v předchozích odstavcích tohoto článku se použije i v případě žádosti daňového subjektu o změnu podmínek či důvodů již povoleného posečkání (především např. prodloužení doby splátek nebo změnu jejich výše). Rozhodnutí, upravující některou z podmínek původního rozhodnutí o posečkání, **s výjimkou změny stanovené doby posečkání,** nemá účinky ve smyslu § 160 odst. 3 písm. c) DŘ. Žádost o jeho vydání musí být podána před skončením doby posečkání, která je stanovena původním rozhodnutím o posečkání. Aby se však jednalo o předmětné rozhodnutí, musí být toto rozhodnutí vydáno ještě za účinnosti původního rozhodnutí, tzn. např. nikoli poté, co nastala skutečnost uvedená v § 157 odst. 5 DŘ. V uvedeném rozhodnutí musí být vždy uvedeno, že „Účinnost rozhodnutí o posečkání úhrady daně vydané dne xx.xx.xxxx pod č.j. xxxxxxxx končí ke dni vydání tohoto rozhodnutí.“

Lhůtu pro placení daně budou přerušovat pouze ta rozhodnutí, která se budou týkat změny doby posečkání a toto rozhodnutí o změně doby posečkání bylo oznámeno za účinnosti novely § 160 odst. 3 písm. c) daňového řádu.

II. Odůvodnění

Přijetím „daňového balíčku“ (zák. č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní) dochází k legislativní úpravě týkající se posečkání ve dvou rovinách.

(i) Je explicitně vyjádřena možnost správce daně na základě žádosti změnit stanovenou dobu posečkání nebo změnit anebo doplnit další podmínky, na které je posečkání vázáno – viz nové ust. § 156 odst. 6 daňového řádu („*Na žádost daňového subjektu může správce daně změnit stanovenou dobu posečkání nebo změnit anebo doplnit další podmínky, na které je posečkání vázáno; při tom není vázán návrhem daňového subjektu.*“).

Za současné správní praxe jsou tyto situace řešeny prostřednictvím „nahrazujícího rozhodnutí“.

(ii) Přijatá změna § 160 odst. 3 daňového řádu má za cíl, aby i rozhodnutí, kterým se mění stanovená doba posečkání (v souladu s novým § 156 odst. 6 daňového řádu), přerušovalo běh lhůty pro placení daně. Pokud by tato úprava v daňovém řádu absentovala, přerušení lhůty by v případě úpravy doby posečkání nebylo na základě stávající právní úpravy možné. I přes to, že by daňovému subjektu byla povolena změna doby posečkání, byl by limitován lhůtou pro placení daně prodlouženou na základě původního rozhodnutí o posečkání (srov. § 156 odst. 5 daňového řádu, podle něhož nelze posečkání povolit na dobu delší, než je lhůta pro placení daně). **Úkonem přerušujícím běh lhůty pro placení daně bude pouze rozhodnutí, kterým se mění doba povoleného posečkání.** Rozhodnutí podle nového § 156 odst. 6 daňového řádu, kterým jsou měněny nebo doplňovány další podmínky, na které je posečkání vázáno, tímto úkonem nebude. Změna těchto podmínek nemá vliv na dobu posečkání a z tohoto pohledu není důvod, aby měla vliv na běh lhůty pro placení daně.

JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce

Na vědomí: Odborům 32 a 39 Ministerstva financí