

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



GFR04082819
ESS

Sekce právní

Č. j.: 40622/19/7700-30133-051108

Vyřizuje: Mgr. David Hozman, Oddělení daňové exekuce a insolvenčního řízení II

Tel: (+ 420) 296 852 222

E-mail: 

ID datové schránky: p9lwj4t

Všem finančním úřadům
Odvolacímu finančnímu ředitelství

Zasláno pouze elektronicky – datová schránka

Dodatek č. 1 k metodickému pokynu k aplikaci ust. § 254 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Tento dodatek k metodickému pokynu reaguje na změnu dosavadní praxe orgánů finanční správy v otázce interpretace a aplikace ust. § 168 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „DŘ“), která byla upravena v Metodickém sdělení č. j. 36541/18/7700-30133-711484 ze dne 11. 4. 2018 k rozsudku NSS ze dne 14. 3. 2018, č. j. 6 Afs 399/2017-26 a v Doplnění metodického sdělení č.j. 56171/18/7700-00130-711484 ze dne 3. 7. 2018 k rozsudku NSS ze dne 14. 3. 2018, č. j. 6 Afs 399/2017-26.

Změna dosavadní praxe se nutně promítla i do postupů při přiznání nároku daňového subjektu na úrok v případě neoprávněného vymáhání správcem daně, které jsou upraveny Metodickým pokynem č. j. 50521/17/7700-30133-603562 ze dne 2. 11. 2017 k aplikaci ust. § 254 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „metodický pokyn“).

Článek I Změna metodického řešení

Metodický pokyn se mění tak, že čl. VI včetně nadpisu zní:

Úrok z neoprávněného jednání správce daně při vydání zajišťovacího příkazu

Pokud daňový subjekt nesplní povinnost uloženou mu v zajišťovacím příkazu, může správce daně mj. přistoupit k vymáhání zajištěné částky. V uvedených případech je exekucním titulem pro daňovou exekuci vykonatelný zajišťovací příkaz. Na něm jsou umístěny částky stanovené daně, u nichž dosud neuplynul den splatnosti, nebo neuhrazená částka zajištěné daně v případě nestanovené daně. Pokud uplyne den splatnosti zajištěné nesplatné daně nebo dojde ke stanovení daně, zaniká účinnost zajišťovacího příkazu a exekucním titulem se stává vykonatelné rozhodnutí o stanovení daně. Účinky provedených exekucních úkonů zůstávají zachovány v rozsahu vymezeném novým exekucním titulem. Dnem stanovení daně, která nebyla v době vydání zajišťovacího příkazu stanovena, je den nabytí právní moci

rozhodnutí o stanovení daně. Dnem stanovení daně v souladu s ust. § 168 odst. 4 DŘ nastává splatnost daně. Současně dochází k zániku účinnosti zajišťovacího příkazu a zajištěná částka se převede na úhradu stanovené daně.

Přiznání nároku na úrok z neoprávněného jednání správce daně je vázáno na existenci rozhodnutí o stanovení daně, přičemž úrok z neoprávněného jednání může vzniknout nejdříve dnem následujícím po splatnosti nesprávně stanovené daně, resp. dnem připsání částky stanovené daně na účet správce daně, došlo-li k úhradě později po splatnosti. Přistoupil-li správce daně k vymáhání a došlo-li k vymožení částky zajištěné zajišťovacím příkazem na základě neoprávněně vedené daňové („zajišťovací“) exekuce na nesplatnou či nestanovenou daň, nárok na úrok z takto neoprávněně vymožené částky daňovému subjektu ve výši dle ust. § 254 odst. 2 DŘ vznikne, a to za dobu od úhrady (vymožení) částky, tj. ode dne připsání vymožené částky na účet správce daně, do dne právní moci rozhodnutí o stanovení daně (byla-li zajištěna nestanovená daň), či do dne splatnosti stanovené daně (byla-li zajištěna stanovená nesplatná daň). V případě, kdy došlo ke zjištění neoprávněnosti vymáhání před stanovením zajištěné nestanovené daně nebo před splatností zajištěné nesplatné daně, uplatní se postup dle čl. III bodu 1 odst. 2 metodického pokynu. Shodně bude správcem daně postupováno, bude-li zajištěná částka uhrazena v průběhu daňové („zajišťovací“) exekuce složením jistoty.

Pokud byla jistota složena v době, kdy nebyla vedena daňová („zajišťovací“) exekuce, nelze požadovat úrok z neoprávněného jednání správce daně dle ust. § 254 odst. 2 DŘ. Úrok z neoprávněného jednání správce daně dle ust. § 254 odst. 2 DŘ nelze požadovat ani tehdy, pokud byla částka zajištěna z nadměrného odpočtu daně, neboť uvedené prostředky nebyly získány v důsledku provedení daňové („zajišťovací“) exekuce, ale jako výsledek správcem daně provedeného testu vratitelnosti.

Článek II. Závěrečné ustanovení

Úplné znění metodického pokynu tvoří přílohu tohoto dodatku č. 1 k metodickému pokynu.

Dodatek č. 1 k metodickému pokynu nabývá účinnosti dnem jeho vydání.

JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce

Příloha:

Úplné znění metodického pokynu

Na vědomí:

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí
Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí
Generálnímu ředitelství cel

Elektronicky podepsáno
17.05.2019
JUDr. Eva Kostolanská
ředitel sekce