

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

5. 11.
2009

Ročník
XLIII

Cena
60 Kč

6

MINISTERSTVO FINANCÍ

- | | |
|---|----|
| 17. Pokyn č. D – 327 – Rozhodnutí o prominutí penále za pozdní úhrady odvodů dle zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů..... | 58 |
| 18. Pokyn č. D – 328 – Postup pro vyřešení problematiky pokutových bloků předaných Oblastními ředitelstvími služby cizinecké policie ČR krajským ředitelstvím policie ČR v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii ČR | 59 |
| 19. Pokyn č. D – 329 k postupu správců daně vůči ručitelům v daňovém řízení | 71 |
| 20. Pokyn č. D – 300, kterým se vymezují nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen: „ZSDP“) | 75 |
| 21. Pokyn č. D – 331, kterým se stanovuje struktura a tvar datové zprávy, jejímž prostřednictvím je činěno podání o daňové povinnosti a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím datové schránky..... | 79 |

17

Pokyn č. D – 327**Rozhodnutí o prominutí penále za pozdní úhrady odvodů dle zákona č. 334/1992 Sb.,
o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. Alena Přikrylová, tel.: 257 044 366

Č. j.: 25/74 251/2009-253
ze dne 15. 10. 2009

Ministerstvo financí rozhodlo podle § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), z důvodu odstranění tvrdosti tak, že daňovým subjektům promíjí penále za pozdní úhrady odvodů dle zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 334/1992 Sb.“) splatné od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2010, pokud nepřesáhne v úhrnu u jednoho správce daně a u jednoho druhu příjmu ve smyslu § 1 vyhlášky č. 25/1994 Sb., o formě provádění evidence daní a o převodu daní jejich příjemcům, za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní bez zdaňovacího období částku 200 Kč.

Toto rozhodnutí je doručeno podle § 55a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků zveřejněním ve Finančním zpravodaji.

Odůvodnění:

S ohledem na povinnost správce daně dodržovat zásadu přiměřenosti, která je zakotvena v § 2 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků, podle které

správce daně volí v daňovém řízení takové prostředky, které daňové subjekty nejméně zatěžují, ale zároveň ještě umožňují dosáhnout cíle daňového řízení, promíjí Ministerstvo financí penále za pozdní úhradu odvodů dle zákona č. 334/1992 Sb. podle výše uvedených podmínek. Prominutím penále za pozdní úhrady odvodů dle zákona č. 334/1992 Sb. do výše uvedené částky dojde rovněž k zefektivnění výkonu správy penále za pozdní úhrady.

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí nejsou opravné prostředky připuštěny (§ 55a odst. 4 zákona o správě daní a poplatků).

Ing. Eduard Janota, v. r.
ministr financí

Pokyn č. D – 328**Postup pro vyřešení problematiky pokutových bloků předaných Oblastními ředitelstvími služby cizinecké policie ČR krajským ředitelstvím policie ČR v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii ČR**

Referent: Eva Lepšíková, tel.: 257 044 241

Č. j.: 48/82 380/2009-482
ze dne 3. 11. 2009**I.**

V souvislosti s nabytím účinnosti nového zákona č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky došlo ke změně organizační struktury Policie České republiky.

Za účelem předání všech pokutových bloků, tzn. nevyužitých (čistých) i s označením razítek zaniklých útvarů Policie ČR, nově zřízeným krajským ředitelstvím Policie ČR vydalo Policejní prezidium ČR Ředitelství služby dopravní policie pokyn čj. PPR-28052-1/ČJ-2008-99UD ze dne 22. 12. 2008. Záležitost týkající se výhradně pokutových bloků Služby cizinecké policie ČR byla řešena pokynem čj. HSPP-2923-1/ČJ-2008-9HPP ze dne 11. 12. 2008 vydaným Hospodářskou správou Policejního prezidia ČR.

Na základě těchto pokynů byly všechny pokutové bloky z bývalých krajských správ Policie ČR i z Oblastních ředitelství služby cizinecké policie ČR předány nově zřízeným krajským ředitelstvím Policie ČR.

Pro hromadnou likvidaci pokutových bloků opatřených otisky neplatných služebních razítek zaniklých útvarů Policie ČR, zejména okresních ředitelství Policie ČR, byl vydán Ministerstvem financí Pokyn č. D – 325 „Postup pro vyřešení problematiky fyzické likvidace pokutových bloků opatřených otisky neplatných služebních razítek útvarů Policie ČR zaniklých v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky“ čj. 48/67 010/2009-482 ze dne 23. 9. 2009.

Pokyn č. D – 325 se však nevztahuje na pokutové bloky předané k 1. 1. 2009 z Oblastních ředitelství služby cizinecké policie ČR krajským ředitelstvím policie ČR, neboť přijetím zákona č. 273/2008 Sb. nedošlo ke zrušení ani změně názvů (a tudíž ani úředních razítek) Oblastních ředitelství služby cizinecké policie ČR. Zrušeny mohly být případně pouze některé útvary spadající do působnosti těchto oblastních ředitelství. Z tohoto důvodu nelze předmětné pokutové bloky plošně odepsat z evidence a fyzicky zlikvidovat.

Pro vyřešení problematiky pokutových bloků předaných z Oblastních ředitelství služby cizinecké policie ČR krajským ředitelstvím policie ČR v souvislosti se zákonem č. 273/2008 Sb., o Policii ČR a na základě projednání předmětné záležitosti s Policejním prezidiem ČR vydává Ministerstvo financí tento pokyn, na jehož základě bude dále postupováno.

II.**Postup pro manipulaci s pokutovými bloky Služby cizinecké policie ČR vrácenými krajskými ředitelstvími Policie ČR finančním úřadům**

1. V případě, že pokutové bloky opatřené otisky razítek příslušných útvarů Služby cizinecké policie ČR byly již vráceny krajskými ředitelstvími Policie ČR příslušným finančním úřadům se žádostmi o provedení fyzické likvidace, dostaví se v termínu – **do 13. 11. 2009** na příslušný finanční úřad zástupce příslušného krajského ředitelství Policie ČR a zástupce příslušného Oblastního ředitelství služby cizinecké policie ČR k posouzení platnosti otisků razítek na pokutových blocích. Platné pověření opravňující pracovníky obou institucí k posouzení otisků a platnosti razítek u pokutových bloků na finančních úřadech bude vystaveno pro Oblastní ředitelství služby cizinecké policie ČR Policejním prezidiem ČR; pro krajská ředitelství Policie ČR vystaví platné pověření jejich odborný útvar. Před započítáním kontroly pokutových bloků příslušní pracovníci finančních úřadů převezmou od zástupců Policie ČR platné pověření a provedou kontrolu jejich služebních průkazů.

Pro posouzení platnosti pokutových bloků bude poskytnuta pracovníky finančních úřadů potřebná součinnost spočívající mj. v předkládání svazků pokutových bloků zástupcům Policie ČR k nahlédnutí a posouzení. Po ukončení kontroly pokutových bloků bude vypracován protokol o stavu, podepsaný pracovníkem příslušného finančního úřadu zabezpečujícím agendu pokutových bloků na finančním úřadu a dalšími zúčastněnými osobami.

2. V termínu – **do 30. 11. 2009** zašle příslušné krajské ředitelství Policie ČR příslušnému finančnímu úřadu dodatek k již předložené žádosti o odpis a fyzickou likvidaci pokutových bloků, ve kterém bude dle soupisů specifikováno rozdělení pokutových bloků – na platné pokutové bloky – určené pro jinou organizační složku (Policejní prezidium ČR, Oblastní ředitelství služby cizinecké policie ČR) a neplatné pokutové bloky – určené k odpisu a fyzické likvidaci.

3. Zároveň se soupisem platných pokutových bloků předloží krajské ředitelství Policie ČR finančnímu úřadu žádost o evidenční převod platných pokutových bloků na Finanční úřad pro Prahu 7 s určením pro Policejní prezidium ČR a příslušné Oblastní ředitelství služby cizinecké policie ČR. V žádosti musí být uvedeno, že z hlediska dalšího využití jsou pokutové bloky pro krajské ředitelství Policie ČR sice dále nepoužitelné, ale jsou platné při využití Policejním prezidiem ČR. Pro cílové převzetí pokutových bloků bude v žádosti specifikováno konkrétní Oblastní ředitelství služby cizinecké policie ČR.
4. Příslušný finanční úřad zašle Finančnímu úřadu pro Prahu 7 dopis se soupisem pokutových bloků a žádostí krajského ředitelství Policie ČR pro evidenční převod platných pokutových bloků. V kopii jej zašle dotčeným finančním ředitelstvím a Policejnímu prezidiu ČR: PO BOX 6, 150 05 Praha 5 (Odbor rozpočtu a účetnictví, pí Bc. Ozimá). Evidenční převod předmětných pokutových bloků na Finanční úřad pro Prahu 7 bude dokončen **do 31. 12. 2009**.
5. Za účelem převzetí platných pokutových bloků příslušným Oblastním ředitelstvím služby cizinecké policie ČR od příslušného finančního úřadu vypracuje Policejní prezidium ČR Správa logistického zabezpečení pro jmenovitého pracovníka příslušného Oblastního ředitelství služby cizinecké policie ČR pověření k fyzickému převzetí pokutových bloků. Pracovník Oblastního ředitelství služby cizinecké policie ČR se tímto pověřením a služebním průkazem na finančním úřadu předávajícím pokutové bloky prokáže (viz odst. 8 Pokynu č. D – 95), předloží finančnímu úřadu soupis pokutových bloků (totožný se soupisem evidenčně převáděných na Finanční úřad pro Prahu 7), zásobník nebo evidenční list pokutových bloků a pokutové bloky od příslušného finančního úřadu fyzicky převzme. Pověření k převzetí a soupis pokutových bloků zůstane založen na příslušném finančním úřadu předávajícím pokutové bloky. Fyzické převzetí pokutových bloků Oblastním ředitelstvím služby cizinecké policie od finančního úřadu bude provedeno **do 31. 12. 2009**.

III.

Postup pro manipulaci s pokutovými bloky Služby cizinecké policie ČR dosud nevrácenými finančním úřadům

1. V případě, že pokutové bloky předané Oblastními ředitelstvími služby cizinecké policie krajským ředitelstvím Policie ČR nebyly dosud vráceny zpět finančním úřadům, posouzení platnosti těchto pokutových bloků bude provedeno na příslušných krajských ředitelstvích Policie ČR. V záležitosti platných pokutových bloků bude dále postupováno

dle bodů 3, 4 a 5 části II s tím rozdílem, že fyzické převzetí pokutových bloků Oblastními ředitelstvími služby cizinecké policie (viz bod 5) nebude provedeno z finančních úřadů, ale přímo z krajských ředitelství Policie ČR.

2. Neplatné pokutové bloky protokolárně předají krajská ředitelství Policie ČR zároveň se žádostmi a uvedením důvodů pro odpis a fyzickou likvidaci příslušným finančním úřadům v termínu **do 30. 11. 2009**.

IV.

Fyzická likvidace pokutových bloků

Fyzická likvidace pokutových bloků bude zabezpečována na úrovni příslušných finančních úřadů. Dohled nad průběhem fyzické likvidace na jednotlivých finančních úřadech bude zabezpečen příslušnými finančními ředitelstvími, do jejichž působnosti finanční úřady spadají. Dle potřeby se pracovníci finančních ředitelství fyzické likvidace zúčastní.

O provedení fyzické likvidace pokutových bloků budou pořízeny protokolární zápisy. Finanční úřady vypracují protokolární zápisy ve trojím vyhotovení. Jeden výtisk zůstane na finančních úřadech provádějících fyzickou likvidaci pokutových bloků, další dvě vyhotovení budou zaslána příslušným finančním ředitelstvím. Tato si ponechají pro vlastní potřebu jeden výtisk za každý finanční úřad, druhý výtisk bude souhrnně za všechny finanční úřady provádějící fyzickou likvidaci zaslán z příslušných finančních ředitelství odboru 48 Ministerstva financí.

Likvidace všech pokutových bloků znehodnocených otisky neplatných razítek Služby cizinecké Policie ČR bude dokončena v termínu **do 31. 3. 2010**.

Náklady spojené s fyzickou likvidací pokutových bloků budou hrazeny z rozpočtu finančních úřadů zabezpečujících fyzickou likvidaci.

V.

Podle pokynu č. D – 328 postupují všechny územní finanční orgány a všechny příslušné útvary Policie ČR.

VI.

Vzory předávacích protokolů pokutových bloků jsou uvedeny v příloze č. 1 tohoto pokynu.

Mgr. Peter Chrenko, v. r.
náměstek ministra financí

(Označení úřadu - orgánu, jemuž se protokol podává)

Došlo dne:

REKAPITULACE

předávacích protokolů pokutových bloků

Skladové číslo	Nominální hodnota v Kč	Počet ks svazků bloků	Počet ks listů bloků	Celková nominální hodnota v Kč
26 6100	0			0
26 6103	50,-			
26 6104	100,-			
26 6105	500,-			
26 6106	1 000,-			
26 6107	200,-			
26 6108	300,-			
26 6109	400,-			
26 6110	2 500,-			
C E L K E M				

Datum:

Datum:

Jméno a příjmení předávajícího
za úřad nebo orgán:Jméno a příjmení přebírajícího
za úřad nebo orgán:otisk
úředního
razítkaotisk
úředního
razítka

Podpis předávajícího:

Podpis přebírajícího:

Došlo dne:

Blok na pokuty za přestupky v nominální hodnotě 1 000,- Kč (skl. č. 26 6106)

Podpis přebírajícího:

Došlo dne:

Blok na pokuty za přestupky v nominální hodnotě 200,- Kč (skl. č. 26 6107)

Podpis přebírajícího:

Došlo dne:

Blok na pokuty za přestupky v nominální hodnotě 2 500,- Kč (skl. č. 26 6110)

Podpis přebírajícího:

Pokyn č. D – 329 k postupu správců daně vůči ručitelům v daňovém řízení

Čj.: 43/83 500/2009-433
ze dne 27. 10. 2009

A. Právní úprava ručení v daňových předpisech

Právní úprava u daně darovací a daně z převodu nemovitostí.

Podle § 5 a § 8 odst. 1 písm. a) zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“), dárce, popř. kupující jako nabyvatel nemovitosti je ručitelem daně darovací, popř. daně z převodu nemovitostí.

Ze zákonné úpravy vyplývá, že ručení vzniká současně se vznikem daňové povinnosti daňového subjektu a trvá po celou dobu daňové právního vztahu. Zákonem stanovená povinnost ručení má akcesorickou povahu, existuje vedle původní daňové povinnosti a současně s ní. Za dlužnou daň daňového subjektu ručitel ručí v zákonem stanoveném rozsahu.

Z hlediska zákona č. 357/1992 Sb. ručitel ručí v zákonem stanovených případech za konkrétní daň vyměřenou z převodu vlastnictví majetku na základě smlouvy, jejímž byl účastníkem; za nedoplatky daňového dlužníka na příslušenství daně neručí.

Pokud je při převodu vlastnictví k nemovitosti na základě smlouvy převáděna nemovitost, která je ve společném jmění manželů nebo v podílovém spoluvlastnictví více osob, je každý z manželů, popř. každý podílový spoluvlastník, pokládán za samostatného poplatníka.

Ručitel není podle zákona č. 357/1992 Sb. solidárním dlužníkem spolu s daňovým subjektem či s ostatními ručiteli. Rozsah ručení každého z manželů, popř. podílových spoluvlastníků, jako nabyvatelů v případě daně z převodu nemovitostí (a v případě daně darovací jako dárce), odpovídá velikosti jejich podílu na převáženém majetku.

Právní úprava u spotřební daně

Institut ručení je také upraven v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o SPD). Spotřební daň může být v souladu s § 21 zákona o SPD zajištěna mj.

i ručením, pokud osobu ručitele povolí celní ředitelství nebo celní úřad. Ručitel v záruční listině musí prohlásit, že s dlužníkem splní zaručenou výši daně a jejího příslušenství do výše uvedené v záruční listině. Jestliže dlužník nezaplatí daň v zákonné lhůtě její splatnosti, celní úřad jej vyzve k jejímu zaplacení a tuto výzvu zašle i ručiteli na vědomí.

Následně vyzve celní úřad ručitele ke splnění ručitelského závazku, pokud není daň zaplacená v zákonné lhůtě její splatnosti a výzva dlužníkovi k zaplacení daně a jejího příslušenství, vydaná podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“), byla marná.

Ručitel může i bez udání důvodů své ručení vypovědět, účinky výpovědi jsou naplněny až 16. dnem po doručení výpovědi celnímu úřadu nebo celnímu ředitelství. Ručitel ručí za všechny závazky k placení spotřební daně, které v období od okamžiku nabytí účinnosti povolení ručit do nabytí účinnosti výpovědi vznikly nebo vzniknou.

B. Postavení ručitele v daňovém řízení

1. Vydání výzvy ručiteli k zaplacení nedoplatku na dani¹⁾ ručitelem podle § 57a odst. 1 ZSDP je třeba posuzovat primárně podle norem daňového práva jako odvětví práva veřejného. V daňovém řízení má institut zákonného ručení podpůrnou funkci. Ručitel akcesoricky ručí za daňový dluh daňového subjektu, přičemž ručení je závislé na existenci hlavního závazku daňového subjektu vůči správci daně. Za okamžik uplatnění ručení je třeba považovat den doručení výzvy k úhradě nedoplatku na dani ručitelem ručiteli podle § 57a odst. 1 ZSDP.
2. Ručitel má právo nahlédnout do spisu ohledně nedoplatku na dani, za který ručí, po doručení výzvy podle § 57a odst. 1 ZSDP, a to v rozsahu nezbytném pro uplatnění odvolání, návrhu

¹⁾ Pojem „nedoplatek na dani“ je ve vztahu k ručitelům třeba vykládat v souladu s konkrétními normami ukládajícími ručitelskou povinnost, tj. např. ručení podle obchodního zákoníku zahrnuje i příslušenství, zatímco ručení podle § 5 a § 8 odst. 1 písm. a) zákona č. 357/1992 Sb. zahrnuje pouze samotnou daň bez příslušenství.

- na obnovu řízení nebo je-li z jeho podnětu vedeno řízení o prominutí daně podle zvláštního daňového zákona²⁾. Do té doby má právo na informaci od správce daně o výši nedoplatku, za který ručí. Ručiteli, který uhradil za daňového dlužníka nedoplatek, vydá správce daně potvrzení o úhradě tohoto nedoplatku (§ 57a odst. 6 ZSDP).
3. Ručitel je tedy zejména oprávněn ověřit u správce daně skutečnosti uváděné ve výzvě podle ustanovení § 57a odst. 1 ZSDP, tj. nahlédnout do té části spisu daňového dlužníka, který se dotýká platební povinnosti ručitele, listin relevantních pro stanovení základu daně (znalecký posudek) a požadovat informace z evidence daní, tj. jaká je aktuální výše daňového nedoplatku, za jehož úhradu ručí.
 4. Proti výzvě k úhradě nedoplatku na dani ručitelem může ručitel podat odvolání, přičemž jeho včasné podání má odkladný účinek³⁾. Odvolací důvody jsou vymezeny ustanovením § 57a odst. 2 ZSDP, které stanoví, že ručitel může v odvolání namítat pouze skutečnost, že:
 - a) není ručitelem,
 - b) nejsou splněny podmínky podle § 57a odst. 1 ZSDP,
 - c) ručení bylo uplatněno ve větším než zákonem stanoveném rozsahu nebo ohledně daně, u které dosud neuplynul den splatnosti,
 - d) právo na vymáhání požadovaného nedoplatku bylo zcela nebo zčásti promlčeno, nebo
 - e) nedoplatek na dani zanikl nebo neexistuje.
 5. V odvolání proti výzvě k zaplacení daňového nedoplatku podle § 57a odst. 1 ZSDP může ručitel namítnout prekluzi lhůty pro vydání výzvy k úhradě daňového nedoplatku ručitelem, přičemž pro běh prekluzivní (propadné) lhůty platí v tomto případě ustanovení § 47 ZSDP, popř. ustanovení zvláštního právního předpisu (např. § 22 zákona č. 357/1992 Sb.). S ohledem na judikaturu Nejvyššího správního soudu je třeba prekluzivní lhůtu podle § 47 ZSDP (§ 22 zákona č. 357/1992 Sb.) vztáhnout nejen k daňovému dlužníkovi, ale i k ručiteli. To konkrétně znamená, že výzva k zaplacení daňového nedoplatku ručitelem má vůči daňovému ručiteli stejnou právní povahu a účinky jako rozhodnutí vydané ve vyměřovacím řízení vůči daňovému subjektu; tato výzva musí být vydána a doručena a musí nabýt právní moci v tříleté prekluzivní lhůtě podle ustanovení § 47 ZSDP (§ 22 zákona č. 357/1992 Sb.).
 6. Propadná (prekluzivní) lhůta běží vůči daňovému dlužníkovi a ručiteli samostatně. Pokud správce daně učiní před uplynutím tříleté lhůty úkon směřující k vyměření daně anebo k jejímu dodatečnému stanovení ve smyslu § 47 odst. 2 ZSDP (§ 22 odst. 2 zákona č. 357/1992 Sb.), běží tříletá lhůta znovu od konce roku, v němž byla příslušná osoba o tomto úkonu zpravena. Přerušení tříleté lhůty v důsledku takového úkonu (tj. „zpravení“) se děje samostatně vůči tomu subjektu, vůči kterému správce daně úkon učinil.
 7. Uplatní-li ručitel námitku promlčení práva vymáhat nedoplatek na dani podle § 57a odst. 2 písm. d) ZSDP, nastanou stejné účinky vůči ručiteli, jako by námitku uplatnil daňový dlužník; vymahatelnost nedoplatku na daňovém dlužníku není úkonem ručitele dotčena (§ 57a odst. 4 ZSDP). Právo vymáhat nedoplatek na dani na ručiteli se promlčuje podle § 70 ZSDP.
 8. Specifickým způsobem je upraveno postavení ručitele ve vyměřovacím řízení ve vazbě na uplatnění institutu mimořádného opravného prostředku obnovy řízení. Podle § 57a odst. 3 ZSDP ode dne, kdy se výzva k úhradě daňového nedoplatku ručitelem podle § 57a odst. 1 ZSDP stane pravomocnou, je ručitel při splnění podmínek stanovených v § 54 ZSDP oprávněn podat návrh na obnovu řízení, ve kterém byla daňovému dlužníku stanovena daň, k úhradě jejíhož nedoplatku byl ručitel vyzván. Pokud jde o problematiku počátku běhu lhůty pro uplatnění návrhu na obnovu řízení ručitelem, tj. aplikaci § 54 odst. 3 ZSDP ve vztahu k ustanovení § 57a odst. 3 ZSDP, pak uplatní-li návrh na obnovu řízení ručitel, šestiměsíční subjektivní lhůtu stanovenou v § 54 odst. 3 ZSDP je nutno počítat ode dne, kdy výzva podle § 57a odst. 1 ZSDP nabyla právní moci, jestliže se o důvodech obnovy ručitel dozvěděl před tímto datem. Jestliže se ručitel dozvěděl o důvodech obnovy řízení po nabytí právní moci výzvy vydané podle § 57a odst. 1 ZSDP, počátek běhu šestiměsíční lhůty

²⁾ Na základě podnětu ručitele z moci úřední finanční ředitelství promine daň z převodu nemovitostí nebo daň darovací dle § 25 odst. 3, 5 a 7 zákona č. 357/1992 Sb. Vzhledem k tomu, že ručitel má právo žádat i o prominutí daně podle 55a ZSDP (jak uvedeno níže), je třeba mu přiznat právo nahlédnout do spisu i za tímto účelem.

³⁾ Z uvedeného mj. vyplývá, že do doby rozhodnutí o odvolání není možné vůči ručiteli podnikat další úkony, např. zahájit vymáhání, neboť podáním odvolání dochází k odložení vykonatelnosti výzvy.

- ve smyslu § 54 odst. 3 ZSDP se odvíjí ode dne, kdy se o důvodech obnovy řízení ručitel prokazatelně dozvěděl. Pokud jde o objektivní lhůtu, ve které lze nejpozději podat návrh na obnovu řízení (§ 54 odst. 3 ZSDP), tj. lhůtu, ve které zaniká právo daň vyměřit nebo doměřit, je i ve vztahu k ručiteli lhůtou nepřekročitelnou. Příjemcem rozhodnutí ve věci návrhu na povolení obnovy řízení, který podal ručitel, je navrhovatel a daňový subjekt, s nímž bylo vedeno řízení, kterého se obnova týká. Pokud daňový subjekt zemřel bez dědice, nebo zanikl bez právního nástupce a ručitel již nedoplatek zcela nebo zčásti uhradil, vede se řízení pouze s ručitelem. Oba příjemci rozhodnutí mají v průběhu řízení o povolení obnovy řízení stejná procesní práva a povinnosti (§ 55 odst. 4 ZSDP).
9. Je-li obnova řízení povolena na návrh ručitele, má tento při dokazování v obnoveném řízení stejné postavení jako daňový subjekt; příjemcem nového rozhodnutí ve věci je ručitel a daňový subjekt, s nímž bylo vedeno řízení, kterého se obnova týká. Pokud daňový subjekt zemřel bez dědice, nebo zanikl bez právního nástupce a ručitel již nedoplatek zcela nebo zčásti uhradil, vede se obnovené řízení pouze s ručitelem (§ 55 odst. 9 ZSDP).
 10. Proběhne-li obnova řízení a bude-li správcem daně vydáno nové rozhodnutí, bude návazně správcem daně vydána i nová výzva ručiteli k úhradě nedoplatku.
 11. Podle § 57a odst. 7 ZSDP ručitel, vůči němuž bylo ručení uplatněno, má při placení daní procesní postavení jako daňový dlužník, jakož i oprávnění ke zproštění povinnosti mlčenlivosti podle § 24 odst. 4 ZSDP o informacích podléhajících povinnosti mlčenlivosti, se kterými byl seznámen. Podle tohoto ustanovení má tedy ručitel od okamžiku uplatnění ručení procesní práva a povinnosti jako daňový dlužník, avšak toto procesní postavení ručitele je omezeno na placení daní, které zahrnuje evidování a vybrání, popřípadě vymáhání. Ručitel tedy může požádat o posečkání daně nebo povolení splátek podle § 60 ZSDP, o prominutí daňového nedoplatku podle § 65 ZSDP nebo o odklad výkonu rozhodnutí podle § 73 odst. 9 ZSDP.
 12. Ručitel má právo žádat o prominutí daně ve smyslu § 55a ZSDP či podat žádost o přezkoumání daňového rozhodnutí dle § 55b ZSDP. Bude-li na základě žádosti přezkoumání rozhodnutí o stanovení daně dle § 55b ZSDP povoleno, a toto rozhodnutí bude v přezkumném řízení zrušeno, nahrazeno jiným, či změněno, musí správce adekvátně tomu přizpůsobit daňovou povinnost ručitele, stanovenou mu na základě výzvy podle § 57a odst. 1 ZSDP, neboť tato daňová povinnost ručitele je závislá na přesně stanovené daňové povinnosti daňového dlužníka na základě rozhodnutí, vydaného v přezkumném řízení. Správce daně proto i bez návrhu ručitele následně rozhodne ve smyslu § 55b ZSDP o nařízení přezkoumání výzvy ručiteli podle § 57a odst. 1 ZSDP, v přezkumném řízení tuto výzvu podle konkrétního případu zruší, nahradí jinou (novou) výzvou, či tuto výzvu změní.
 13. Je-li finančním ředitelstvím vedeno z podnětu ručitele řízení o prominutí daně darovací a daně z převodu nemovitostí²⁾, může k prominutí daně dojít v kterémkoliv stádiu daňového řízení (§ 25 odst. 8 zákona č. 357/1992 Sb.).
- ### C. Postup správce daně vůči ručiteli v daňovém řízení
1. Ze základních zásad daňového řízení a smyslu institutu zákonného ručení (ručení má podpůrnou funkci) vyplývá, že než dojde k uplatnění ručení (vydání výzvy k úhradě nedoplatku na dani ručitelem), je třeba nejdříve učinit úkony nutné k vymožení daňového nedoplatku na daňovém dlužníkovi.
 2. Podmínky pro uplatnění ručení správcem daně jsou stanoveny ustanovením § 57a odst. 1 ZSDP. Podle tohoto ustanovení je nedoplatek na dani povinen uhradit také ručitel, za předpokladu, že:
 - a) povinnost ručení mu ukládá zákon (příčemž se nemusí nutně jednat o zákon daňový), a
 - b) správce daně jej k úhradě nedoplatku na dani vyzve a současně stanoví lhůtu k úhradě tohoto nedoplatku.
 3. Správce daně je oprávněn ručitele vyzvat pouze tehdy, nebyl-li nedoplatek uhrazen daňovým dlužníkem, ačkoliv byl daňový dlužník o jeho úhradu bezvýsledně upomenut a nedoplatek nebyl uhrazen ani při vymáhání, pokud není zřejmé, že vymáhání by bylo prokazatelně bezvýsledné. K výzvě správce daně připojí pravomocné rozhodnutí o stanovení daně, k úhradě jejíhož nedoplatku je ručitel vyzýván (v případě, že platební výměr byl napaden odvoláním, o kterém bylo rozhodováno, tak se k výzvě připojí jak platební výměr, tak i rozhodnutí o odvolání, neboť tato rozhodnutí tvoří jeden celek). Proti této výzvě se může ručitel odvolat a včas podané odvolání má odkladný účinek³⁾.
 4. Podle § 57a odst. 5 ZSDP, pokud je povoleno posečkání úhrady nedoplatku na dani nebo jeho úhrada ve splátkách na žádost ručitele, lze po tuto dobu tento nedoplatek vymáhat pouze na daňovém dlužníku.

5. Zaplacením dlužné daně je ručitelem splněna zákonná povinnost ručení. Zákon stanoví ručiteli nejen povinnost, ale přiznává i právo daň platit dobrovolně (§ 59 odst. 6 písm. a) ZSDP).
6. ZSDP stanoví postup správce daně v případě vzniku přeplatku na účtu daňového dlužníka ke dni úhrady daňového nedoplatku ručitelem. Podle § 57a odst. 8 ZSDP, platba daně provedená ručitelem se použije na úhradu nedoplatku daňového dlužníka, za který ručitel ručí. Nelze-li tuto platbu zcela nebo zčásti použít na úhradu uvedeného nedoplatku, neboť byl ke dni platby již zcela nebo zčásti uhrazen, vznikne ručiteli přeplatek ve výši rovnající se částce, která nebyla použita na úhradu nedoplatku. Správce daně převede přeplatek na případný nedoplatek ručitele, pokud je evidován na jeho osobním účtu. Nemá-li ručitel nedoplatek, na který lze přeplatek převést, správce daně přeplatek nebo jeho zbývající část ručiteli poukáže bez žádosti do 30 dnů od jeho vzniku. Obdobně se postupuje v případě, že dojde k zániku daňové povinnosti, kterou ručitel zcela nebo zčásti uhradil.
7. Zákonná povinnost ručení trvá, dokud vyměřená daň nebyla daňovým subjektem uhrazena, nebo nedošlo k jiné skutečnosti mající za následek zánik této povinnosti. Není-li dlužná daň ve lhůtě splatnosti uhrazena a jsou-li splněny podmínky ustanovení § 57a odst. 1 ZSDP, je správce daně oprávněn požadovat úhradu daně po ručiteli, což nevylučuje, aby dlužná daň byla požadována i po daňovém dlužníkovi (s výjimkou ustanovení § 57a odst. 5 ZSDP, kdy v případě, že je povoleno posečkání úhrady nedoplatku na dani nebo jeho úhrada ve splátkách na žádost ručitele, nelze po tuto dobu nedoplatek vymáhat na ručiteli, ale pouze na daňovém dlužníkovi).
8. Zemře-li ručitel daně, přecházejí na dědice dnem úmrtí všechna jeho práva a povinnosti, tedy i zůstavitelovy dluhy z titulu ručení. V případě povinnosti ručitele zaplatit za daňového dlužníka nedoplatek na dani se nejedná o výjimku z univerzální sukcese, která by smrtí ručitele zanikla. Tento postup se uplatní v případě, kdy ručitel byl již vyzván ve smyslu § 57 odst. 1 ZSDP.
9. Zanikne-li ručitel – právnická osoba, přechází její daňová povinnost, tedy i její povinnost jako ručitele zaplatit za daňového dlužníka nedoplatek na dani na jejího právního nástupce, a to stejně jako u ručitele – fyzické osoby za podmínky, že právní předchůdce – zaniklá právnická osoba byla k úhradě nedoplatku na dani správcem daně vyzvána podle § 57a odst. 1 ZSDP.

D. Účinnost

Tento pokyn nabývá účinnosti dnem schválení.

Ing. Jan Knížek, v. r.
vrchní ředitel skupiny 051 ÚFDŘ

**Pokyn č. D – 330,
kterým se vymezují nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti
podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších
předpisů (dále jen: „ZSDP“)**

Č.j.: 43/85 111/2009-431
ze dne 29. 10. 2009

Čl. I.

Úvod a vymezení působnosti

Ministerstvo financí vedeno snahou dostatečně spolehlivě zabezpečit v maximální možné míře jednotné a objektivizované rozhodování o žádostech o prominutí příslušenství daně, vymezuje tímto pokynem skutečnosti, jimiž lze zdůvodnit žádost o prominutí a v jejichž faktickém naplnění lze spatřovat zákonný důvod tvrdosti, pro nějž může dojít k prominutí příslušenství daně. Současně se vymezují další důvody jejichž naplnění příslušný správce daně zohledňuje v rámci vyřizování žádosti o prominutí příslušenství daně jednotlivých daňových subjektů a podle jejich obsahu a závažnosti, prominutí příslušenství daně zvýší či sníží. Pokynem se dále vymezují skutečnosti při jejichž existenci je v zásadě vyloučeno rozhodnout o prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti. Konečně jsou tímto pokynem vymezeny okruhy příslušenství daní, u nichž může dojít k prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti, pouze v případech zvláštního zřetele hodných.

Tímto je Ministerstvem financí též vyjádřena snaha zamezit případným excesivním individuálním rozhodováním tak, aby byla i při aplikaci předmětného zákonného oprávnění, založeného na kombinaci neurčitého zákonného pojmu a správním uvážení příslušného správce daně, v maximální možné míře šetřena veřejná práva daňových subjektů spočívající na zákazu diskriminace, na právu na řádný proces a konečně na právu na řízení vedeného bez zbytečných průtahů.

V zájmu požadavku na dostatečně spolehlivě zajištěnou objektivitu a transparentnost, při rozhodování o žádostech o prominutí se stanovuje povinnost tato rozhodnutí odůvodňovat, přestože to současná platná právní úprava výslovně obligatorně nepředepisuje.

Tento pokyn upravuje postup Ministerstva financí a územních finančních orgánů při posuzování důvodů při rozhodování o prominutí příslušenství daní z důvodu tvrdosti.

Čl. II.

Vymezení důvodů a skutečností posuzovaných v rámci rozhodování o žádostech daňových subjektů o prominutí příslušenství daní z důvodu tvrdosti

V zájmu v Čl. I vyjádřených důvodů, při rozhodování o prominutí příslušenství daní z důvodu tvrdosti podle ustanovení § 55a ZSDP Ministerstvo financí uvádí systém skutečností a důvodů při tomto rozhodování posuzovaných:

A. Skutečnosti vylučující vydání rozhodnutí, jímž by bylo prominuto příslušenství daně z důvodu tvrdosti.

1. Není zcela uhrazena daň, ke které náleží příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno;
 - v případě platby, kde bude uplatněn zákonný postup podle § 59 ZSDP, v důsledku čehož bude platba použita k úhradě starších daňových nedoplatků na témže druhu daňových příjmů, nelze hodnotit tuto podmínku jako splněnou i pokud daňový dlužník deklaruje tuto platbu jako úhradu daně, ke které náleží příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno;
 - výjimkou z tohoto bodu jsou případy, kdy důvodem vzniku nedoplatku bylo postižení daňového dlužníka živelní pohromou nebo jinou mimořádnou událostí bez jeho zavinění;
 - další výjimku představují případy pouze částečně uhrazené daně v situaci, kdy pro dosud neuhrazený zbytek daně je povoleno posečkání či splátkování. V takovém případě lze rozhodnout o případném prominutí příslušenství, které náleží k již uhrazené části daně.
2. Úhrada daně, ke které náleží příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno, nebyla provedena dobrovolně, ale byla vynucena exekučně. V případě, že byla exekucí vynucena pouze část daně, nelze prominout

- příslušenství, které k této části náleží. Lze však prominout příslušenství náležející k té části daně, která byla uhrazena dobrovolně.
3. Příslušenství, o jehož prominutí je rozhodováno představuje: pokuta dle ustanovení § 37 ZSDP, úrok za dobu posečkání nebo splátek podle ustanovení § 60 odst. 6 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění zákona 230/2006 Sb., exekuční náklady dle § 73a ZSDP, a nebo náhrada za nesplnění registrační povinnosti dle ustanovení § 98 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Vyjmenované typy příslušenství nelze podle tohoto bodu prominout. Výjimku tvoří pouze případy zvláštního zřetele hodné, přičemž i v takovýchto případech je nutné posoudit aplikaci předpisů upravujících tzv. veřejnou podporu, včetně případného uplatnění pravidla de minimis.
 4. Pokud byla platba dlužné daně provedena ručitelem, pak nelze vyhovět případné žádosti daňového subjektu o prominutí příslušenství.
 5. V případech, kdy je proti daňovému dlužníkovi vedeno trestní řízení o některém z trestných činů uvedených v § 24 odst. 5 písm. b) a c) ZSDP, ať už na základě oznámení správce daně při plnění oznamovací povinnosti dle § 8 odst. 2 zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, nebo z úřední povinnosti orgánů činných v trestním řízení, pak nelze vyhovět žádanému prominutí příslušenství tímto daňovým dlužníkem, které se váže k daňové povinnosti, ohledně které je trestní řízení vedeno. Shodně se postupuje i v případech, kdy je pravomocně rozhodnuto o takovýchto trestných činech. Pokud bude trestní řízení odloženo nebo trestní stíhání zastaveno, pak se k uvedenému nepřihlíží.
 6. Daňový subjekt žádající o prominutí příslušenství daně je v likvidaci nebo je v úpadku řešeném formou konkursu. Výjimkou jsou případy, kdy jediným věřitelem daňového subjektu je finanční úřad.

B. Důvody při jejichž naplnění lze usuzovat na naplnění zákonného důvodu tvrdosti dle ustanovení § 55a ZSDP

1. Příslušenství daně vzniklo na základě dodatečného vyměření daně po podání dodatečného daňového přiznání nebo plyne ze zjištění správce daně, přičemž k dodatečnému vyměření daně došlo v důsledku legislativních změn, které nebyly známy v termínu pro podání řádného daňového přiznání.
2. Jedná se o daňového dlužníka, který byl postižen živelní pohromou nebo jinou mimořádnou událostí v průběhu kalendářního roku, který se váže k platbě daně, případně v kalendářním roce bezprostředně předcházejícím a následujícím.
3. Jedná-li se o přechod daňové povinnosti zůstavitele na dědice za období ode dne úmrtí zůstavitele do dne nabytí právní moci rozhodnutí, kterým soud potvrdil nabytí dědictví včetně.
4. Byl-li zpětně přiznán důchod (starobní, invalidní nebo důchod vyživované osobě), pokud daňový dlužník následně upravit své daňové přiznání.
5. Příslušenství daně, které se vztahuje k původně přiznané dani, v případech, kdy dojde k chybnému rozdělení základu daně z příjmů fyzických osob na spolupracující osoby a zaplacení přiznané daně oběma spolupracujícími osobami ve lhůtě splatnosti.
6. Příslušenství daně, které vznikne z nepoužití nadměrného odpočtu na úhradu nedoplatku u stejné daně nebo z nepřevedení nadměrného odpočtu (na základě žádosti DS) v případech, kdy je zahájeno vytýkáací řízení a přeplatek proto vznikne později, než je splatnost jiné daně.
7. Příslušenství vzniklo na základě převedení vratitelného přeplatku vzniklého v důsledku uplatněného daňového bonusu (§ 35c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen: „ZDP“) a uplatnění společného zdanění manželů (§ 13a ZDP) na osobní účet druhého z manželů.
8. Původní platba daně je daňovým dlužníkem vykonána omylem na jiný variabilní symbol nebo jiný účet správce daně, přičemž se současně nejedná o nejasnou platbu.
9. Jedná se o daňového dlužníka, kterému nepřiznivý zdravotní stav (dočasný nebo trvalý) zabránil plnit jeho daňové povinnosti (nutno doložit prokazatelným způsobem).
10. Příslušenství daně, které bylo předepsáno za daňový nedoplatek na dani z převodu nemovitostí v případech, kdy daňový subjekt včas uhradil přiznanou daň vypočtenou ze základu daně stanoveného z ceny zjištěné na základě ocenění znalcem a daň byla vyměřena správcem daně odlišně z důvodů chybného posudku znalce.
11. V případech, kdy jsou sankciovány pozdní platby zálohové povinnosti a celková daňová povinnost nevznikne, či je nižší než úhrn případně zaplacených záloh.
12. Dojde-li u daňového dlužníka, kterému bylo povoleno posečkání nebo splátkování dlužné daňové povinnosti, ke zpoždění s jednou platbou vyplývající z takového rozhodnutí, a to maximálně v rozsahu čtyř pracovních dnů

včetně a v důsledku toho ztratí výhodu splátkování či posečkání.

- 12a. Směřuje-li dlužník platbu na příslušný účet správce daně (bezhotovostně či složenkou prostřednictvím České pošty) a dojde ke zpoždění platby max. o čtyři pracovní dny včetně po dni zákonné splatnosti daně.
13. Daňová kontrola vedoucí k dodatečnému vyměření daně, jejíž příslušenství je dotčeno touto žádostí, byla zahájena s časovým odstupem 12 měsíců a více od původního data splatnosti daně. Tento bod se použije pouze na penále podle § 63 ZSDP ve znění účinném do 31. 12. 2006.
14. Jedná se o daňového dlužníka, který se nikoli svým jednáním ocitl v platební neschopnosti (zejména druhotná platební neschopnost).
15. Příslušenství daně, které vznikne v souvislosti se změnou daňové povinnosti v důsledku prodeje věci nedodržením časového testu dle ustanovení § 4 ZDP.
16. Příslušenství daně předepsané u subjektů, které nejsou zřízeny nebo založeny za účelem dosažení zisku (§ 18 odst. 3 ZDP), které vzniklo z dodatečně vyměřené DPPO v případech, kdy proti dodatečně zvýšenému základu daně není možno uplatnit snižující položku podle § 20 odst. 7 ZDP do výše, definované v tomto ustanovení.
17. Příslušenství daně převyšuje daň, k níž se váže.
18. Zohlednění existence případných výkladových nejasností hmotněprávních daňových zákonů.
19. Příslušenství daně, které vznikne v souvislosti se změnou daňové povinnosti v důsledku uplatnění odpočtu u dokladů z důvodů chybného vystavování daňových dokladů od neplátců daně z přidané hodnoty.

Příslušný správce daně zásadně zohledňuje z výše uvedených důvodů, pouze důvody výslovně uplatněné v žádosti daňového subjektu.

C. Důvody, které je správce daně oprávněn zohlednit a zvýšit promíjené příslušenství daně z důvodu tvrdosti.

1. Bezdlužnost daňového dlužníka u územních finančních orgánů a celních orgánů – na všech daňových platebních povinnostech (vyjma příslušenství daně, o jejichž prominutí je žádáno), nesmí být ke dni zpracování žádosti o prominutí příslušenství daně vykazovány nedoplatky. Za den zpracování žádosti je považován den předložení návrhu zpracování bezprostředně nadřízenému vedoucímu zaměstnanci správce daně. Pro toto posouzení se posečkaný nebo

splátkovaný daňový nedoplatek nepovažuje za nedoplatek. Nepřihlíží se rovněž k povinnostem na příslušenství, které nebyly subjektu doposud sděleny.

2. Jediné porušení platební povinnosti daňovým dlužníkem v časovém období 1 roku zpětně ode dne podání žádosti, posuzování této podmínky u jednoho územního finančního nebo celního orgánu a na všech druhích daní (u příslušenství takových, které byly subjektu sděleny); délka prodlení může být max. 30 dnů (jedná se i o náhradní lhůtu splatnosti).
3. Zjištěné důvody vyměření daně nemají charakter zatajení skutečností daňovým subjektem, ale jedná se např. o pouhé administrativní pochybení v rámci vedení účetnictví.
4. Dobrá úroveň spolupráce daňového dlužníka se správcem daně při plnění nepeněžitých povinností.

D. Důvody, které je správce daně oprávněn zohlednit a snížit promíjené příslušenství daně z důvodu tvrdosti.

1. Příslušenství daně vzniklo na základě vyměření nebo předepsání daně, které zjistil správce daně a toto zjištění plyne převážně ze zatajených skutečností daňovým subjektem. Dále rovněž v případech, kdy příslušenství daně vzniklo daňovému dlužníkovi v postavení plátce u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a u daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně na základě neodvedené sražené daně. Výjimkou z tohoto bodu v části neodvedené sražené daně jsou případy, kdy důvodem vzniku nedoplatku bylo postižení dlužníka mimořádnou událostí bez jeho zavinění, a také případy, kdy dojde k významné změně ve vlastnické struktuře daňového subjektu včetně právního nástupnictví fyzické osoby a nový vlastník po převzetí firmy nedoplatky neprodleně dobrovolně uhradil.
2. Daň, ke které náleží příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno, byla stanovena na základě pomůcek z důvodu absence součinnosti daňového dlužníka.
3. Příslušenství daně vzniklo na základě opožděné platby daně, k jejímuž řádnému přiznání bylo podáno daňové přiznání až na základě výzvy správce daně, popř. přes výzvu správce daně nebylo podáno vůbec.
4. Existence dluhu daňového dlužníka u územních finančních orgánů a celních orgánů – na daňové platební povinnosti (vyjma příslušenství daně o jejichž prominutí je žádáno) je ke dni zpracování žádosti o prominutí pří-

slušenství daně vykazován nedoplatek. Za den zpracování žádosti je považován den předložení návrhu zpracování bezprostředně nadřízenému vedoucímu zaměstnanci správce daně. Pro toto posouzení se posečkaný nebo splátkovaný daňový nedoplatek nepovažuje za nedoplatek. Nepřihlíží se rovněž k povinnostem na příslušenství, které nebyly subjektu sděleny.

5. Špatná úroveň spolupráce daňového dlužníka se správcem daně při plnění nepeněžitých povinností, nedostatečná součinnost, či obstrukce až maření daňového řízení.

Aplikace bodů A, B, C a D tohoto článku

Dotýká-li se žádost daňového dlužníka více druhů daní ve smyslu vyhlášky č. 25/1994 Sb., ve znění pozdějších předpisů, více zdaňovacích období resp. více titulů vzniku příslušenství, posuzuje správce daně žádost samostatně za každou daňovou povinnost – samostatně za každý druh daně a každé zdaňovací období.

Celková výše případně prominutého příslušenství daně z důvodu tvrdosti je zjevně limitována celkovou částkou příslušenství daně, o jehož prominutí je rozhodováno. To platí i pro postup při opakovaných žádostech o prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti. Celkové prominutí příslušenství daně tedy nesmí přesáhnout 100 %.

Čl. III.

Náležitosti rozhodnutí – odůvodnění

S ohledem na potřebu odstranit pochybnosti o dostatečně spolehlivě zabezpečené objektivitě a transparentnosti při rozhodování o prominutí příslušenství daně z důvodů odstranění tvrdosti je nutné v písemném

vyhotovení rozhodnutí o prominutí uvádět též odůvodnění, přestože to zákonná úprava nestanoví.

Čl. IV.

Přechodné ustanovení

Žádosti o prominutí příslušenství daně, které byly podány před účinností tohoto pokynu, o nichž nebylo dosud rozhodnuto, se posuzují podle tohoto pokynu. Výjimku tvoří bod B. 12a, který se uplatní až vůči případnému prominutí příslušenství daně v případě plateb daňových povinností, u nichž nastane splatnost po dni účinnosti zákona č. 285/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o plateb-
ním styku, tj. ke dni 1. 11. 2009 včetně.

Čl. V

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se pokyn D-319.

Čl. VI.

Účinnost

Účinnost tohoto pokynu nastává dne 1. 11. 2009.

Ing. Eduard Janota, v. r.
ministr financí

**Pokyn č. D – 331,
kterým se stanovuje struktura a tvar datové zprávy, jejímž prostřednictvím je činěno
podání o daňové povinnosti a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím
datové schránky**

Č. j.: 43/73 051/2009-431
ze dne 29. 10. 2009

Ministerstvo financí v souladu se zněním § 21 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“), zveřejňuje strukturu a tvar datové zprávy odesílané prostřednictvím datové schránky.

Přiznání, hlášení a vyúčtování zasílaná daňovými subjekty ve věci jejich daňové povinnosti územním finančním orgánům podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků prostřednictvím datové schránky musí být ve struktuře a tvaru .XML, odpovídající XSD schémata definována a zveřejněna na adrese: http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo_struktury.faces

K vytvoření souboru v předepsaném formátu .XML pro odeslání do datové schránky správce daně lze využít službu Elektronická podání pro daňovou správu (EPO)

na adrese <http://eds.mfcr.cz>. Aplikace umožňuje vytvořit a uložit soubor v předepsaném formátu pro následné odeslání správci daně datovou schránkou.

Bližší informace jsou k dispozici na internetové stránce <http://eds.mfcr.cz>, volba Daně elektronicky → Informace k elektronickému podávání → Informace pro uživatele → Informace k přípustným formátům datových zpráv doručovaných správci daně prostřednictvím datových schránek.

Ing. Eduard Janota, v. r.
ministr financí

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2008 činí 380 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/550 – **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

Distribuce: předplatné a jednotlivé částky na objednávku – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamací je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994.

Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.

Prodej za hotové:

Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,
tel. 257 018 111;

SEVT, a. s.,

Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,

České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,

Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,

Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.

